



**Контрольно-счетная палата
городского округа Воскресенск
Московской области**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск
Московской области «О бюджете городского округа Воскресенск Московской
области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

г. Воскресенск

04 декабря 2024 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 20.12.2019 № 79/8 (с изменениями от 25.11.2021 № 439/55);

Положением «О бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22 от 10.12.2021 № 458/58) (далее – Положение о бюджетном процессе);

стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы муниципальных правовых актов, муниципальных программ (проектов

муниципальных программ)», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области от 17.10.2023 № 42;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов) (далее – Приказ № 85н);

пунктом 3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 26.12.2023 № 49 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 18.06.2024 № 15).

Решение Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 20.11.2024 № 43/5 «О проекте бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и назначении публичных слушаний» размещено в средствах массовой информации, а именно: на официальном сайте городского округа Воскресенск 20.11.2024 (<https://vos-mo.ru/regulatory/790604/>) и в сетевом издании «Официальный вестник городского округа Воскресенск Московской области» 21.11.2024 (<https://vosmo-pra.ru/documents/795/>) во исполнение части 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного Проекта бюджета документам, представленным одновременно с Проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе.

Администрацией городского округа Воскресенск Московской области (далее – Администрация) Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Воскресенск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) 14.11.2024 года (письмо от 14.11.2024 № 1.1.16/106-01Исх-10678), что соответствует пункту 7.1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

информация о предварительных итогах социально-экономического развития городского округа Воскресенск за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2025-2027 годов;

прогноз основных характеристик бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Воскресенск «О бюджете городского округа Воскресенск на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск;

оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск на текущий финансовый год;

паспорта муниципальных программ;

реестр источников доходов на 13.11.2024 г.;

иные документы и материалы.

Согласно пояснительной записке по бюджетному прогнозу городского округа Воскресенск на долгосрочный период начальника Финансового управления Администрации прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск, утвержденный постановлением Администрации от 16.09.2024 № 3004 разработан на 2025-2027 годы. Уточнение прогноза утверждено постановлением Администрации от 14.10.2024 № 3250 тоже на среднесрочный период 2025-2027 годов. Проект бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и плановый период составлен на 2025 год и на плановый период на 2026 и 2027 годы. В связи с отсутствием долгосрочного периода в утвержденном прогнозе социально-экономического развития городского округа Воскресенск бюджетный прогноз на долгосрочный период не разрабатывается (статья 170.1 Бюджетного кодекса РФ).

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, пункту 9.1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

В состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, согласно требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, вошли:

поступления доходов в бюджет городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 1);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов

расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 2);

распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 3);

ведомственная структура расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 4);

расходы бюджета городского округа Воскресенск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 5);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (части 1, 3 статьи 1 Проекта бюджета);

общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск (без учета расходов бюджета городского округа Воскресенск, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процента общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск (без учета расходов бюджета городского округа Воскресенск, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (часть 3 статьи 1 Проекта бюджета);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 7);

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (часть 1 статьи 15 Проекта бюджета);

программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 6).

Постановлением Администрации от 07.11.2024 № 3539 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области, который содержит наименования главных администраторов доходов бюджета, осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, и закрепляемые за ними виды (подвиды)

доходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Постановлением Администрации от 08.11.2024 № 3547 утвержден перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск Московской области, который содержит наименования главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, и закрепляемые за ними источники финансирования дефицита бюджета, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области», пункту 6.1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе.

По результатам экспертизы Проекта бюджета и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, и в целом основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, прогнозе социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2025 – 2027 годов, муниципальных программах городского округа Воскресенск Московской области.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025-2027 годы является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа Воскресенск Московской области с учетом сложившейся экономической ситуации, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Налоговая политика на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в области доходов бюджета городского округа ориентирована на сохранение и развитие доходных источников бюджета с учетом консервативной оценки доходного потенциала.

Бюджетная политика городского округа Воскресенск Московской области будет направлена на достижение целевых показателей национальных проектов,

установленных на 2025-2027 годы, а также на обеспечение устойчивости и стабильности бюджетной системы городского округа, нацеленность на развитие прогрессивных направлений в социальной и экономической сферах, в том числе за счет повышения уровня цифровизации мероприятий, на сохранение преемственности в отношении определенных ранее приоритетов и их достижений.

Неизменными остаются базовые ориентиры бюджетной политики округа – это социальная направленность бюджета, гарантированное исполнение действующих расходных обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2025-2027 годов

Согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 6 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ разработка прогноза социально-экономического развития городского округа осуществляется уполномоченным местной администрацией органом (должностным лицом) местной администрации.

Во исполнение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2025-2027 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период, утвержденным постановлением Администрации от 16.07.2020 № 2318 (с изменениями от 22.06.2023 № 3378).

Разработчиками прогноза являются отраслевые (функциональные) органы Администрации.

Прогноз социально-экономического развития разработан:

по Системе показателей, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 «О порядке разработки, корректировке, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившим силу некоторых постановлений Правительства Московской области»;

на основе официальных данных федерального статистического наблюдения; с учетом сложившихся темпов развития экономики городского округа Воскресенск в динамике предыдущих лет;

на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ;

в двух вариантах (консервативный и базовый).

Прогноз социально-экономического развития утвержден постановлением Администрации от 16.09.2024 № 3004. Уточнение прогноза социально-экономического развития утверждено постановлением Администрации от 14.10.2024 № 3250 тоже на среднесрочный период 2025-2027 годов.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития представлен одновременно с Проектом бюджета. Вместе с прогнозом социально-экономического развития представлена пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития городского округа Воскресенск на среднесрочный период 2025-2027 годов.

3. Основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и на плановый период

В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск (далее - оценка ожидаемого исполнения бюджета), представленная в составе документов и материалов к Проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 11.12.2023 № 873/116 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 29.01.2024 № 900/121 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 11.12.2023 № 873/116 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», от 28.06.2024 № 951/131 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 11.12.2023 № 873/116 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 29.01.2024 № 900/121)», от 05.09.2024 № 977/133 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 11.12.2023 № 873/116 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 29.01.2024 № 900/121, от 28.06.2024 № 951/131)», а также с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 01.10.2024, утвержденную начальником Финансового управления Администрации 30.09.2024.

Планируемые параметры бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год характеризуются следующими основными показателями:

- общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск в сумме 9 634 549,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 556 346,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск в сумме 10 058 466,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 423 917,3 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск:

- общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2026 год в сумме 9 551 563,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 620 069,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 9 899 193,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 512 264,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2026 год в сумме 9 801 563,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 200 000,0 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 10 099 193,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 370 000,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск на 2026 год в сумме 250 000,00 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 200 000,00 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета городского округа Воскресенск по Проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Плановый период		
			Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год	Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета 2027 года в % к ожидаемому исполнению за 2024 год
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	10 265 734,0	9 634 549,6	9 551 563,6	9 899 193,7	96,4
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>125,9</i>	<i>93,9</i>	<i>99,1</i>	<i>103,6</i>	<i>x</i>
Налоговые и неналоговые доходы	5 565 740,2	6 078 203,1	5 931 494,0	6 386 929,0	114,8
Безвозмездные поступления	4 699 993,8	3 556 346,5	3 620 069,6	3 512 264,7	74,7

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО, в том числе:	10 024 896,5	10 058 466,9	9 801 563,6	10 099 193,7	100,8
условно утвержденные	x	x	200 000,0	370 000,0	x
Дефицит (-), профицит (+)	240 837,5	-423 917,3	-250 000,0	-200 000,0	x

Анализ изменений основных планируемых параметров бюджета городского округа Воскресенск показал, что в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск за 2024 год предусматривается снижение доходов бюджета городского округа Воскресенск на 631 184,4 тыс. рублей или на 6,2%, в основном за счет снижения безвозмездных поступлений, в 2026 году относительно прогноза 2025 года предусматривается снижение доходов на 82 986,0 тыс. рублей или 0,9% за счет снижения налоговых и неналоговых доходов, в 2027 году относительно прогноза 2026 года предусматривается увеличение доходов на 347 630,1 тыс. рублей или 3,6% за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов. В целом за 2025 - 2027 годы доходы бюджета городского округа Воскресенск снизятся на 366 540,3 тыс. рублей или на 3,6% относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск запланирован в 2025 году с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год на 33 570,4 тыс. рублей или на 0,3%, в 2026 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2025 года на 256 903,3 тыс. рублей или на 2,6%, в 2027 году – с увеличением общего объема расходов по отношению к 2026 году на 297 630,1 тыс. рублей или на 3,0%.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год с профицитом в сумме 240 837,5 тыс. рублей.

Предполагаемое исполнение бюджета за 2025 год с дефицитом в сумме 423 917,3 тыс. рублей, за 2026 год с дефицитом – 250 000,0 тыс. рублей, за 2027 год с дефицитом – 200 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что при проверке текстовых статей Проекта бюджета во втором абзаце части 4 статьи 6 установлена техническая ошибка: в тексте вместо части 4 указана часть 6.

4. Доходы бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

4.1. Общая характеристика доходной части бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в Проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в том числе общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск:

на 2025 год в сумме 9 634 549,6 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 9 551 563,6 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 9 899 193,7 тыс. рублей.

Отраженные в Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ и Приказа № 85н.

Анализируя Проект бюджета, а также информацию о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа Воскресенск, содержащуюся в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа Воскресенск «О бюджете городского округа Воскресенск на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - пояснительная записка к Проекту бюджета), установлено, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

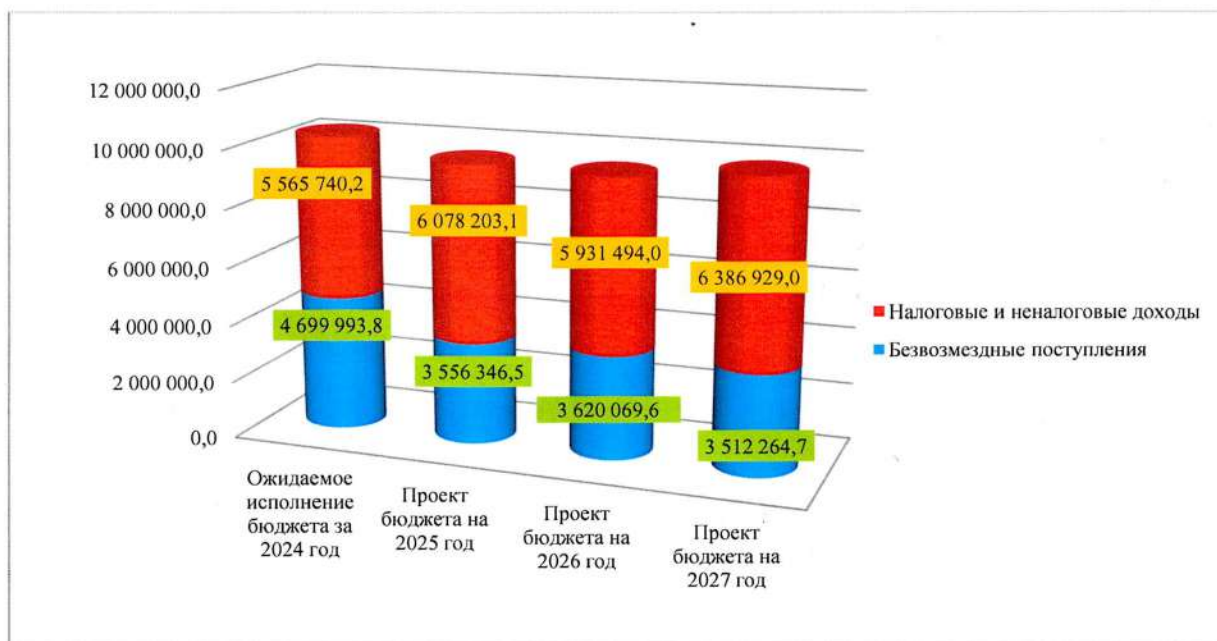
В составе материалов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Реестр источников доходов на 13.11.2024 г. (далее - Реестр источников доходов). Пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области утвержден постановлением Администрации от 25.12.2019 № 55 (с изменением от 11.11.2020 № 4218). Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

Итоговые суммы доходных источников, отраженные в Приложении 1 к Проекту бюджета, соответствуют итоговым суммам, отраженным в Реестре источников доходов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, прогнозируемые объемы доходов налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на указанный период, развития налогового потенциала в текущем году, с учетом данных главных администраторов доходов бюджета, а также расчетов прогнозов поступлений в соответствии с методиками прогнозирования главных администраторов доходов бюджета. В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области.

Динамика объема доходов бюджета городского округа Воскресенск в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов (тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год сложилась следующим образом:



Сравнительный анализ доходной части проекта бюджета городского округа Воскресенск представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение проекта бюджета на 2025 год от ожидаемого исполнения за 2024 год		Плановый период					
					2026 год	Отклонение проекта бюджета на 2026 год от ожидаемого исполнения за 2024 год		2027 год	Отклонение проекта бюджета на 2027 год от ожидаемого исполнения за 2024 год	
			(+, -)	%		(+, -)	%		(+, -)	%
Всего доходов	10 265 743,0	9 634 549,6	-631 184,4	6,2	9 551 563,6	-714 170,4	7,0	9 899 193,7	-366 540,3	3,6
Налоговые и неналоговые доходы	5 565 740,2	6 078 203,1	+512 462,9	9,2	5 931 494,0	+365 753,8	6,6	6 386 929,0	+821 188,8	14,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	4 699 993,8	3 556 346,5	-1 143 647,3	24,3	3 620 069,6	-1 079 924,2	23,0	3 512 264,7	-1 187 729,1	25,3

В структуре доходов 2025 года – 63,1%, 2026 года – 62,1%, 2027 года – 64,5% составляют налоговые и неналоговые доходы.

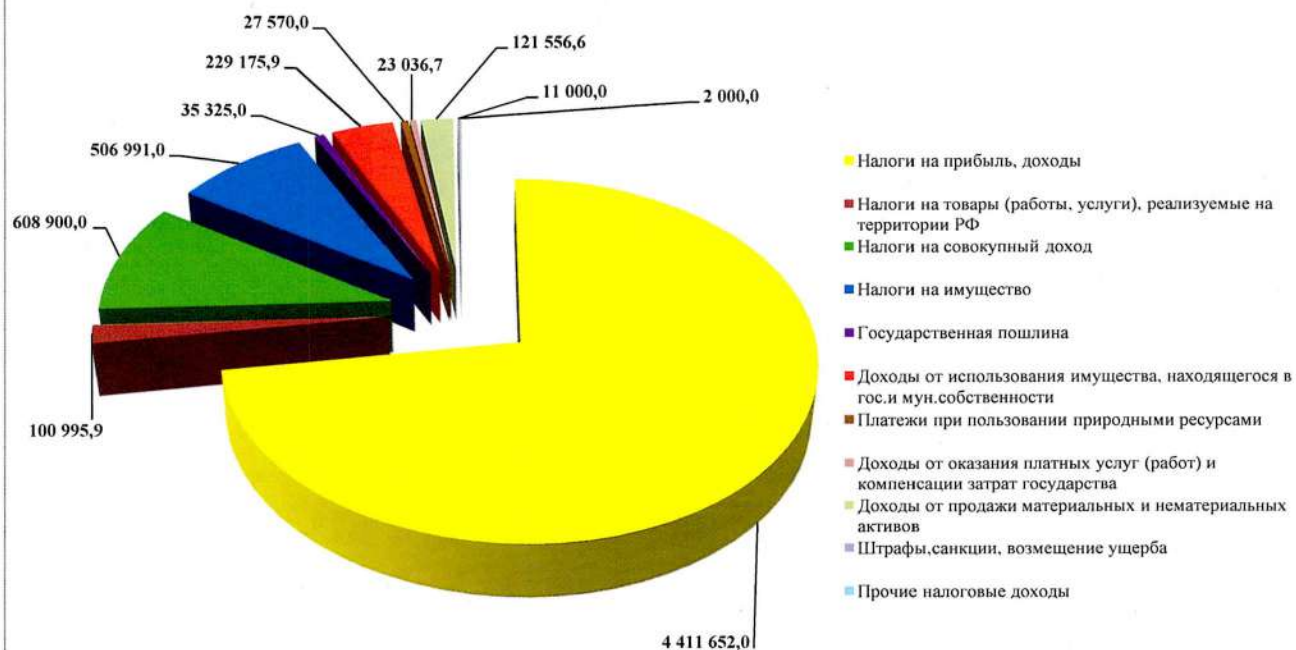
Динамика объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета городского округа Воскресенск в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год сложилась следующим образом:



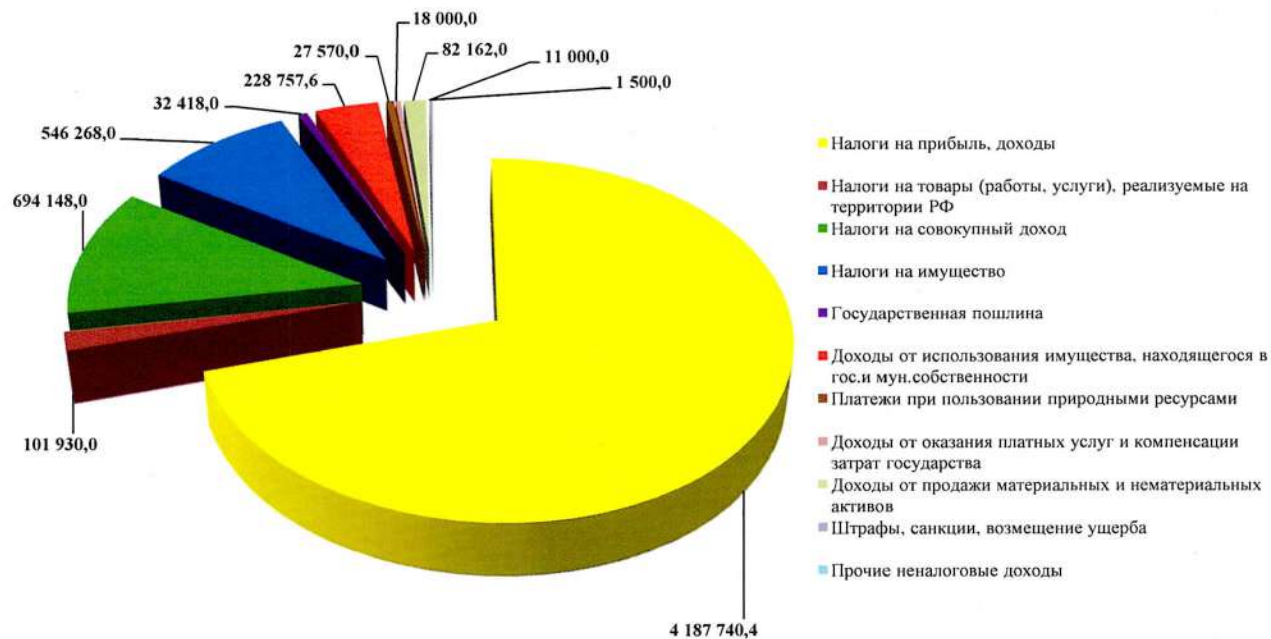
В соответствии с Проектом бюджета в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 512 462,9 тыс. рублей или на 9,2%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года планируется снижение налоговых и неналоговых доходов на 146 709,1 тыс. рублей или на 2,4%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года планируется увеличение на 455 435,0 тыс. рублей или на 7,7%.

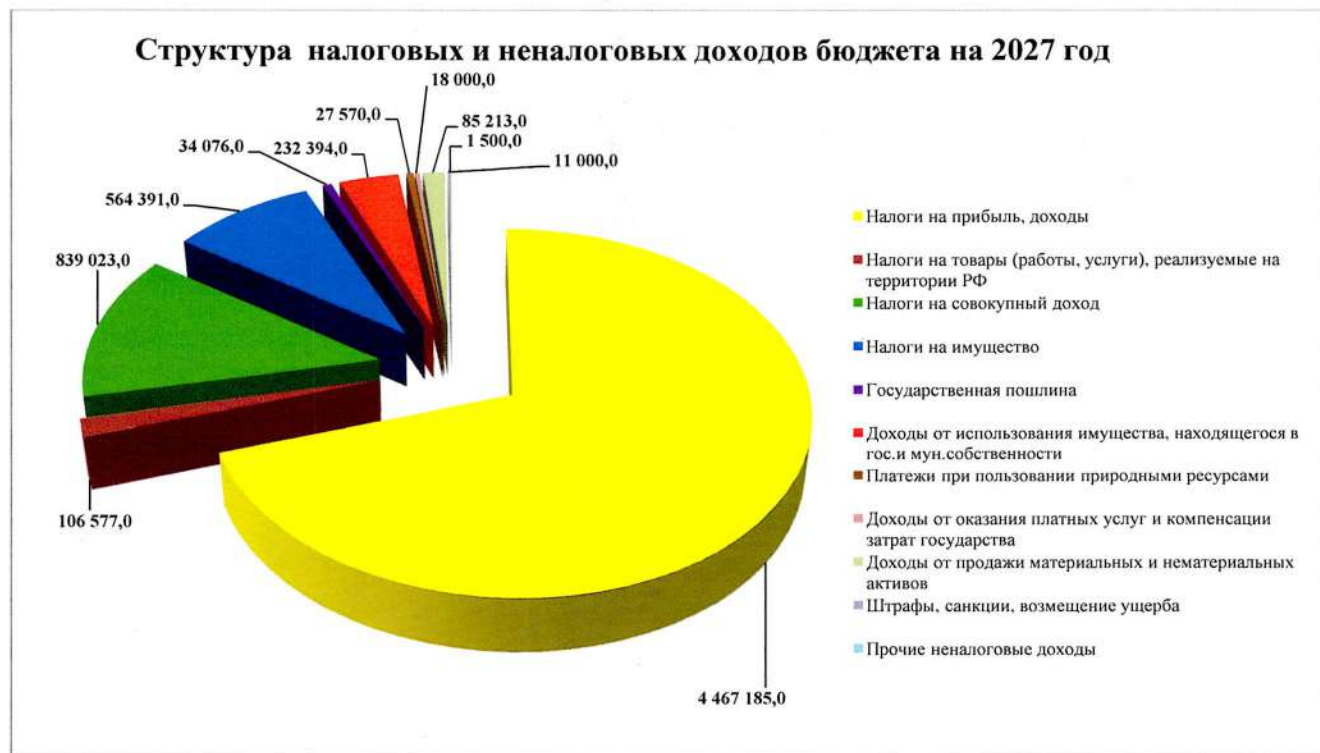
Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов выглядит следующим образом:

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2025 год



Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2026 год





В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа лидирующее место занимают: «Налоги на прибыль, доходы», «Налоги на совокупный доход» и «Налоги на имущество», на долю которых на 2025 год приходится 90,9% поступлений, на 2026 год – 91,5%, на 2027 год – 91,9%.

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	2025 год			Плановый период					
		Проект	% от ожидаемого исполнения за 2024 год	% в общем объеме собственных доходов	2026 год			2027 год		
					Проект	% от ожидаемого исполнения за 2024 год	% в общем объеме собственных доходов	Проект	% от ожидаемого исполнения за 2024 год	% в общем объеме собственных доходов
Всего налоговых и неналоговых доходов, в т.ч.:	5 565 740,2	6 078 203,1	109,2	100,0	5 931 494,0	106,6	100,0	6 386 929,0	114,8	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	4 054 900,0	4 411 652,0	108,8	72,6	4 187 740,4	103,3	70,6	4 467 185,0	110,2	70,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	94 038,0	100 995,9	107,4	1,7	101 930,0	108,4	1,7	106 577,0	113,3	1,7
Налоги на совокупный доход	468 306,9	608 900,0	130,0	10,0	694 148,0	148,2	11,7	839 023,0	179,2	13,1
Налоги на имущество	482 302,0	506 991,0	105,1	8,3	546 268,0	113,3	9,2	564 391,0	117,0	8,8

Государственная пошлина	38 712,0	35 325,0	91,3	0,5	32 418,0	83,8	0,5	34 076,0	88,0	0,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	211 817,5	229 175,9	108,2	3,8	228 757,6	108,0	3,9	232 394,0	109,7	3,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 000,0	27 570,0	131,3	0,5	27 570,0	131,3	0,5	27 570,0	131,3	0,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	22 907,5	23 036,7	100,6	0,4	18 000,0	78,6	0,3	18 000,0	78,6	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	158 229,4	121 556,6	76,8	2,0	82 162,0	51,9	1,4	85 213,0	53,9	1,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 944,0	11 000,0	100,5	0,2	11 000,0	100,5	0,2	11 000,0	100,5	0,2
Прочие неналоговые доходы	2 582,9	2 000,0	77,4	0,0	1 500,0	58,1	0,0	1 500,0	58,1	0,0

4.2. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета городского округа Воскресенск:

на 2025 год планируются в сумме 5 663 863,9 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 58,8%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов - 93,2%;

на 2026 год планируются в сумме 5 562 504,4 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 58,2%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов - 93,8%;

на 2027 год планируются в сумме 6 011 252,0 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 60,7%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов - 94,1%.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в бюджет городского округа Воскресенск определен исходя из ожидаемого поступления налога в 2024 году (с учетом темпа роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Воскресенск).

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц в 2025 году составляет 72,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2026 году – 70,6%, в 2027 году – 70,0%.

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в бюджет городского округа Воскресенск налога на доходы физических лиц составляет 15 процентов.

В проекте закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», принятым к рассмотрению постановлением Московской областной Думы от 31.10.2024 № 29/96-П (далее – проект закона Московской области о бюджете), городскому округу Воскресенск взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности установлен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в размере 65,713368%, что в суммарном выражении в 2025 году составит 3 609 517,0 тыс. рублей; в 2026 году дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 45,140499%, что в суммарном выражении составит 3 143 251,2 тыс. рублей; в 2027 году дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 40,868138%, что в суммарном выражении составит 3 267 793,5 тыс. рублей (Приложение 1).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет городского округа Воскресенск поступления налога на доходы физических лиц в 2025 году в бюджет городского округа Воскресенск прогнозируются в сумме 4 411 652,0 тыс. рублей, в 2026 году – 4 187 740,4 тыс. рублей, в 2027 году – 4 467 185,0 тыс. рублей.

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год:

- на 356 752,0 тыс. рублей или на 8,8% в 2025 году;
- на 132 840,4 тыс. рублей или на 3,3% в 2026 году;
- на 412 285,0 тыс. рублей или на 10,2% в 2027 году.

Прогнозные показатели на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в бюджет городского округа Воскресенск доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, рассчитаны исходя из прогнозируемых объемов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации с учетом установленных ставок по видам акцизов и изменения нормативов распределения и зачисления акцизов в консолидированный бюджет Московской области 2025-2027 годах и определен к зачислению в бюджет городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год в объеме 100 995,9 тыс. рублей, на 2026 год – 101 930,0 тыс. рублей, на 2027 год – 106 577,0 тыс. рублей.

Нормативы отчислений в бюджет городского округа Воскресенск Московской области от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов

субъектов Российской Федерации, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены в соответствии с проектом закона Московской области о бюджете (Приложение 2) в размере 0,2747% на 2025-2027 годы.

Налоги на совокупный доход предусматриваются на 2025 год в общей сумме 608 900,0 тыс. рублей (130,0% к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год), на 2026 год – 694 148,0 тыс. рублей (148,2% к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год), на 2027 год – 839 023,0 тыс. рублей (179,2% к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год).

Прогнозные показатели на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в бюджет городского округа Воскресенск *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, определены исходя из оценки налоговой базы прогнозируемого периода, расчетного уровня собираемости, корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения законодательства о налогах и сборах и иные факторы.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом норматива зачисления в размере 50% в бюджет городского округа Воскресенск Московской области, в 2025 году составят в сумме 501 198,0 тыс. рублей, в 2026 году – 610 562,0 тыс. рублей, в 2027 году – 745 206,0 тыс. рублей.

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год на 93 439,0 тыс. рублей или на 22,9% в 2025 году, на 202 803,0 тыс. рублей или на 49,7% в 2026 году и на 337 447,0 тыс. рублей или на 82,8% в 2027 году.

В расчете на 2025-2027 годы учтены суммы дополнительных доходов в связи с отменой:

с 01.01.2027 применения ставок в размере 1% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, и 5% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;

с 01.01.2027 применения ставки в размере 0% налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями, выбравшими объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности;

с 01.01.2027 применения льготной ставки в размере 10% отдельными налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, осуществляющими определенные виды экономической деятельности.

Расчет прогноза по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, определен исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу, расчетного уровня собираемости, корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения законодательства о налогах и сборах и другие факторы. Поступления указанного налога в 2025 году прогнозируются в сумме 106 046,0 тыс. рублей, в 2026 году – 81 771,0 тыс. рублей, в 2027 году – 89 234,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели в бюджет городского округа Воскресенск *налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»*, определены с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Воскресенск Московской области в размере 50% в 2025 году в сумме 1 656,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 815,0 тыс. рублей, в 2027 году – 1 983,0 тыс. рублей.

Налоги на имущество в составе налоговых доходов включают налог на имущество физических лиц и земельный налог. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ указанные налоги зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов и в 2025 году запланированы в сумме 506 991,0 тыс. рублей, в 2026 году – 546 268,0 тыс. рублей, в 2027 году – в сумме 564 391,0 тыс. рублей.

Объем поступлений *налога на имущество физических лиц* в 2025 году планируется в сумме 161 267,0 тыс. рублей, в 2026 году – 186 441,0 тыс. рублей, в 2027 году – 203 788,0 тыс. рублей.

Нормативный правовой акт городского округа Воскресенск «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа Воскресенск Московской области» утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.11.2019 № 53/6 (с изменениями от 22.05.2020 № 218/19, от 24.10.2024 № 33/4).

Прогноз поступлений по *земельному налогу* на 2025 год определен в размере 345 724,0 тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций в размере 204 231,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в размере 141 493,0 тыс. рублей; на плановый период: на 2026 год – 359 827,0 тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций в размере 212 298,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в размере 147 529,0 тыс. рублей; на 2027 год – 360 603,0 тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций в размере 212 756,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в размере 147 847,0 тыс. рублей.

Нормативный правовой акт городского округа Воскресенск «О земельном налоге на территории городского округа Воскресенск Московской области» утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.11.2019 № 52/6 (с изменениями от 27.02.2020 № 142/14, от 22.05.2020 № 217/19,

от 29.10.2020 № 283/28, от 25.02.2021 № 337/36, от 22.12.2022 № 619/85, от 27.10.2023 № 840/111, от 18.06.2024 № 948/130, от 24.10.2024 № 32/4).

Прогнозные показатели поступлений **государственной пошлины** в бюджет городского округа Воскресенск определены по данным администраторов доходов в 2025 году в объеме 35 325,0 тыс. рублей, в 2026 году – 32 418,0 тыс. рублей, в 2027 году – 34 076,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) прогнозируется в 2025 году в размере 35 300,0 тыс. рублей, в 2026 году – 32 393,0 тыс. рублей, в 2027 году – 34 051,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определена в 2025 - 2027 годы в размере 25,0 тыс. рублей ежегодно.

Норматив отчислений в бюджет городского округа Воскресенск по данному доходному источнику составляет 100 процентов (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ).

4.3. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Воскресенск:

на 2025 год планируются в сумме 414 339,2 тыс. рублей, удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 4,3%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов - 6,8%;

на 2026 год планируются в сумме 368 989,6 тыс. рублей, удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 3,9%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов - 6,2%;

на 2027 год планируются в сумме 375 677,0 тыс. рублей, удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 3,8%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов - 5,9%.

В составе неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 229 175,9 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 228 757,6 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 232 394,0 тыс. рублей на 2027 год, которые формируются за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных участков в сумме 123 557,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 123 557,0 тыс. рублей на 2026

год, в сумме 127 582,0 тыс. рублей на 2027 год (без учета средств от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства), при нормативе отчислений в соответствии с бюджетным законодательством (статья 62 Бюджетного кодекса РФ);

доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 13 670,8 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 14 217,6 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 14 786,0 тыс. рублей на 2027 год;

доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 20 298,1 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 20 298,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 20 298,0 тыс. рублей на 2027 год;

прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 66 049,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 65 078,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 64 121, 0 тыс. рублей на 2027 год;

платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 5 601,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 5 607,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 5 607,0 тыс. рублей на 2027 год;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 27 570,0 тыс. рублей на 2025-2027 годы ежегодно (прогноз определен по данным главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с бюджетным законодательством в размере 60 процентов);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 23 036,7 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 18 000,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 18 000,0 тыс. рублей на 2027 год;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 121 556,6 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 82 162,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 85 213,0 тыс. рублей на 2027 год, которые, формируются за счет:

доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 9 556,6 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 487,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 271,0 тыс. рублей на 2027 год;

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 70 000,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 40 574,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 42 197,0 тыс. рублей на 2027 год;

- платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 42 000,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 41 101,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 42 745,0 тыс. рублей на 2027 год;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 11 000,0 тыс. рублей на 2025-2027 годы ежегодно;

- прочие неналоговые доходы в сумме 2 000,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 1 500,0 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 1 500,0 тыс. рублей на 2027 год (согласно данным пояснительной записки к Проекту бюджета прогнозные показатели по прочим неналоговым доходам в бюджет городского округа Воскресенск определены на основании данных администратора доходов бюджета городского округа по указанным доходам без учета прогнозируемых доходов от участия в реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости жилого назначения).

Необходимо отметить, что в ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, означающего реалистичность расчета доходов бюджета, провести проверку обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных доходов, отраженных в Реестре источников доходов, на их соответствие Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Воскресенск Московской области, главным администратором которых является Администрация городского округа Воскресенск Московской области, утвержденной постановлением Администрации от 28.10.2022 № 5647, не представляется возможным, так как в материалах, представленных к Проекту бюджета, отсутствуют расчеты показателей прогноза доходов, подготовленные Администрацией в целях формирования доходной части бюджета, в связи с чем не представляется возможным осуществить в полном объеме проведение проверки реалистичности расчета доходов Проекта бюджета.

4.4. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный Проектом бюджета, в 2025 году составит 3 556 346,5 тыс. рублей, в 2026 году – 3 620 069,6 тыс. рублей, в 2027 году – 3 512 264,7 тыс. рублей.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Проект бюджета, тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
Доходов всего, в том числе:	9 634 549,6	9 551 563,6	9 899 193,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	3 556 346,5	3 620 069,6	3 512 264,7
в % от общей суммы доходов,	36,9	37,9	35,5
в том числе:			
Субсидии	1 080 280,8	1 151 796,4	1 109 589,9
в % от общей суммы доходов	11,2	12,1	11,2
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	30,4	31,8	31,6
Субвенции	2 254 011,3	2 253 875,4	2 251 239,8
в % от общей суммы доходов	23,4	23,6	22,8
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	63,4	62,3	64,1
Иные межбюджетные трансферты	222 054,4	214 397,8	151 435,0
в % от общей суммы доходов	2,3	2,3	1,5
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	6,3	5,9	4,3

Согласно пункту 2.3 Порядка составления проекта бюджета городского округа Воскресенск Московской области на очередной финансовый год и плановый период (с изменениями от 09.08.2023 № 4446) безвозмездные поступления прогнозируются на основании закона (проекта закона) о бюджете Московской области на очередной финансовый год и плановый период, данных главных администраторов доходов бюджета городского округа о планируемых поступлениях от физических и юридических лиц в очередном финансовом году и плановом периоде.

При проведении анализа прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных Проектом бюджета, установлено следующее.

Объем субсидий, предусмотренный Проектом бюджета, соответствует объемам субсидий, планируемыми к перечислению в бюджет городского округа Воскресенск в 2025 году, 2026-2027 годах и отраженным в Приложении 13 к проекту закона Московской области о бюджете в следующих размерах: на 2025 год – 1 080 280,8 тыс. рублей, что составляет 11,2% от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2026 год – 1 151 769,4 тыс. рублей (12,1%), на 2027 год – 1 109 589,9 тыс. рублей (11,2%).

Объем субвенций, предусмотренный Проектом бюджета, соответствует объемам субвенций, планируемыми к перечислению в бюджет городского округа Воскресенск в 2025 году, 2026-2027 годах и отраженным в Приложениях 14, 15 к проекту закона Московской области о бюджете в следующих размерах: на 2025 год – 2 254 011,3 тыс. рублей, что составляет 23,4% от общего объема доходов

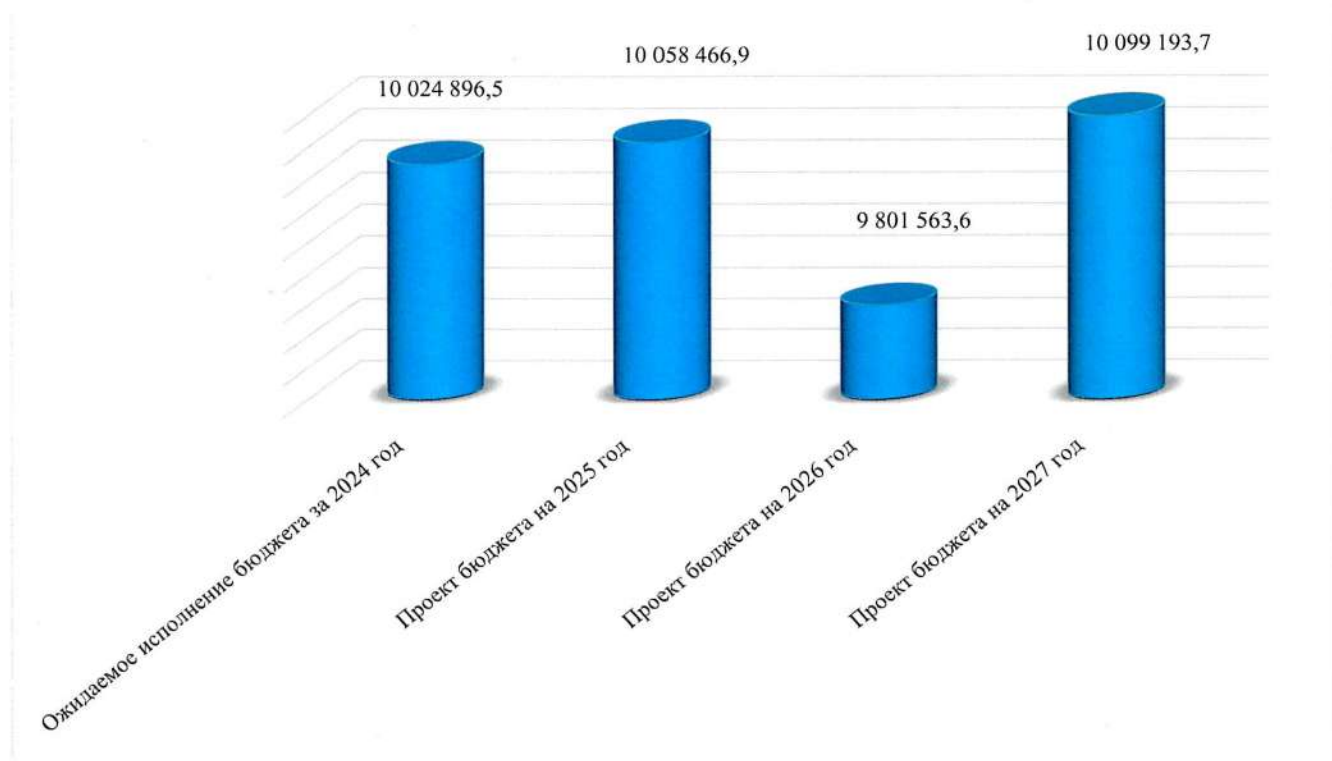
городского округа Воскресенск, на 2026 год – 2 253 875,4 тыс. рублей (23,6%), на 2027 год – 2 251 239,8 тыс. рублей (22,8%).

Объем иных межбюджетных трансфертов, предусмотренный Проектом бюджета, соответствует объемам иных межбюджетных трансфертов, планируемым к перечислению в бюджет городского округа Воскресенск в 2025 году, 2026-2027 годах и отраженным в Приложении 16 к проекту закона Московской области о бюджете в следующих размерах: на 2025 год – 222 054,4 тыс. рублей, что составляет 2,3% от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2026 год – 214 397,8 тыс. рублей (2,3%), на 2027 год – 151 435,0 тыс. рублей (1,5%).

5. Расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, частью 2 статьи 2 Проекта бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 2 к Проекту бюджета).

Динамика расходов Проекта бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (тыс. рублей) в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год сложилась следующим образом:



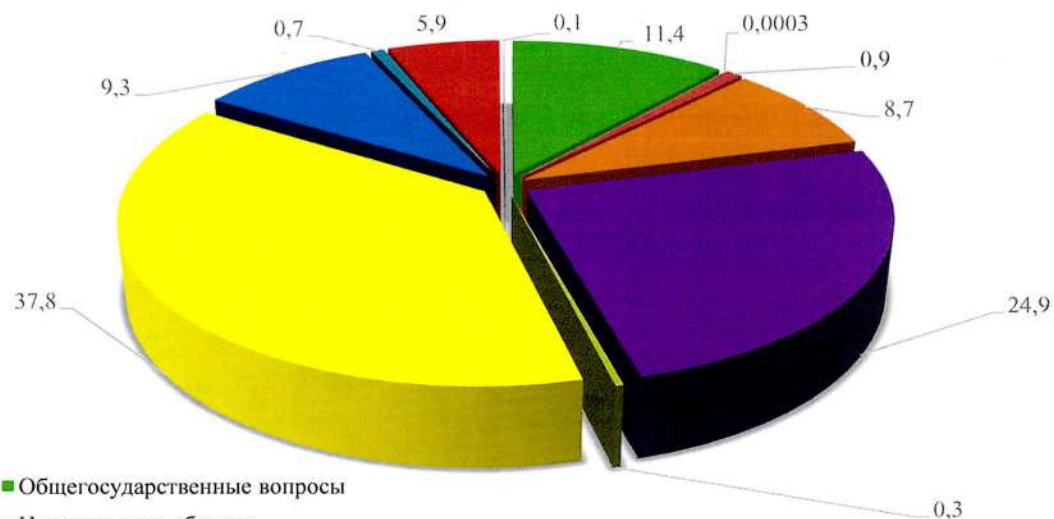
Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется: в сумме 10 058 466,9 тыс. рублей в 2025 году, в сумме 9 801 563,6 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 200 000,0 тыс. рублей) в 2026 году, в сумме 10 099 193,7 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 370 000,0 тыс. рублей) в 2027 году.

Расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы по кодам классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Приложения 2, 4 к Проекту бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, на основании Приказа № 82н.

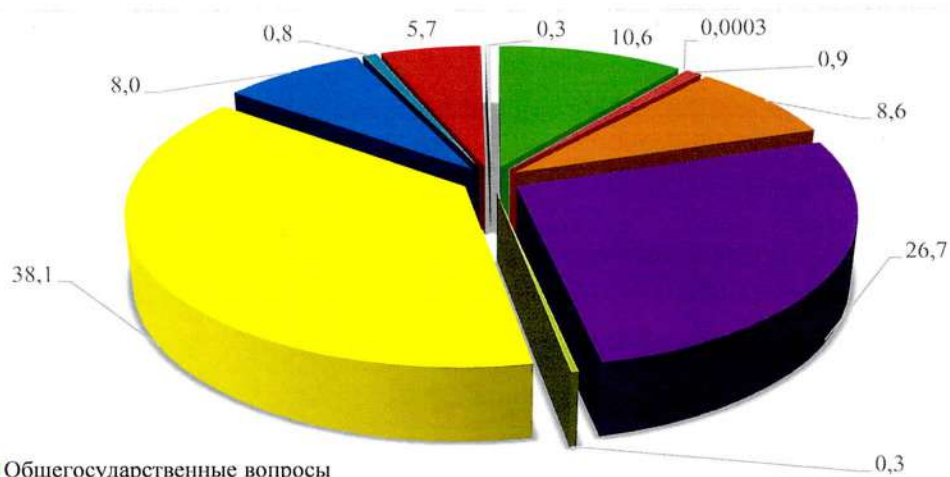
Структура расходов, определенных Проектом бюджета городского округа Воскресенск по функциональной классификации расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в процентном отношении, выглядит следующим образом:

2025 год



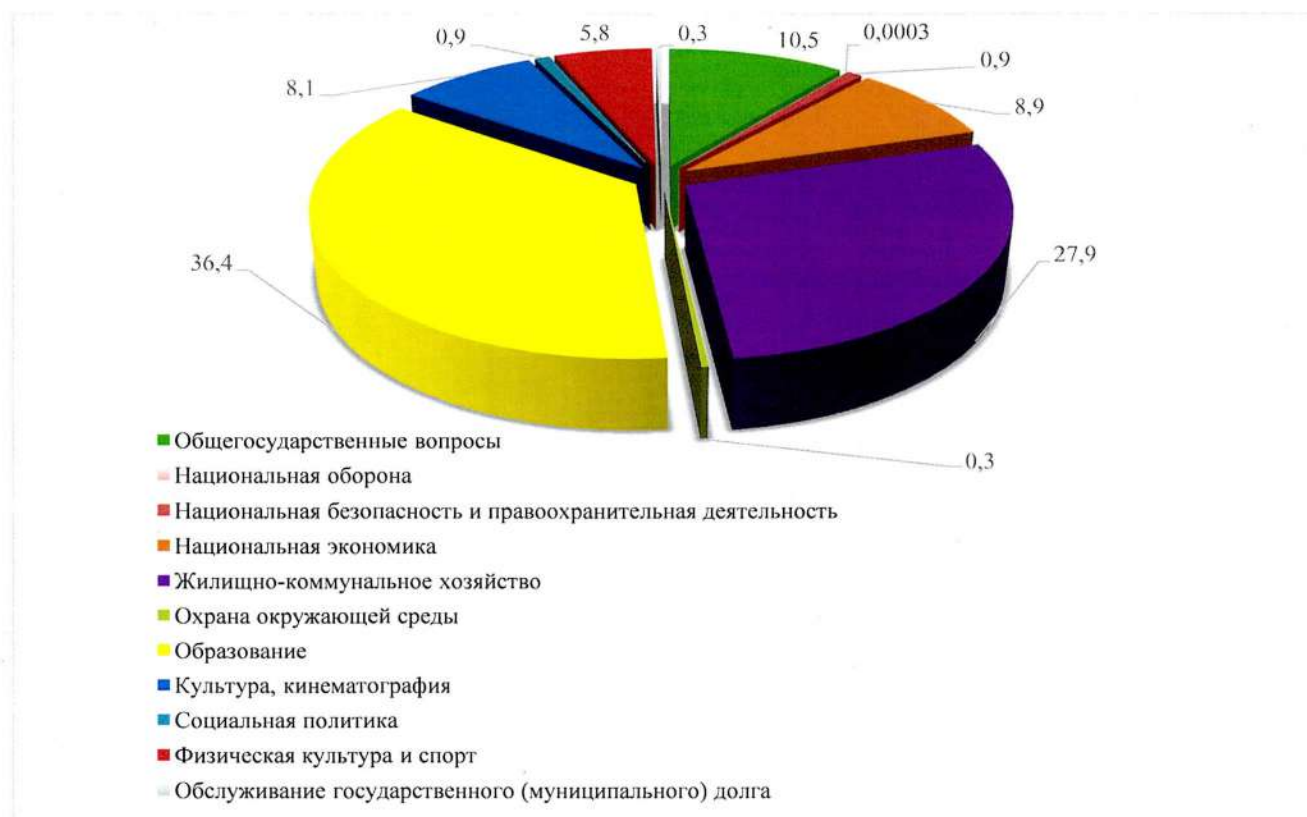
- Общегосударственные вопросы
- Национальная оборона
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- Национальная экономика
- Жилищно-коммунальное хозяйство
- Охрана окружающей среды
- Образование
- Культура, кинематография
- Социальная политика
- Физическая культура и спорт
- Обслуживание государственного (муниципального) долга

2026 год



- Общегосударственные вопросы
- Национальная оборона
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- Национальная экономика
- Жилищно-коммунальное хозяйство
- Охрана окружающей среды
- Образование
- Культура, кинематография
- Социальная политика
- Физическая культура и спорт
- Обслуживание государственного (муниципального) долга

2027 год



В 2025 году наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2025 года составили расходы по разделу 07 «Образование» – 37,8%, а наименьший удельный вес занимают расходы по разделу 02 «Национальная оборона» – 0,0003%. В плановом периоде 2026 и 2027 годов наблюдается аналогичная ситуация (в 2026 году: по разделу 07 «Образование» – 38,1% и по разделу 02 «Национальная оборона» – 0,0003%, в 2027 году: по разделу 07 «Образование» – 36,4% и по разделу 02 «Национальная оборона» – 0,0003%).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025-2027 годы (без учета условно утвержденных расходов) представлено в Таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

	Наименование раздела	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение Проекта бюджета на 2025 год от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год		2026 год		Отклонение 2026 года от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год		2027 год		Отклонение 2027 года от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год	
				(+, -)	%			(+, -)	%			(+, -)	%
	Всего расходов, в том числе:	10 024 896,5	10 058 466,9	33 570,4	100,3	9 601 563,6	-423 332,9	-806,2	95,8	9 729 193,7	-295 702,8	97,1	
01	Общегосударственные вопросы	1 020 884,0	1 145 947,6	125 063,6	112,3	1 020 077,8	-806,2		99,9	1 021 152,4	268,4	100,03	
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	5 644,7	6 820,6	1 175,9	120,8	6 138,5	493,8		108,8	6 138,5	493,8	108,8	
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 127,3	6 095,0	967,7	118,9	5 485,5	358,2		107,0	5 485,5	358,2	107,0	
01 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	226 749,4	294 714,7	67 965,3	130,0	252 245,4	25 496,0		111,3	252 315,2	25 565,8	111,3	
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	42 044,0	54 664,8	12 620,8	130,0	49 563,5	7 519,5		117,9	49 563,5	7 519,5	117,9	
01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	9 691,8	0,0	-9 691,8	-	0,0	-9 691,8		-	0,0	-9 691,8	-	
01 11	Резервные фонды	0,0	2 200,0	2 200,0	-	2 200,0	2 200,0		-	2 200,0	2 200,0	-	
01 13	Другие общегосударственные вопросы	731 626,8	781 452,5	49 825,7	106,8	704 444,9	-27 181,9		96,3	705 449,7	-26 177,1	96,4	
02	Национальная оборона	30,5	22,4	-8,1	73,5	25,1	-5,4		82,3	24,9	-5,6	81,6	
02 04	Мобилизационная подготовка экономики	30,5	22,4	-8,1	73,5	25,1	-5,4		82,3	24,9	-5,6	81,6	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	79 168,9	90 037,4	10 868,5	112,1	88 583,7	9 414,8		111,9	87 542,4	8 373,5	110,6	
03 09	Гражданская оборона	8 560,2	2 618,5	-5 941,7	30,6	7 877,2	-683,0		92,0	8 427,6	-132,6	98,5	
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	49 393,7	57 328,0	7 934,3	116,1	53 460,3	4 066,6		108,2	53 774,3	4 380,6	108,9	

03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	21 215,0	30 090,9	8 875,9	141,8	27 246,2	6 031,2	128,4	25 340,5	4 125,5	119,6
04	Национальная экономика	759 452,2	876 866,5	117 414,3	115,5	828 732,4	69 280,2	109,1	866 192,7	106 740,5	114,1
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	6 733,9	8 447,0	1 713,1	125,4	8 447,0	1 713,1	125,4	8 447,0	1 713,1	125,4
04 06	Водное хозяйство	12 638,3	3 555,4	-9 082,9	28,1	3 555,4	-9 082,9	28,1	3 555,4	-9 082,9	28,1
04 08	Транспорт	37 886,7	34 288,2	-3 598,5	90,5	30 659,5	-7 227,2	80,9	30 730,5	-7 156,2	81,1
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	696 811,6	822 829,9	126 018,3	118,1	778 324,5	81 512,9	111,7	815 713,8	118 902,2	117,1
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	5 381,7	7 746,0	2 346,3	143,9	7 746,0	2 346,3	143,9	7 746,0	2 346,3	143,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 814 154,4	2 505 948,3	-308 206,1	89,1	2 566 919,1	-247 235,3	91,2	2 718 859,6	-95 294,8	96,6
05 01	Жилищное хозяйство	734 677,4	849 927,8	115 250,4	115,7	163 983,6	-570 693,8	22,3	66 589,3	-668 088,1	9,1
05 02	Коммунальное хозяйство	654 353,4	278 242,0	-376 111,4	42,5	721 165,9	66 812,5	110,2	257 483,8	-396 869,6	39,4
05 03	Благоустройство	1 370 475,0	1 328 700,0	-41 775,0	97,0	1 637 104,1	266 629,1	119,5	2 350 121,0	979 646,0	171,5
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	54 648,6	49 078,5	-5 570,1	89,8	44 665,5	-9 983,1	81,7	44 665,5	-9 983,1	81,7
06	Охрана окружающей среды	20 274,8	28 580,8	8 306,0	141,0	28 580,8	8 306,0	141,0	28 580,8	8 306,0	141,0
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	20 274,8	28 580,8	8 306,0	141,0	28 580,8	8 306,0	141,0	28 580,8	8 306,0	141,0
07	Образование	3 777 283,1	3 802 747,1	25 464,0	100,7	3 653 973,5	-123 309,6	96,7	3 544 463,0	-232 820,1	93,8
07 01	Дошкольное образование	1 211 361,8	1 139 032,8	-72 329,0	94,0	1 030 655,3	-180 706,5	85,1	1 098 677,7	-112 684,1	90,7
07 02	Общее образование	2 140 741,3	2 206 349,5	65 608,2	103,1	2 169 103,6	28 362,3	101,3	1 993 837,6	-146 903,7	93,1
07 03	Дополнительное образование детей	310 366,0	330 758,1	20 392,1	106,6	331 430,9	21 064,9	106,8	333 421,7	23 055,7	107,4
07 07	Молодежная политика	38 529,2	40 071,8	1 542,6	104,0	40 606,4	2 077,2	105,4	41 765,7	3 236,5	108,4
07 09	Другие вопросы в области образования	76 284,8	86 534,9	10 250,1	113,4	82 177,3	5 892,5	107,7	76 760,3	475,5	100,6
08	Культура, кинематография	774 912,3	931 878,7	156 966,4	120,3	766 581,9	-8 330,4	98,9	784 268,8	9 356,5	101,2
08 01	Культура	756 426,7	908 003,0	151 576,3	120,0	744 860,8	-11 565,9	98,5	762 547,7	6 121,0	100,8
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	18 485,6	23 875,7	5 390,1	129,2	21 721,1	3 235,5	117,5	21 721,1	3 235,5	117,5
10	Социальная политика	122 584,1	75 014,4	-47 569,7	61,2	72 550,7	-50 033,4	59,2	88 953,8	-33 630,3	72,6
10 01	Пенсионное обеспечение	19 440,0	20 280,0	840,0	104,3	20 482,8	1 042,8	105,4	20 687,7	1 247,7	106,4
10 03	Социальное обеспечение населения	2 300,0	6 570,0	4 270,0	285,7	3 600,0	1 300,0	156,5	19 649,0	17 349,0	854,3
10 04	Охрана семьи и детства	100 227,9	47 640,4	-52 587,5	47,5	48 467,9	-51 760,0	48,4	48 617,1	-51 610,8	48,5
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	616,2	524,0	-92,2	85,0	0,0	-616,2	-	0,0	-616,2	-
11	Физическая культура и спорт	656 157,2	593 067,5	-63 084,7	90,4	550 744,2	-105 408,0	83,9	564 360,7	-91 791,5	86,0
11 01	Физическая культура	445 588,7	364 386,6	-81 202,1	81,8	326 206,0	-119 382,7	73,2	331 909,0	-113 679,7	74,5
11 02	Массовый спорт	3 297,2	7 247,9	3 950,7	219,8	7 247,9	3 950,7	219,8	7 247,9	3 950,7	219,8

11 03	Спорт высших достижений	189 502,6	199 779,1	10 276,5	105,4	197 837,5	8 334,9	104,4	205 751,0	16 248,4	108,6
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	17 763,7	21 653,9	3 890,2	121,9	19 452,8	1 689,1	109,5	19 452,8	1 689,1	109,5
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	8 356,2	8 356,2	-	24 794,6	24 794,6	-	24 794,6	24 794,6	-
13 01	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0,0	8 356,2	8 356,2	-	24 794,6	24 794,6	-	24 794,6	24 794,6	-

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам в 2024 году Проектом бюджета предусмотрено:

на 2025 год увеличение бюджетных ассигнований по 7 разделам классификации расходов бюджетов (наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований установлено по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на 41,0%, по разделу 08 «Культура, кинематография» - на 20,3%, по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» запланировано 8 356,2 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении бюджета за 2024 год – 0,0 тыс. рублей), по 4 разделам – снижение бюджетных ассигнований (наибольшее снижение бюджетных ассигнований установлено по разделу 10 «Социальная политика» - на 38,8%), всего сумма расходов увеличится на 33 570,4 тыс. рублей или на 0,3%;

на 2026 год увеличение бюджетных ассигнований по 4 разделам классификации расходов бюджетов (наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований установлено по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – на 41,0%, по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» запланировано 24 794,6 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении бюджета за 2024 год – 0,0 тыс. рублей), по 7 разделам – снижение бюджетных ассигнований (наибольшее снижение бюджетных ассигнований установлено по разделу 10 «Социальная политика» - на 40,8%), всего сумма расходов уменьшится на 423 332,9 тыс. рублей или на 4,2%;

на 2027 год увеличение бюджетных ассигнований по 6 разделам классификации расходов бюджетов (наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований установлено по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – увеличение на 41,0%, по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» запланировано 24 794,6 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении бюджета за 2024 год – 0,0 тыс. рублей), по 5 разделам – снижение бюджетных ассигнований (наибольшее снижение бюджетных ассигнований установлено по разделу 10 «Социальная политика» - на 27,4%), всего сумма расходов уменьшится на 295 702,8 тыс. рублей или на 2,9%.

5.1. Бюджетные инвестиции.

В части 5 статьи 2 Проекта бюджета предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Воскресенск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 5 к Проекту бюджета).

На 2025 год предусмотрены расходы бюджета городского округа Воскресенск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности в объеме 40 004,2 тыс. рублей или 0,4% от общего объема расходов бюджета на 2025 год, на 2026 год – 191 102,7 тыс. рублей или 1,9% от общего объема расходов бюджета на 2026 год, на 2027 год – 141 825,0 тыс. рублей или 1,4% от общего объема расходов бюджета на 2027 год.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по подгруппе вида расходов бюджета 410 «Бюджетные инвестиции» в разрезе сфер деятельности (по подразделам классификации бюджетов) представлено в Таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование сфер деятельности (подраздел бюджета)		2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %
05 02	Коммунальное хозяйство	40 004,2	100,0	191 102,7	100,0	141 825,0	100,0
Всего		40 004,2	100,0	191 102,7	100,0	141 825,0	100,0

Анализом бюджетных инвестиций в разрезе подразделов установлено, что в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов распределение 100,0% бюджетных ассигнований приходится на подраздел «Коммунальное хозяйство».

Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности в 2025-2027 годах предусмотрено по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», а именно:

в подпрограмме «Чистая вода» по мероприятию «Строительство и реконструкция объектов водоснабжения за счет средств местного бюджета» на реконструкцию ВЗУ пос. им. Цюрупы, ул. Гражданская, д. 68 (ПИР) в 2025 году – 6 700,0 тыс. рублей, по мероприятию «Строительство и реконструкция объектов водоснабжения» на реконструкцию ВЗУ г. Воскресенск, ул. Чапаева (в т.ч. ПИР) в 2026 году – 110 000,0 тыс. рублей, в 2027 году – 110 000,0 тыс. рублей

в подпрограмме «Системы водоотведения» по мероприятию «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций за счет местного бюджета» на реконструкцию напорного коллектора со строительством КНС от д. Ратчино до врезки в магистральный коллектор г. Воскресенск (ПИР) в 2025 году – 5 523,5 тыс. рублей, по мероприятию «Строительство (ремонт) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций» в 2025 году – 27 780,7 тыс. рублей, в 2026 году – 81 102,7 тыс. рублей, в том числе: на реконструкцию самотечного канализационного коллектора по адресу: г. Воскресенск, от ул. Победы вдоль жилого дома № 1/2 по ул.

Октябрьская до КНС ул. Лермонтова, д.7а в 2025 году – 8 039,3 тыс. рублей, на реконструкцию КНС по адресу: г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д.7а в 2025 году – 15 992,0 тыс. рублей, в 2026 году – 72 354,0 тыс. рублей, на реконструкцию участка канализационного безнапорного коллектора по адресу: г. Воскресенск, от жилого дома № 4 ул. Докторова до станции перекачки (в том числе ПИР) в 2025 году – 3 749,4 тыс. рублей, в 2026 году – 8 748,7 тыс. рублей;

в подпрограмме «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» по мероприятию «Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета» на реконструкцию сетей водоснабжения в д. Елкино (ПИР) в 2025 году – 6 456,2 тыс. рублей, по мероприятию «Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения» в 2027 году – 31 825,0 тыс. рублей, в том числе: на реконструкцию сетей холодного водоснабжения г. Воскресенск, ул. Первомайская, ул. Садовая, ул. Советская, пер. Зеленый – 2 600,0 тыс. рублей, на реконструкцию сетей холодного водоснабжения г. Воскресенск, ул. Центральная – 4 980,0 тыс. рублей, на реконструкцию сетей холодного водоснабжения г. Воскресенск, береговая часть дюкера – 12 000,0 тыс. рублей, на реконструкцию сетей холодного водоснабжения г. Воскресенск, проезд Больничный – 12 245,0 тыс. рублей.

В ходе проверки Приложения 5 к Проекту бюджета было установлено:

- в Подпрограмме «Чистая вода» по мероприятию «Строительство и реконструкция объектов водоснабжения за счет средств местного бюджета» на реконструкцию ВЗУ пос. им. Цюрупы, ул. Гражданская, д. 68 (ПИР) сумма 6 700,0 тыс. рублей ошибочно указана на 2026 год, а должна быть на 2025 год;

- в Подпрограмме «Системы водоотведения» расходы на 2025 год по мероприятию «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций» основного мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории муниципальных образований Московской области» в сумме 27 780,7 тыс. рублей не соответствуют расходам по мероприятию «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций» основного мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории муниципальных образований Московской области» Подпрограммы «Системы водоотведения» на 0,1 тыс. рублей, указанным в Приложениях 2, 3, 4 к Проекту бюджета (27 780,8 тыс. рублей), соответственно сумма на 2025 год в Подпрограмме «Системы водоотведения» и в Основном мероприятии «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных

насосных станций на территории муниципальных образований Московской области» увеличится на 0,1 тыс. рублей и составит 33 304,3 тыс. рублей;

- в Подпрограмме «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» по Основному мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области»:

расходы по мероприятию «Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета» на 2025 год в сумме 6 456,2 тыс. рублей не соответствуют расходам по мероприятию «Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета» основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области» Подпрограммы «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» на 0,2 тыс. рублей, указанным в Приложениях 2, 3, 4 к Проекту бюджета (6 256,4 тыс. рублей);

расходы по мероприятию «Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения» не соответствуют расходам по мероприятию «Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения» основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области» Подпрограммы «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации», указанным в Приложениях 2, 3, 4 к Проекту бюджета, а именно: на 2026 год расходы в сумме 31 825,0 тыс. рублей не установлены, на 2027 год расходы установлены больше на 5 280,0 тыс. рублей;

- итоговые суммы по Администрации городского округа Воскресенск Московской области (905) на 2025 год запланированы меньше на 6 456,5 тыс. рублей, на 2026 год – меньше на 31 825,0 тыс. рублей, на 2027 год – больше на 5 280,0 тыс. рублей.

5.2. Расходы на социальную сферу.

Прогнозируемые расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сохраняют социальную направленность. Доля расходов бюджета на социальную сферу составила в 2025 году – 53,7%, в 2026 году – 52,5%, в 2027 году – 51,2%.

В 2025 году наибольшую долю расходов бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» – 37,8% или 3 802 747,1 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» – 5,9% или 593 067,5 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» – 9,3% или 931 878,7 тыс. рублей;

«Социальная политика» – 0,7% или 75 014,4 тыс. рублей.

5.3. Ведомственная структура расходов бюджета.

В части 4 статьи 2 Проекта бюджета предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 4 к Проекту бюджета) по 7 главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС):

901 – Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 6 095,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 485,5 тыс. рублей, на 2027 год – 5 485,5 тыс. рублей);

902 – Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 3 528 583,7 тыс. рублей, на 2026 год – 3 378 491,2 тыс. рублей, на 2027 год – 3 265 996,8 тыс. рублей);

903 – Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 1 158 627,6 тыс. рублей, на 2026 год – 994 417,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 013 928,5 тыс. рублей);

904 – Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 142 587,1 тыс. рублей, на 2026 год – 138 578,4 тыс. рублей, на 2027 год – 138 578,4 тыс. рублей);

905 – Администрация городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 4 586 356,5 тыс. рублей, на 2026 год – 4 491 255,8 тыс. рублей, на 2027 год – 4 697 093,0 тыс. рублей);

906 – Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 624 139,3 тыс. рублей, на 2026 год – 582 350,6 тыс. рублей, на 2027 год – 597 126,4 тыс. рублей);

907 – Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области (на 2025 год – 12 077,7 рублей, на 2026 год – 10 985,1 тыс. рублей, на 2027 год – 10 985,1 тыс. рублей).

Распределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств представлено в Таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Наименование	КОД	РЗ	2025 год		2026 год		2027 год	
			Сумма расходов в Проекте бюджета	Доля к общей сумме расходов	Сумма расходов в Проекте бюджета	Доля к общей сумме расходов	Сумма расходов в Проекте бюджета	Доля к общей сумме расходов
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Совет депутатов городского округа	901		6 095,0	0,1	5 485,5	0,1	5 485,5	0,1

Воскресенск Московской области								
Общегосударственные вопросы	901	01	6 095,0		5 485,5		5 485,5	
Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области	902		3 528 583,7	35,1	3 378 491,2	35,2	3 265 996,8	33,6
Образование	902	07	3 528 583,7		3 378 491,2		3 265 996,8	
Управление культуры администрации городского округа Воскресенск Московской области	903		1 158 627,6	11,5	994 417,0	10,3	1 013 928,5	10,4
Образование	903	07	243 091,6		243 875,8		245 700,4	
Культура, кинематография	903	08	915 536,0		750 541,2		768 228,1	
Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области	904		142 587,1	1,4	138 578,4	1,4	138 578,4	1,4
Общегосударственные вопросы	904	01	142 587,1		138 578,4		138 578,4	
Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905		4 586 356,5	45,6	4 491 255,8	46,8	4 697 093,0	48,3
Общегосударственные вопросы	905	01	985 187,8		865 028,7		866 103,4	
Национальная оборона	905	02	22,4		25,1		24,9	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	905	03	90 037,4		88 583,7		87 542,5	
Национальная экономика	905	04	876 866,5		828 732,4		866 192,7	
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	2 505 948,3		2 566 919,1		2 718 859,6	
Охрана окружающей среды	905	06	28 580,8		28 580,8		28 580,8	
Культура, кинематография	905	08	16 342,7		16 040,7		16 040,7	
Социальная политика	905	10	75 014,4		72 550,7		88 953,8	
Обслуживание государственного и муниципального долга	905	13	8 356,2		24 794,6		24 794,6	
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области	906		624 139,3	6,2	582 350,6	6,1	597 126,4	6,1
Образование	906	07	31 071,8		31 606,4		32 765,7	564 360,7
Физическая культура и спорт	906	11	593 067,5		550 744,2			
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907		12 077,7	0,1	10 985,1	0,1	10 985,1	0,1
Общегосударственные вопросы	907	01	12 077,7		10 985,1		10 985,1	
ИТОГО			10 058 466,9	100,0	9 601 563,6	100,0	9 729 193,7	100,0

Наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы по ГРБС 905 (Администрация городского округа Воскресенск Московской области): в 2025 году – 45,6%, в 2026 году – 46,8%, в 2027 году – 48,3% и по ГРБС 902 (Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области): в 2025 году – 35,1%, в 2026 году – 35,2%, в 2027 году – 33,6%.

Наименьшую долю в расходах бюджета занимают расходы по ГРБС 901 (Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области): в 2025-2027 годах – 0,1% ежегодно, по ГРБС 907 (Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области): в 2025-2027 годах – 0,1% ежегодно и по ГРБС 904 (Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области): в 2025-2027 годах – 0,1% ежегодно.

Администрация городского округа Воскресенск Московской области является муниципальным заказчиком мероприятий 15 из 18 муниципальных программ городского округа Воскресенск в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области, Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области, Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области являются муниципальными заказчиками мероприятий 3 из 18 муниципальных программ городского округа Воскресенск в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

6. Муниципальные программы, непрограммные направления деятельности

В части 3 статьи 2 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложению 3 к Проекту бюджета):

- на 2025 год по 18 муниципальным программам в объеме 9 916 595,1 тыс. рублей (98,6% от общего объема расходов) и непрограммным расходам в объеме 141 871,8 тыс. рублей (1,4% от общего объема расходов);

- на 2026 год по 17 муниципальным программам в объеме 9 468 143,1 тыс. рублей (98,6% от общего объема расходов) и непрограммным расходам в объеме 133 420,5 тыс. рублей (1,4% от общего объема расходов);

- на 2027 год по 16 муниципальным программам в объеме 9 597 342,7 тыс. рублей (98,7% от общего объема расходов) и непрограммным расходам в объеме 131 851,0 тыс. рублей (1,3% от общего объема расходов).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 - 2027 годы согласно Приложению 3 к Проекту бюджета представлено в Таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы городского округа Воскресенск	ЦСР	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	Плановые назначения		
			на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
Здравоохранение	0100000000	2 300,0	3 600,0	3 600,0	3 600,0
Культура и туризм	0200000000	915 905,1	934 236,3	934 869,4	950 144,6
Образование	0300000000	3 497 555,0	3 544 547,8	3 400 848,4	3 288 362,7
Социальная защита населения	0400000000	45 368,2	47 806,0	47 881,8	48 219,7
Спорт	0500000000	649 576,6	588 639,6	548 617,0	562 172,0
Развитие сельского хозяйства	0600000000	10 021,5	13 130,2	13 293,4	13 454,5
Экология и окружающая среда	0700000000	33 141,7	32 365,8	32 374,0	32 382,6
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	0800000000	181 974,4	169 408,3	153 704,9	152 915,1
Жилище	0900000000	62 721,0	11 811,4	9 668,9	25 867,1
Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	1000000000	599 221,8	241 707,1	628 499,9	265 125,8
Предпринимательство	1100000000	2 230,9	2 390,9	2 390,9	2 390,9
Управление имуществом и муниципальными финансами	1200000000	963 437,8	973 119,6	893 532,8	796 778,2
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	1300000000	100 389,7	68 872,6	74 413,9	74 469,3
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	1400000000	669 584,8	855 498,9	807 293,5	844 682,8
Цифровое муниципальное образование	1500000000	131 653,7	155 216,6	132 210,8	132 557,4
Архитектура и градостроительство	1600000000	2 879,0	2 000,0	0,0	0,0
Формирование современной комфортной городской среды	1700000000	1 485 825,5	1 554 047,1	1 687 549,2	2 404 220,0
Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры	1800000000	44 628,3	0,0	0,0	0,0
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1900000000	545 585,8	718 196,9	97 394,3	0,0
Итого по муниципальным программам		9 944 000,8	9 916 595,1	9 468 143,1	9 597 342,7

Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	14 861,0	18 172,7	16 470,6	16 470,6
Непрограммные расходы	9900000000	66 034,7	123 699,1	116 949,9	115 380,4
Итого непрограммных расходов		80 895,7	141 871,8	133 420,5	131 851,0
Итого		10 024 896,5	10 058 466,9	9 601 563,6	9 729 193,7
Условно утвержденные расходы		-	-	200 000,0 (в Проекте бюджета)	370 000,0 (в Проекте бюджета)
ВСЕГО РАСХОДОВ		10 024 896,5	10 058 466,9	9 801 563,6	10 099 193,7

По результатам анализа распределения объема бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год установлено следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2025 год снижаются на 27 405,7 тыс. рублей или на 0,3%, на 2026 год снижаются на 475 857,7 тыс. рублей или на 4,8%, на 2027 год снижаются на 346 658,1 тыс. рублей или на 3,5%.

Доля расходов, предусмотренных в Проекте бюджета, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, снижается с 99,2% до 98,6% в 2025 году, в 2026 году и в 2027 году.

Наибольший удельный вес в общем объеме программной части расходов Проекта бюджета составляют расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Образование» (в 2025 году – 35,8%, в 2026 году – 35,9%, в 2027 году – 34,3%), «Формирование современной комфортной городской среды» (в 2025 году – 15,7%, в 2026 году – 17,8%, в 2027 году – 25,1%), «Культура и туризм» (в 2025 году – 9,4%, в 2026 году – 9,9%, в 2027 году – 9,9%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» (в 2025 году – 9,8%, в 2026 году – 9,4%, в 2027 году – 8,3%), «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (в 2025 году – 8,6%, в 2026 году – 8,5%, в 2027 году – 8,8%), а наименьший удельный вес занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» в 2025 году – 0,02%, в 2026-2027 годах расходы не запланированы.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, увеличиваются на 60 976,1 тыс. рублей или на 75,4%, на 2026 год увеличиваются на 52 524,8 тыс. рублей или на 64,9%, на 2027 год увеличиваются на 50 955,3 тыс. рублей или на 63,0%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год доля непрограммных расходов бюджета увеличивается с 0,8% до 1,4% в 2025 году, в 2026 году и в 2027 году.

Информация по распределению непрограммных расходов по подразделам классификации расходов бюджета согласно Приложению 2 к Проекту бюджета на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в Таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. рублей)

Код под-раздела	Наименование подраздела классификации расходов бюджета	Объем финансового обеспечения			Цели направления непрограммных расходов
		2025 год	2026 год	2027 год	
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6 095,0	5 485,5	5 485,5	содержание председателя и депутата представительного органа местного самоуправления
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 077,7	10 985,1	10 985,1	обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты
0111	Резервные фонды	2 200,00	2 200,00	2 200,00	резервный фонд администрации; резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий
0113	Другие общегосударственные вопросы	121 499,1	114 749,9	113 180,4	оплата исполнительных листов, судебных издержек; иные расходы (административные правонарушения, иные сборы и платежи; наградная, сувенирная, аналогичная продукция; средства в целях дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности)
	Итого	141 871,8	133 420,5	131 851,0	

Анализ формирования Проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к нему, иных документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, показал следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ) являются документами, на основании которых осуществляется составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом бюджета в Контрольно-счетную палату представлены паспорта, действующих на момент формирования Проекта бюджета, 19 муниципальных программ городского округа Воскресенск, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 29.11.2022 № 6243 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области» (с изменениями от 10.04.2023 № 1885, от 19.06.2023 № 3262, от 19.01.2024 № 190, от

14.03.2024 № 1190, от 06.06.2024 № 2191, от 19.06.2024 № 2291, от 04.07.2024 № 2413) (далее – Перечень муниципальных программ) в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным постановлением Администрации от 22.11.2022 № 6092 (с изменениями от 20.01.2023 № 219, от 07.04.2023 № 1835, от 23.06.2023 № 3381, от 21.08.2023 № 4689, от 10.01.2024 № 11) (далее – Порядок разработки муниципальных программ).

Муниципальная программа разрабатывается на срок не менее чем на 5 лет, если не принято иное решение. За 2 года до окончания реализации утвержденной муниципальной программы принимается решение об утверждении новой муниципальной программы на последующие годы. Администрацией может быть принято решение об утверждении муниципальной программы на срок более 5 лет, об утверждении новой муниципальной программы ранее, чем за 2 года до окончания реализации утвержденной муниципальной программы, а также о целесообразности сохранения и продолжения (продления срока) муниципальной программы до истечения срока окончания реализации утвержденной муниципальной программы (пункт 1.3 Порядка разработки муниципальных программ).

В представленных паспортах муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области сроки реализации по 15 муниципальным программам составляют 5 лет (2023 – 2027 гг.), по 1 муниципальной программе - 5 лет (2024 – 2028 гг.), по 1 муниципальной программе – 6 лет (2024-2029 гг.), по 1 муниципальной программе – 6 лет (2023-2028 гг.), по 1 муниципальной программе – 8 лет (2023 – 2030 гг.), что соответствует пункту 1.3 Порядка разработки муниципальных программ.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 2 федеральных проектов на 2025 год в объеме 234 572,2 тыс. рублей или 2,3% общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск, на 2026 год - 291 638,9

тыс. рублей или 3,0%, на 2027 год по 1 федеральному проекту в объеме 424 230,0 тыс. рублей или 4,4%. Данные представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Проект бюджета		
			на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
1.	Федеральный проект «Педагоги и наставники»	Образование	59 760,6	60 722,8	0,0
2.	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	Формирование современной комфортной городской среды	174 811,6	230 916,1	424 230,0
ИТОГО			234 572,2	291 638,9	424 230,0

Расходы на реализацию мероприятий 2 федеральных проектов в Проекте бюджета предусматриваются на 2025 год и на 2026 год в 2 из 18 муниципальных программ, на 2027 год – в 1 муниципальной программе.

Информация по распределению бюджетных ассигнований на мероприятия, реализуемые в рамках федеральных проектов в разрезе видов расходов Проекта бюджета на 2025-2027 годы приведена в Таблице № 11.

Таблица № 11

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Проект бюджета, тыс. рублей			Доля от общего объема бюджетных ассигнований по федеральным проектам, %		
		2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	12 976,6	230 916,1	424 230,0	5,5	79,2	100,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	221 595,6	60 722,8	0,0	94,5	20,8	-
ИТОГО		234 572,2	291 638,9	424 230,0	100,0	100,0	100,0

7. Резервный фонд

Создание резервных фондов Администрации городского округа Воскресенск соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 11, статье 25 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в части реализации полномочий Администрации по созданию резерва финансовых ресурсов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ статьей 20 Проекта бюджета на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагается установить размер:

- резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно;

- резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда на 2025-2027 годы установлен на уровне размера резервного фонда, установленного на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

8. Дорожный фонд

Статьей 19 Проекта бюджета предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск на 2025 год в сумме 822 829,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 778 324,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 815 713,8 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 20.12.2019 № 84/8 (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее – Дорожный фонд) утверждается решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области о бюджете городского округа Воскресенск Московской области на очередной год и плановый период в размере не менее суммы, прогнозируемого объема доходов:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Воскресенск;

- межбюджетных трансфертов из бюджетов другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

- безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Воскресенск Московской области от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований.

Согласно Приложению 1 к Проекту бюджета прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда установлен на 2025 год в размере 100 995,9 тыс. рублей, на 2026 год - 101 930,0 тыс. рублей, на 2027 год – 106 577,0 тыс. рублей, в том числе:

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации запланированы на 2025 год в размере 100 995,9 тыс. рублей, на 2026 год - 101 930,0 тыс. рублей, на 2027 год – 106 577,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда запланирован в 2025 году с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год на 6 957,9 тыс. рублей или на 7,4%, в 2026 году – с увеличением по отношению к прогнозу 2025 года на 934,1 тыс. рублей или на 0,9%, в 2027 году – с увеличением по отношению к прогнозу 2026 году на 4 647,0 тыс. рублей или на 4,6%.

Бюджетные средства Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2025-2027 годах приведены в Таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы / подпрограммы / мероприятия	ЦСР	2025 год	2026 год	2027 год
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	822 829,9	778 324,5	815 713,8
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	1420000000	362 386,6	346 971,0	362 238,0
Основное мероприятие «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения»	1420400000	362 386,6	346 971,0	362 238,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования	142049Д110	362 386,6	346 971,0	362 238,0
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	1430000000	28 420,0	0,0	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение безопасного поведения на дорогах»	1430100000	28 420,0	0,0	0,0
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	143019Д890	28 420,0	0,0	0,0
Обеспечивающая подпрограмма	1450000000	432 023,3	431 353,5	453 475,8
Основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления»	1450100000	432 023,3	431 353,5	453 475,8
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда муниципального образования	145019Д870	432 023,3	431 353,5	453 475,8

9. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Воскресенск и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год с дефицитом в размере 423 917,3 тыс. рублей или 17,6% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год – 250 000,0 тыс. рублей или 9,2% и на 2027 год – 200 000,0 тыс. рублей или 6,5%.

Следует отметить, что в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета на очередной финансовый год устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете с соблюдением ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного

общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На погашение дефицита бюджета городского округа Воскресенск в 2025 году направляются:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 200 000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 223 917,3 тыс. рублей.

Установленный Проектом бюджета дефицит бюджета городского округа Воскресенск на плановый период 2026 и 2027 годов не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с частью 2 статьи 18 Проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 7).

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск представлена в Таблице № 13.

Таблица № 13 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Профицит бюджета (со знаком «плюс»), дефицит бюджета (со знаком «минус»)	-423 917,3	-250 000,0	-200 000,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	423 917,3	250 000,0	200 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	200 000,0	250 000,0	200 000,0
<i>Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	200 000,0	450 000,0	650 000,0

<i>Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	0,0	-200 000,0	-450 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	223 917,3	0,0	0,0

Таким образом, размер дефицита бюджета городского округа Воскресенск принят в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Объемы муниципальных внутренних заимствований, указанных в программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 6 к Проекту бюджета), соответствуют объемам поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

10. Муниципальный долг городского округа Воскресенск

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, ожидаемый объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 1 января 2025 года составит 0,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем привлечения средств в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск в 2025 году в сумме 200 000,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 450 000,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 650 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем погашения кредитных средств в 2025 году составит 0,0 тыс. рублей, в 2026 году - 200 000,0 тыс. рублей и в 2027 году - 450 000,0 тыс. рублей.

В части 1 статьи 15 Проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск по состоянию на 1 января 2026 года в размере 200 000,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2027 года в размере 450 000,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2028 года в размере 650 000,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела

долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В части 2 статьи 16 Проекта бюджета предлагается установить предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2025 год в сумме 8 356,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 24 794,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 24 794,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

11. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск

В части 1 статьи 18 Проекта бюджета предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем заимствований городского округа Воскресенск предлагается установить в части 1 статьи 16 Проекта бюджета в течение 2025 года в сумме 200 000,0 тыс. рублей, 2026 года – в сумме 450 000,0 тыс. рублей, 2027 года – в сумме 650 000,0 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2025-2027 годах на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств и соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск приведены в Таблице № 14.

Таблица № 14 (тыс. рублей)

Наименование	Объем средств, тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
Привлечение заимствований, в том числе:	200 000,0	450 000,0	650 000,0
<i>Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск</i>	<i>200 000,0</i>	<i>450 000,0</i>	<i>650 000,0</i>
Погашение заимствований, в том числе:	0,0	200 000,0	450 000,0
<i>Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск</i>	<i>0,0</i>	<i>200 000,0</i>	<i>450 000,0</i>

Предусмотренные Проектом бюджета муниципальные заимствования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов будут проводиться в целях финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, а также погашения долговых обязательств, что соответствует требованиям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

12. Выводы и предложения:

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.

12.1. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, направлены Администрацией в Контрольно-счетную палату 14.11.2024, что соответствует пункту 7.1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 9.1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предоставляемых для утверждения в Проекте бюджета, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета городского округа Воскресенск составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

12.2. В соответствии с Проектом бюджета в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год предусматривается снижение доходов бюджета городского округа Воскресенск на 631 184,4 тыс. рублей или на 6,2% за счет снижения безвозмездных поступлений, в 2026 году относительно прогноза 2025 года предусматривается снижение - на 82 986,0 тыс. рублей или на 0,9% за счет снижения налоговых и неналоговых доходов, в 2027 году относительно прогноза 2026 года предусматривается увеличение - на 347 630,1 тыс. рублей или на 3,6% за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов.

В целом за 2025 – 2027 годы доходы бюджета городского округа Воскресенск снизятся на 366 540,3 тыс. рублей или на 3,6% относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

12.3. Согласно представленному Проекту бюджета общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск запланирован в 2025 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год на 33 570,4 тыс. рублей или на 0,3%, в 2026 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2025 года на 256 903,3 тыс. рублей или на 2,6%, в 2027 году – с увеличением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2026 года на 297 630,1 тыс. рублей или на 3,0%.

В целом за 2025 – 2027 годы расходы бюджета городского округа Воскресенск увеличатся на 74 297,2 тыс. рублей или на 0,8% относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

12.4. На финансовое обеспечение муниципальных программ Проектом бюджета предусмотрено:

- на 2025 год – 9 916 595,1 тыс. рублей или 98,6% от общего объема расходов бюджета на 2025 год;

- на 2026 год – 9 468 143,1 тыс. рублей или 98,6% от общего объема расходов бюджета на 2026 год (без учета условно утвержденных расходов);

- на 2027 год – 9 597 342,7 тыс. рублей или 98,7% от общего объема расходов бюджета на 2027 год (без учета условно утвержденных расходов).

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Образование» – 35,8% в 2025 году, 35,9% в 2026 году и 34,3% в 2027 году.

12.5. Размер резервных фондов Администрации установлен Проектом бюджета в общей сумме 2 200,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

12.6. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2025 год запланирован в сумме 822 829,9 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 778 324,5 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 815 713,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 Положения о муниципальном дорожном фонде.

Бюджетные средства Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

12.7. Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год с дефицитом в размере 423 917,3 тыс. рублей или 17,6% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год – 250 000,0 тыс. рублей или 9,2% и на 2027 год – 200 000,0 тыс. рублей или 6,5%.

12.8. В Проекте бюджета предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем привлечения средств в рамках программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск в 2025 году составит 200 000,0 тыс. рублей, в 2026 году - 450 000,0 тыс. рублей и в 2027 году - 650 000,0 тыс. рублей. Объем средств, направляемых на погашение заимствований в 2025 году составит 0,0 тыс. рублей, в 2026 году – 200 000,0 тыс. рублей, в 2027 году – 450 000,0 тыс. рублей.

В ходе экспертизы проведен анализ деятельности Администрации по подготовке Проекта бюджета, главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей средств бюджета городского округа Воскресенск по планированию соответствующих показателей Проекта бюджета, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации бюджетной политики в соответствующих сферах.

Основные характеристики проекта бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Представленный на экспертизу проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «О бюджете городского округа Воскресенск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» не противоречит требованиям бюджетного законодательства и рекомендован к утверждению Советом депутатов городского округа Воскресенск Московской области с учетом замечаний, содержащихся в заключении.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск



Е.С. Копченова

Согласовано:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск



Ю.С. Безрукова