



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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 и муниципальных образований»;

статьей 10 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;

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, внесенными решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 25.06.2020 № 239/22), (далее – Положение о бюджетном процессе);

стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области от 04.02.2020 № 24;

Приказом Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);

Приказом Министерства финансов РФ от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов) (далее – Приказ № 75н)

и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой городского округа Воскресенск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) экспертизы, предусмотренной пунктом 3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2020 № 90 (с изменениями).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации, а именно: 08.11.2021 на Интернет-портале городского округа Воскресенск в разделе (<http://vos-mo.ru/regulatory/62404/>), в Воскресенской районной газете «Наше слово» от 10.11.2021 № 80 (13353) во исполнение пункта 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 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Контрольно-счетную палату 02.11.2021 года (письмо от 01.11.2021 № 143), что соответствует части 7.1 статьи 7 главы 3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск.

Одновременно с Проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

предварительные итоги 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 на 2022-2024 годы;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

пояснительная записка к Проекту бюджета городского округа Воскресенск, «О бюджете городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 бюджета;

иные документы и материалы.

Проект бюджетного прогноза городского округа Воскресенск на долгосрочный период не разрабатывался. Согласно пояснительной записке начальника финансового управления, постановлением Администрации от 20.10.2021 № 5068 утвержден Прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы. Проект бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и плановый период составлен на период 2022-2024 годов. 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, части 9.1 статьи 9 главы 3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск.

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

поступление доходов в бюджет городского округа Воскресенск по кодам классификации доходов бюджетов (Приложение № 1);

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск (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 (Приложение № 3);

ведомственная структура расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение № 4);

расходы бюджета городского округа Воскресенск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности (Приложение № 5);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (пункты 1, 3 Проекта бюджета);

общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% 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 5,0% 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) (пункт 3 Проекта бюджета);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и плановый период (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 (пункт 20 Проекта бюджета);

программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (Приложение № 6);

программа муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период (Приложение № 8).

Следует учесть, что статьи 160.1, 160.2 Бюджетного кодекса РФ Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 01.07.2021 № 251-ФЗ) дополнены пунктами 3.1 и 3.2, пунктами 3 и 4 соответственно, которыми установлено, что перечень главных администраторов доходов местного бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утверждаются местной администрацией в соответствии с требованиями, установленными Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 № 1568 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной

администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета», Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»).

Положения пунктов 3.1 и 3.2 статьи 160.1, пунктов 3 и 4 статьи 160.2 и пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ) применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (на 2022 год).

Нормативные правовые акты городского округа Воскресенск «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области» и «Об утверждении перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск Московской области» на момент предоставления Проекта бюджета в Контрольно-счетную палату утверждены не были. В ходе проведения экспертизы Контрольно-счетной палате были представлены постановления Администрации от 19.11.2021 № 5492 «Об утверждении перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск Московской области», от 19.11.2021 № 5493 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области».

Стоит отметить, что вышеуказанные изменения не внесены в Положение о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск.

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 районов и городских округов 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, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», обращениях Губернатора Московской области, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, прогнозе социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на 2022 – 2024 годы, муниципальных программах городского округа Воскресенск Московской области, подлежащих реализации в 2020-2026 годах.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Воскресенск с учетом текущей экономической ситуации.

Налоговая политика городского округа в 2022 году и на плановый период до 2024 года ориентирована на мобилизацию собственных доходов на основе экономического роста и развития доходного потенциала.

Целью бюджетной политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, подходов к его формированию, основных характеристик бюджета городского округа на 2022 - 2024 годы.

В условиях снижения темпов роста собственных доходов бюджета городского округа на первый план выходит решение задач по повышению эффективности расходов бюджета городского округа и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, достижение измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В таких экономических условиях основной задачей бюджетной политики является обеспечение сбалансированности бюджета городского округа Воскресенск.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы

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 2022-2024 годы (далее – прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период, утвержденным постановлением Администрации от 16.07.2020 № 2318 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период» (далее - Порядок разработки прогноза социально-экономического развития).

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», 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», постановлением Администрации от 17.06.2021 № 2688 «Об организации и сроках разработки среднесрочного прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы».

Разработчиками прогноза являются функциональные и отраслевые органы Администрации городского округа Воскресенск.

Прогноз социально-экономического развития разработан по Системе показателей социально-экономического развития Московской области на основе данных федерального статистического наблюдения, с учетом сложившихся тенденций развития показателей.

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 раздела 1 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития представлен одновременно с Проектом о бюджете.

Представленный прогноз социально-экономического развития разработан в двух вариантах (консервативный и базовый). Вместе с прогнозом социально-экономического развития представлена Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы.

В качестве основного варианта прогноза социально-экономического развития на среднесрочную перспективу для Проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов применен базовый вариант.

Основные параметры прогноза по двум сценариям приведены в приложении к прогнозу социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, которые утверждены постановлением Администрации от 20.10.2021 № 5068.

3. Основные показатели (параметры и характеристики) бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и на плановый период

Планируемые параметры бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год характеризуются следующими основными показателями:

- общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск в сумме 6 894 656,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 252 637,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск в сумме 7 032 656,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 138 000,00 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск:

- общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2023 год в сумме 6 512 189,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 066 749,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 6 223 696,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 896 785,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2023 год в сумме 6 659 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 263 521,0 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 6 223 696,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 219 509,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск на 2023 год составляет 147 000,0 тыс. рублей, 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Следует отметить что в пункте 3 текстовой части Проекта бюджета фраза «общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2023 год в сумме 6 659 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 262 521,0 тыс. рублей» не корректна, следует читать - «общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2023 год в сумме 6 659 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 263 521,0 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 2021 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение 2021 года	Проект бюджета на 2022 год	Плановый период		
			Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Динамика доходов бюджета 2024 года в % от ожидаемого исполнения за 2021 год
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	6 405 008,5	6 894 656,8	6 512 189,2	6 223 696,5	97,2
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>102,01</i>	<i>107,7</i>	<i>94,5</i>	<i>95,6</i>	<i>x</i>
Налоговые и неналоговые доходы	3 367 552,9	3 642 019,0	3 445 440,0	3 326 911,0	98,8
Безвозмездные поступления	3 037 455,6	3 252 637,8	3 066 749,2	2 896 785,5	95,4
РАСХОДЫ ВСЕГО, в том числе	6 889 229,8	7 032 656,8	6 659 189,2	6 223 696,5	90,3
условно-утвержденные:	x	x	263 521,0	219 509,0	x
Дефицит (-), профицит (+)	-484 221,3	-138 000,0	-147 000,0	x	x

Анализ изменений основных планируемых параметров бюджета городского округа Воскресенск показал, что в 2022 году планируется увеличение доходов бюджета на 489 648,3 тыс. рублей или на 7,6% относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск в 2021 году, в 2023 году относительно прогноза на 2022 год планируется уменьшение доходов на 382 467,6 тыс. рублей или на 5,5%, в 2024 году относительно прогноза на 2023 год - уменьшение на 288 492,7 тыс. рублей или на 4,4%.

Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск запланирован в 2022 году с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 143 427,0 тыс. рублей или на 2,1%, в 2023 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2022 года на

373 467,6 тыс. рублей или на 5,3%, в 2024 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 году на 435 492,7 тыс. рублей или на 6,5%.

В соответствии с Проектом бюджета в 2022 году предусматривается увеличение объема прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Воскресенск Московской области к ожидаемому исполнению безвозмездных поступлений в 2021 году на 215 182,2 тыс. рублей или на 7,1%, в 2023 году относительно прогноза 2022 года предусматривается уменьшение безвозмездных поступлений – 185 888,6 тыс. рублей или на 5,7%, а в 2024 году относительно прогноза 2023 года предусматривается уменьшение – 169 963,7 тыс. рублей или на 5,5%.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год с дефицитом в сумме 484 221,3 тыс. рублей.

Предполагаемое исполнение бюджета за 2022 год с дефицитом в сумме 138 000,0 тыс. рублей, за 2023 году с дефицитом 147 000,0 тыс. рублей, за 2024 год дефицит бюджета городского округа Воскресенск составляет 0,00 тыс. рублей.

4. Доходы бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

4.1. Общая характеристика доходной части бюджета

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 8.3 Положения о бюджетном процессе в пунктах 1, 3 Проекта бюджета утверждается общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск:

на 2022 год в сумме 6 894 656,8 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 6 512 189,2 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 6 223 696,5 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, Приказом № 85н, положения которого применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н также утверждены коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 отчетный финансовый год и плановый период (далее - Реестр источников доходов). Пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов бюджетов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

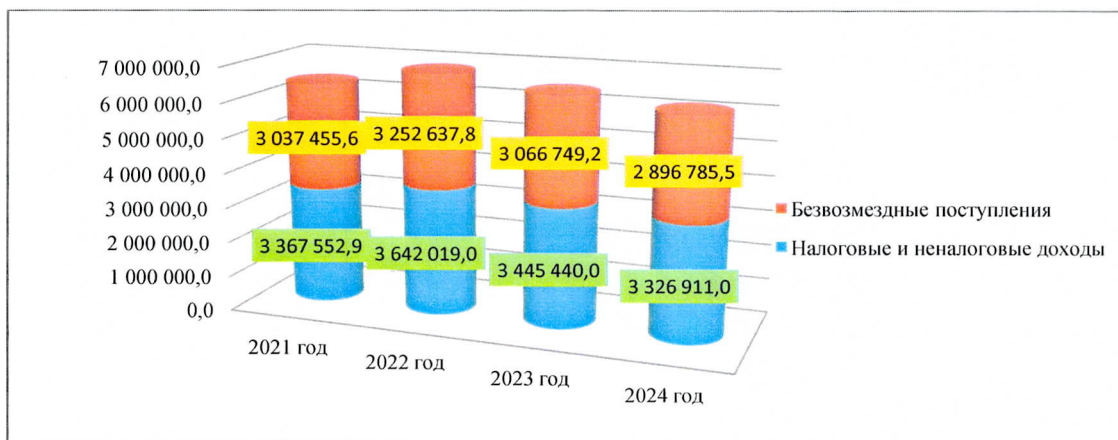
Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области принят постановлением Администрации от 25.12.2019 № 55 (с изменением от 11.11.2020 № 4218). Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов установлены Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 (далее – Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов).

Итоговые суммы доходных источников, отраженных в Приложении № 1 «Поступление доходов в бюджет городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к Проекту бюджета соответствуют итоговым суммам, отраженным в Реестре источников доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, прогнозируемые объемы доходов (налоговые, неналоговые) бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определены исходя из оценки доходного потенциала в 2021 году, основных показателей развития отраслей экономики городского округа на 2022-2024 годы, предполагающего положительную динамику по основным экономическим показателям, данных главных администраторов доходов о прогнозе поступлений в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета.

В расчетах учтены принятые в текущем году изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области, вступающие в действие с 2022 года.

Динамика объема доходов бюджета городского округа Воскресенск в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года сложилась следующим образом:



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

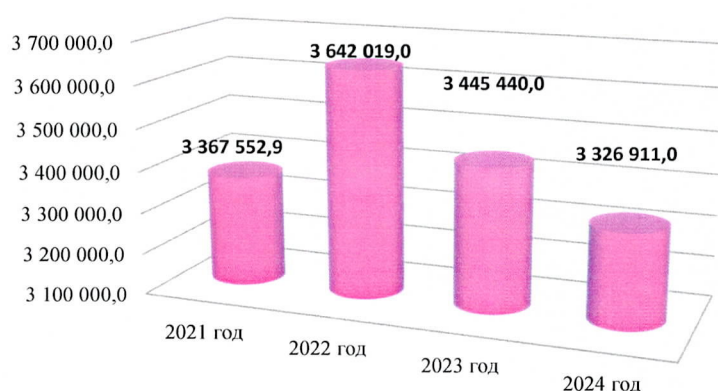
Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение проекта бюджета на 2022 год от ожидаемого исполнения за 2021 год		Плановый период					
					2023 год	Отклонение 2023 года от ожидаемого исполнения за 2021 год		2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения за 2021 год	
			(+, -)	%		(+, -)	%		(+, -)	%
Всего доходов	6 405 008,5	6 894 656,8	+489 648,3	7,6	6 512 189,2	+107 180,7	1,7	6 223 696,5	-181 312,0	2,8
Налоговые и неналоговые доходы	3 367 552,9	3 642 019,0	+274 466,1	8,2	3 445 440,0	+77 887,1	2,3	3 326 911,0	-40 641,9	1,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 037 455,6	3 252 637,8	+215 182,2	7,1	3 066 749,2	+29 293,6	1,0	2 896 785,5	-140 670,1	4,6

В структуре доходов 2022 года – 52,8 %, 2023 года – 52,9 %, 2024 года – 53,5% составляют налоговые и неналоговые доходы.

Динамика объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета городского округа Воскресенск в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года сложилась следующим образом:

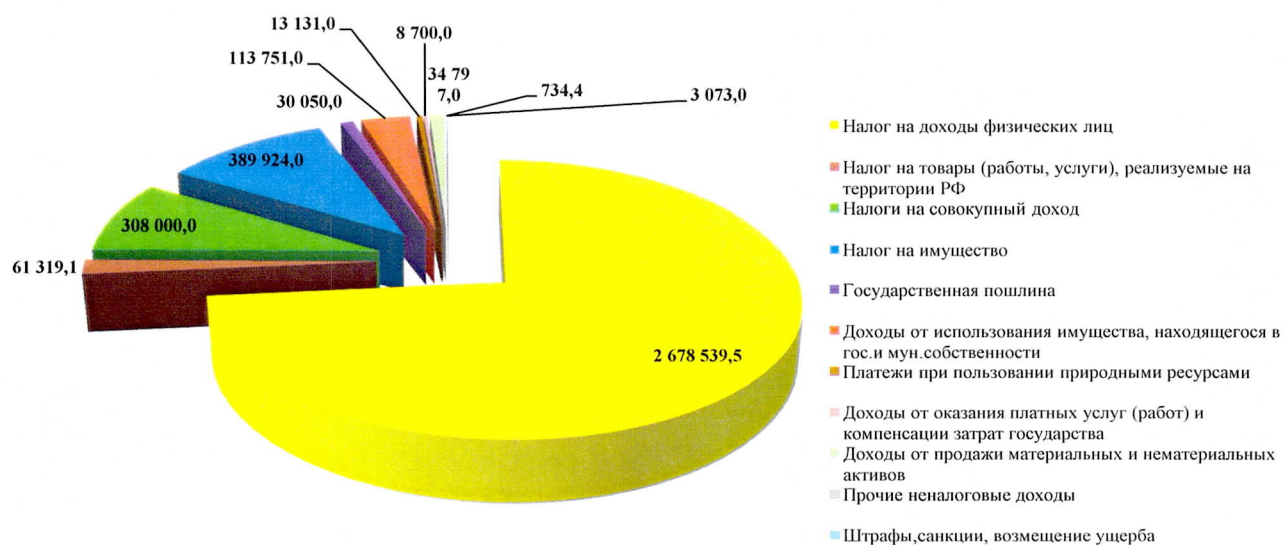
Налоговые и неналоговые доходы



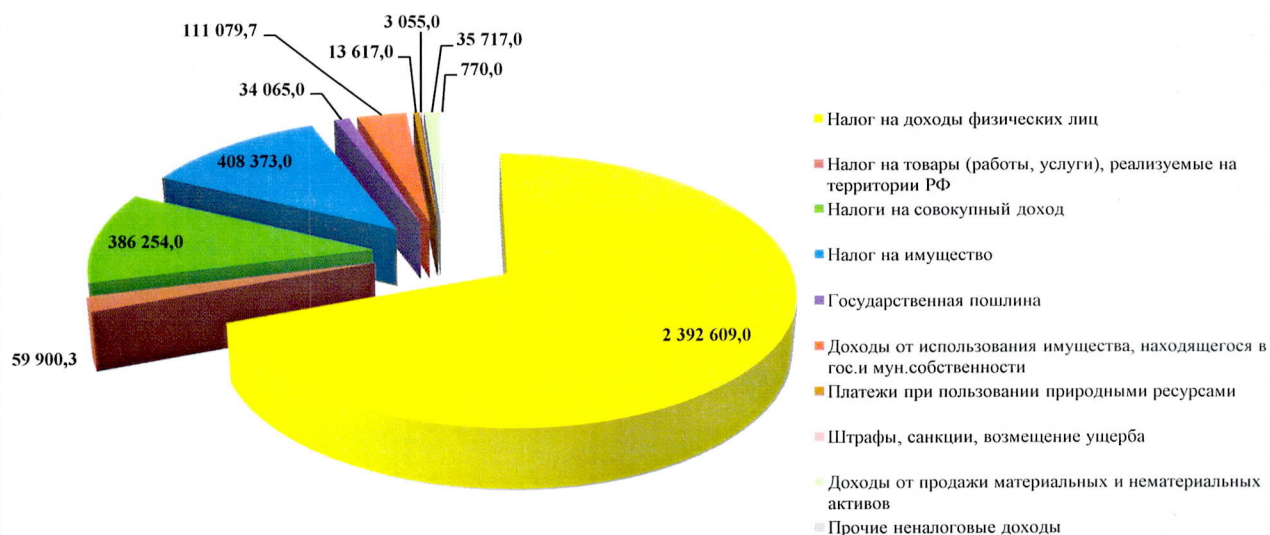
В соответствии с Проектом бюджета в 2022 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск 2021 года прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 274 466,1 тыс. рублей или 8,2%, в 2023 году относительно прогноза 2022 года прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на 196 579,0 тыс. рублей или 5,4%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года прогнозируется снижение на 118 529,0 тыс. рублей или 3,4%.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов выглядит следующим образом:

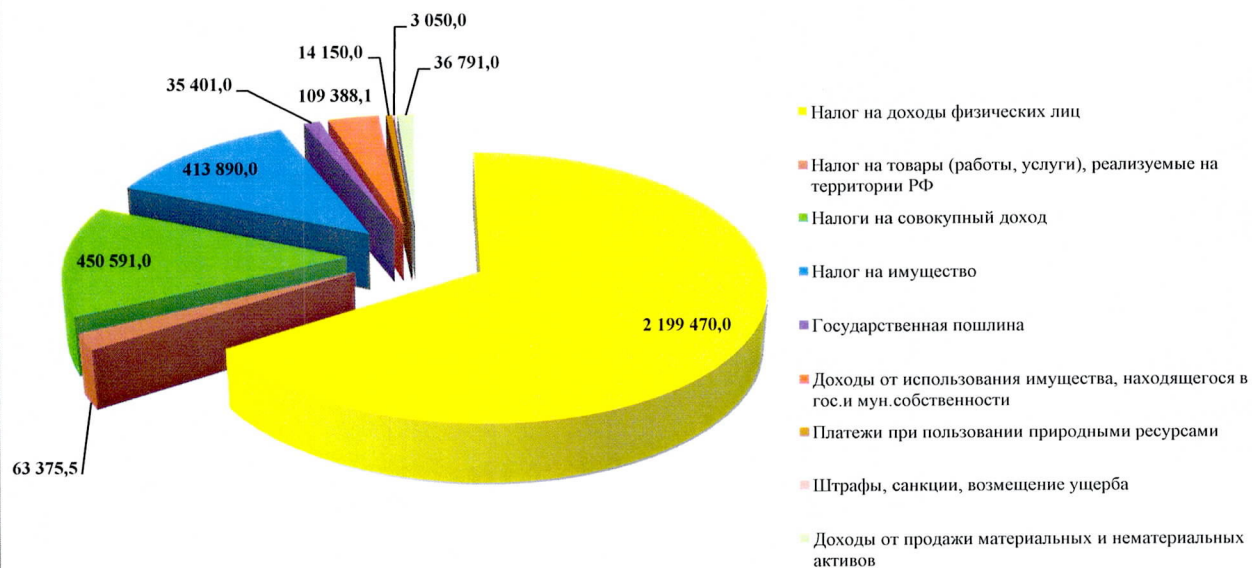
Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2022 год



Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2023 год



Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2024 год



Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 год	2022 год			Плановый период					
		Проект	% от ожидаемого исполнения за 2021 год	% в общем объеме собственных доходов	2023 год			2024 год		
					Проект	% от ожидаемого исполнения за 2021 год	% в общем объеме собственных доходов	Проект	% от ожидаемого исполнения за 2021 год	% в общем объеме собственных доходов
Всего доходов налоговых и неналоговых доходов, в т.ч.:	3 367 552,9	3 642 019,0	108,2	100	3 445 440,0	102,3	100	3 326 911,0	98,8	100
Налог на доходы физических лиц	2 354 282,6	2 678 539,5	113,8	73,5	2 392 609,0	101,6	69,5	2 199 470,0	93,4	66,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	60 433,0	61 319,1	101,5	1,7	59 900,3	99,1	1,7	63 375,5	104,9	1,9
Налоги на совокупный доход	282 212,2	308 000,0	109,1	8,5	386 254,0	136,9	11,2	450 591,0	159,7	13,6
Налоги на имущество	380 000,0	389 924,0	102,6	10,7	408 373,0	107,5	11,9	413 890,0	108,9	12,4
Государственная пошлина	26 615,0	30 050,0	112,9	0,8	34 065,0	128,0	1,0	35 401,0	133,0	1,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151 290,0	113 751,0	75,2	3,1	111 079,7	73,4	3,2	109 388,1	72,3	3,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	30 000,0	13 131,0	43,8	0,4	13 617,0	45,4	0,4	14 150,0	47,2	0,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 120,0	8 700,0	86,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 920,0	34 797,0	99,6	1,0	35 717,0	102,3	1,0	36 791,0	105,4	1,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 600,1	3 073,0	46,6	0,08	3 055,0	46,3	0,1	3 050,0	46,2	0,1
Прочие неналоговые доходы	31 080,0	734,4	2,4	0,02	770,0	2,5	0,02	804,4	2,6	0,02

4.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа Воскресенск в общем объеме поступлений на 2022 год планируются в сумме 3 467 832,6 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 50,3%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 95,2%.

Основным бюджетообразующим доходным источником бюджета городского округа Воскресенск Московской области является налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений **налога на доходы физических лиц** в бюджет городского округа Воскресенск определен исходя из ожидаемого поступления налога в 2021 году (с учетом выпадающих доходов в связи с сокращением численности по отдельным предприятиям), темпа роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Воскресенск.

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц в 2022 году составляет 73,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2023 году – 69,5 %, в 2024 году – 66,1%.

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в бюджет городского округа Воскресенск налога на доходы физических лиц 15,0%.

Приложением № 1 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» устанавливается дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Воскресенск от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2022 год 73,0% или 2 303 479,0 тыс. рублей, и на плановый период 2023 году – 55,9% или 1 897 910,0 тыс. рублей, 2024 год – 46,2% или 1 672 118,0 тыс. рублей, соответственно.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2022 году в бюджет городского округа Воскресенск составят 2 678 539,5 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 2 392 609,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2 199 470,0 тыс. рублей.

В 2022 году и плановом периоде 2023 года планируется увеличение, в 2024 году уменьшение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года:

на 324 256,9 тыс. рублей или на 13,8% в 2022 году;

на 38 326,4 тыс. рублей или на 1,6% в 2023 году;

на 154 812,6 тыс. рублей или на 6,6% в 2024 году.

Прогнозные показатели на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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** определены в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Норматив отчислений от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный

бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2022-2024 годы установлен в размере 0,2333%, что обеспечит рост поступлений на 4,5% в сравнении с нормативами отчислений на 2021-2023 годы (норматив отчислений – 0,2230%).

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в 2022 году в бюджет городского округа Воскресенск прогнозируются в сумме 61 319,1 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 59 900,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 63 375,5 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход на 2022 год предусматриваются в общей сумме 308 000,0 тыс. рублей (9,0% от суммы налоговых доходов) или 109,1% к ожидаемому исполнению 2021 года (282 212,2 тыс. рублей);

на 2023 год – 386 254,0 тыс. рублей (136,9% к ожидаемому исполнению 2021 года);

на 2024 год – 450 591,0 тыс. рублей (159,7% к ожидаемому исполнению 2021 года).

Из них:

- прогнозные показатели на 2022 год и на плановый период 2023-2024 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 другие факторы.

В расчете на 2022 год учтены поступления отсроченных платежей по налогу, уплачиваемых налогоплательщиками, занятых в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 32 500,0 тыс. рублей или на 15,0% в 2022 году, на 101 191,0 тыс. рублей или на 46,5% в 2023 году и на 160 320,0 тыс. рублей или на 73,7% в 2024 году, с учетом единого норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, в бюджет городского округа в соответствии с законодательством Московской области;

- расчет прогноза по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, определен исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу, расчетного уровня собираемости в размере 1,0 корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения законодательства о налогах и сборах и другие факторы, в том числе поступление с учетом сокращения

сферы применения единого налога на вмененный доход и его отмены с 01.01.2021 года и сумм дополнительных доходов в связи с отменой «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей с 01.01.2024 года, дополнительных доходов в связи с индексацией размера потенциально возможного к получению годового дохода.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 44 500,0 тыс. рублей или в 3,2 раза в 2022 году, на 54 063,0 тыс. рублей или в 4 раза в 2023 году, на 59 271,0 тыс. рублей или в 4,4 раза в 2024 году, которые составят: 58 000,0 тыс. рублей – в 2022 году, 67 563,0 тыс. рублей – в 2023 году и 72 771,0 тыс. рублей – в 2024 году.

Налоги на имущество в составе налоговых доходов включают земельный налог и налог на имущество физических лиц. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100,0% и в 2022 году запланированы в сумме 389 924,0 тыс. рублей, в 2023 году – в сумме 408 373,0 тыс. рублей, в 2024 году – в сумме 413 890,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели *налога на имущество физических лиц* определены исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строения, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН, расчетной ставки налога с применением коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

Объем поступлений в 2022 году планируется в сумме 102 924,0 тыс. рублей, в 2023 году – 108 173,0 тыс. рублей, в 2024 году – 113 690,0 тыс. рублей.

В 2022 году планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 2 924,0 тыс. рублей или на 2,9%, в плановом периоде: на 8 173,0 тыс. рублей или на 8,2% в 2023 году и на 13 690,0 тыс. рублей или на 13,7% в 2024 году.

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 изменением от 22.05.2020 № 218/19).

Прогноз поступлений по *земельному налогу* с организаций и с физических лиц определен исходя из ожидаемой оценки 2021 года, начисленного налога налоговыми органами к уплате, в размере 287 000,0 тыс. рублей на 2022 год, на плановый период 2023 года в размере 300 200,0 тыс. рублей и 2024 года в размере 300 200,0 тыс. рублей, с учетом налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков, отсроченных платежей по налогу, уплачиваемых

налогоплательщиками, занятых в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, льгот для отдельных категорий граждан, льгот по земельному налогу в соответствии с нормативным правовым актом органа местного самоуправления. Учен коэффициент собираемости в размере 0,95.

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).

Прогнозные показатели по **государственной пошлине** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации), государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определены на основе динамики поступлений с учетом данных администраторов доходов бюджета.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) определена с учетом индекса потребительских цен и прогнозируется в 2022 году в размере 30 000,0 тыс. рублей, в 2023 году – 34 015,0 тыс. рублей, в 2024 году – 35 376,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определена в 2022 году и в плановом периоде 2023 года в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно, в 2024 году – 25,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет городского округа Воскресенск по данному доходному источнику составляет 100,0% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ).

В 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 3 435,0 тыс. рублей или на 12,9% в 2022 году, на 7 450,0 тыс. рублей или на 28,0% в 2023 году, на 8 786,0 тыс. рублей или на 33,0% в 2024 году.

4.3. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа Воскресенск по прогнозу на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет 174 186,4 тыс. рублей в 2022 году, 164 238,7 тыс. рублей в 2023 году, 164 183,5 тыс. рублей в 2024 году; удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета городского округа Воскресенск составляет 2,5% на 2022-2023 годы, 2,6% на 2024 год.

В составе неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности городского округа Воскресенск в сумме 113 751,0 тыс. рублей на 2022 год, в сумме 111 079,7 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 109 388,1 тыс. рублей на 2024 год. Указанные доходы формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 51 295,0 тыс. рублей ежегодно при нормативе отчислений в соответствии с бюджетным законодательством (статья 62 Бюджетного кодекса РФ).

Прогнозные поступления рассчитаны исходя из начисленных в отчетном финансовом году сумм арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, без учета средств от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства, а также коэффициента собираемости в размере 0,95;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков). Прогнозные показатели поступлений в бюджет городского округа по данному доходному источнику рассчитаны на основе единой методики исходя из начисленных в отчетном финансовом году сумм арендной платы от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95 и уровня инфляции в 2022-2024 годах.

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) определен на 2022 год в сумме 7 472,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 7 771,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 8 082,0 тыс. рублей;

- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 54 984,0 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 52 013,7 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 50 011,1 тыс. рублей в 2024 году.

Прогнозные показатели определены на основании данных администраторов доходов – органов местного самоуправления.

Прогноз поступлений **платежей при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) предоставлен главным администратором данного вида доходов – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа в соответствии с бюджетным законодательством

в размере 60,0% и прогнозируется в сумме 13 131,0 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 13 617,0 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 14 150, тыс. рублей в 2024 году.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется уменьшение поступлений данного доходного источника к ожидаемому исполнению 2021 года:

в 2022 году на 16 869,0 тыс. рублей или на 56,2%;

в 2023 году на 16 383,0 тыс. рублей или на 55,0%;

в 2024 году на 15 850,0 тыс. рублей или на 53,0%.

Прогнозные показатели **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2022 год составят 8 700,0 тыс. рублей, на плановый период прогнозные показатели не планируются.

В 2022 году планируется уменьшение поступлений данного доходного источника к ожидаемому исполнению 2021 года: на 1 420,0 тыс. рублей или на 14,0%.

Прогнозные показатели **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** городского округа Воскресенск прогнозируются в сумме 34 797,0 тыс. рублей на 2022 год, в сумме 35 717,0 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 36 791,0 тыс. рублей на 2024 год. Указанные доходы формируются за счет:

- *доходов от реализации имущества* – в сумме 568,0 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 231,0 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 0,0 тыс. рублей в 2024 году;

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов* – в сумме 11 465,0 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 12 039,0 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 12 641,0 тыс. рублей в 2024 году;

- *платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности* - в сумме 22 764,0 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 23 447,0 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 24 150,0 тыс. рублей в 2024 году;

Прогнозные показатели определены на основании данных главных администраторов доходов бюджета городского округа Воскресенск.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2022 год прогнозируются в сумме 3 073,0 тыс. рублей с уменьшением на 53,4% по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года. В 2023 году – 3 055,0 тыс. рублей, в 2024 году – 3 050,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2022 год в размере 734,4 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 770,0 тыс. рублей, 2024 год – 804,4 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по прочим неналоговым доходам в бюджет городского округа определены на основании данных главных администраторов доходов бюджета городского округа по указанным доходам – органа местного самоуправления без учета прогнозируемых доходов от участия в реализации

инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости жилого назначения.

4.4. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный Проектом бюджета, в 2022 году составит 3 252 637,8 тыс. рублей, в 2023 году – 3 066 749,2 тыс. рублей, в 2024 году – 2 896 785,5 тыс. рублей.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Проект бюджета, тыс. рублей		
	2022 год	2023 год	2024 год
Доходов всего, в том числе:	6 894 656,8	6 512 189,2	6 223 696,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	3 252 637,8	3 066 749,2	2 896 785,5
в % от общей суммы доходов,	47,2	47,1	46,6
в том числе:			
Дотации	211,0	1 081,0	2 598,0
в % от общей суммы доходов	0,01	0,02	0,05
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	0,01	0,04	0,09
Субсидии	1 103 779,5	790 746,8	756 482,2
в % от общей суммы доходов	16,01	12,2	12,2
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	33,9	25,8	26,1
Субвенции	2 147 147,3	2 128 451,3	2 128 705,3
в % от общей суммы доходов	31,2	32,7	34,2
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	66,0	69,4	73,5
Иные межбюджетные трансферты	1 500,0	146 470,0	9 000,0
в % от общей суммы доходов	0,03	2,3	0,3
в % от общей суммы безвозмездных поступлений	0,05	4,8	0,2

При проведении сравнительного анализа объемов межбюджетных трансфертов, распределенных бюджетам муниципальных образований Московской области в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», реестре источников доходов и прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных Проектом бюджета, установлено следующее.

Объем дотации, утверждаемый Проектом бюджета, соответствует объему дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области из бюджета Московской области, в том числе, подлежащих перечислению в бюджеты городских округов Московской области, на 2022 год, 2023-2024 годы и отраженным в Приложениях № 10, 11 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в следующих размерах: на 2022 год – 211,0 тыс. рублей, что составляет 0,01% от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2023 год – 1 081,0 тыс. рублей (0,02%), на 2024 год – 2 598,0 тыс. рублей (0,05%).

Объем субсидий, планируемых к поступлению в бюджет городского округа Воскресенск, отражен в Приложении № 1 к Проекту бюджета в следующих

размерах: на 2022 год – 1 103 779,5 тыс. рублей, что составляет 16,0 % от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2023 год – 790 746,8 тыс. рублей (12,2%), на 2024 год – 756 482,2 тыс. рублей (12,2%).

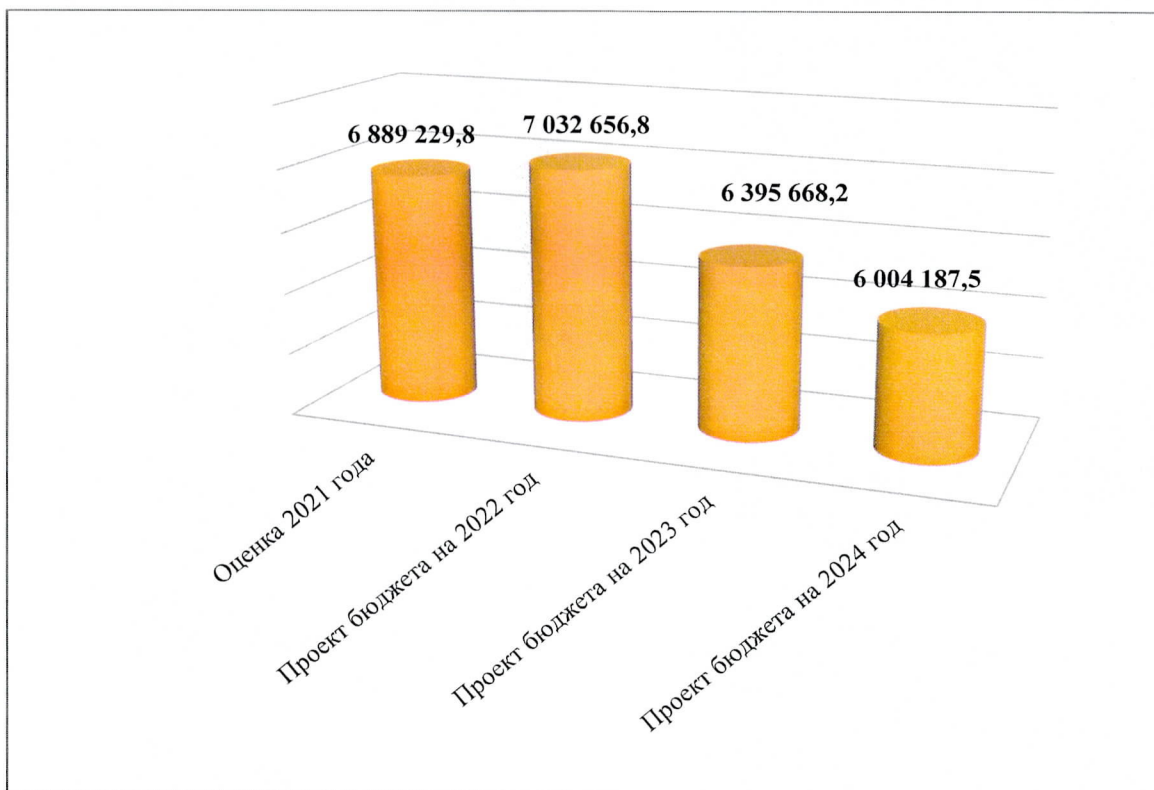
Суммы субсидий соответствуют суммам, установленным в Приложении № 14 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Объем субвенций, утверждаемый Проектом бюджета, соответствует объемам субвенций, планируемым к перечислению в бюджет городского округа Воскресенск в 2022 году, 2023-2024 годах и отраженным в Приложениях № 15 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в следующих размерах: на 2022 год – 2 147 147,3 тыс. рублей, что составляет 31,2% от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2023 год – 2 128 451,3 тыс. рублей (32,7%), на 2024 год – 2 128 705,3 тыс. рублей (34,2%).

5. Расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, с Положением о бюджетном процессе пунктом 5 Проекта бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 2 к Проекту бюджета).

Динамика расходов Проекта бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года сложилась следующим образом:



Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется: в сумме 7 032 656,8 тыс. рублей в 2022 году, в сумме 6 659 189,2 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 263 521,0 тыс. рублей) в 2023 году, в сумме 6 223 696,5 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 219 509,0 тыс. рублей) на 2024 год.

Планирование расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в соответствии с Методикой определения центральными исполнительными органами государственной власти Московской области прогноза налогового потенциала, расчетных доходов бюджетов городских округов Московской области и расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов городских округов Московской области, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 9 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

Формирование структуры расходов бюджета городского округа Воскресенск осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией с разбивкой до подгрупп видов расходов, что соответствует нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, с учетом следующих особенностей:

учтены изменения бюджетного законодательства в части срока, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов (статья 169 Бюджетного кодекса РФ, Закон Московской области

от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области»);

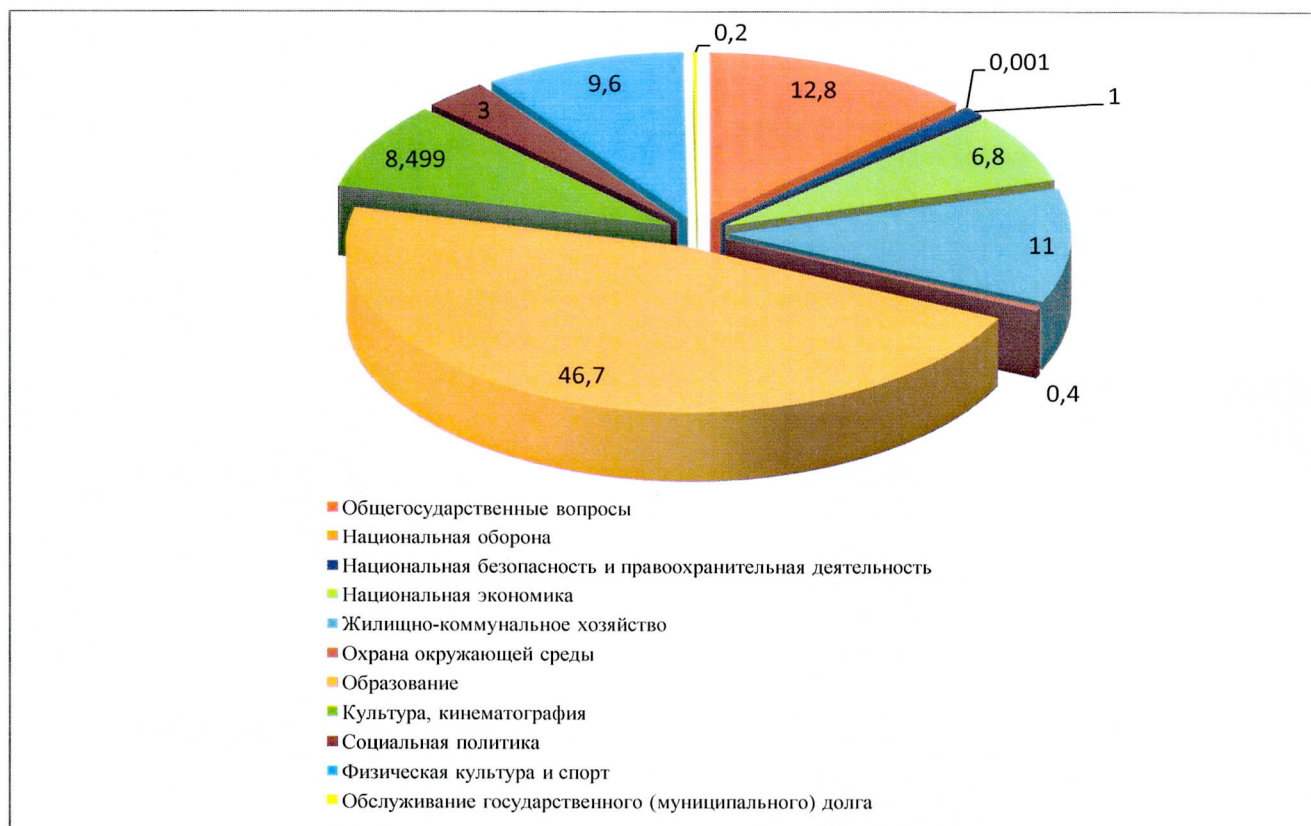
обязательства на оплату коммунальных услуг и расходов на материальные затраты предусмотрены в соответствии с утвержденными тарифами и объемами лимитов потребления с применением прогнозных индексов роста на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

расходы сформированы в составе муниципальных программ и внепрограммных мероприятий.

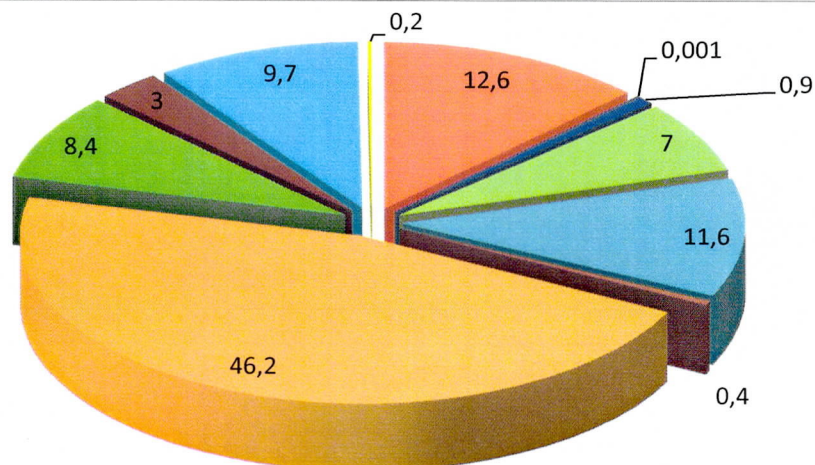
Приложения № 2, 3 к Проекту бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, на основании Приказа № 85н.

Структура расходов, определенных Проектом бюджета городского округа Воскресенск по функциональной классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в процентном отношении, выглядит следующим образом:

2022 год

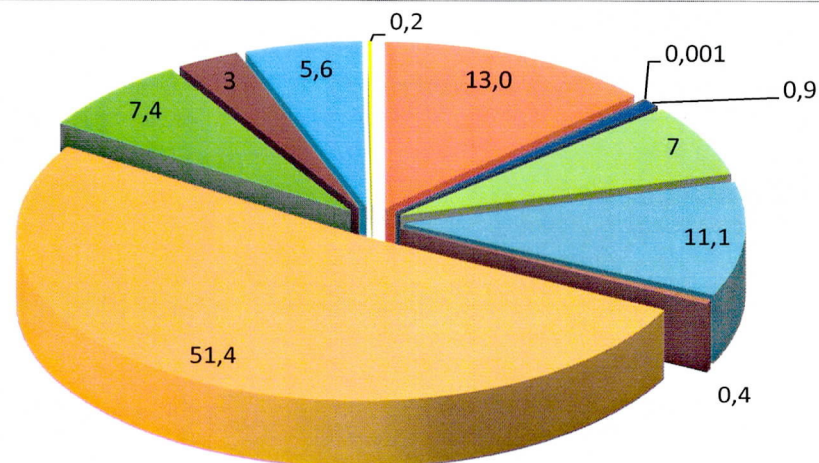


2023 год



- 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

2024 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

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы (без учета условно утвержденных расходов) представлено в Таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

	Наименование раздела	Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение Проекта бюджета на 2022 год от ожидаемого исполнения за 2021 год		2023 год	Отклонение 2023 года от ожидаемого исполнения за 2021 год		2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения за 2021 год	
				(+, -)	%		(+, -)	%		(+, -)	%
	Всего расходов, в том числе:	6 889 229,8	7 032 656,8	143 427,0	102,1	6 395 668,2	-493 561,6	92,8	6 004 187,5	-885 042,3	87,2
01	Общегосударственные вопросы	886 875,5	896 762,4	9 886,9	101,1	808 428,2	-78 447,3	91,1	777 531,6	-109 343,9	87,7
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 987,7	4 578,4	590,7	114,8	4 578,4	590,7	114,8	4 578,4	590,7	114,8
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 229,4	4 087,7	-141,7	96,6	4 087,7	-141,7	96,6	4 087,7	-141,7	96,6
01 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	280 875,3	285 680,1	4 804,8	101,7	260 972,8	-19 902,5	92,9	247 590,5	-33 284,8	88,1
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37 365,0	37 125,4	-239,6	99,4	36 855,0	-510,0	98,6	36 802,6	-562,4	98,5
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	560 418,1	563 090,8	2 672,7	100,5	499 734,3	-60 683,8	89,2	482 272,4	-78 145,7	86,1
02	Национальная оборона	12,9	38,9	26,0	301,6	30,6	17,7	237,2	28,8	15,9	223,3
02 04	Мобилизационная подготовка экономики	12,9	38,9	26,0	301,6	30,6	17,7	237,2	28,8	15,9	223,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 076,9	73 280,8	-6 796,1	91,5	56 012,1	-24 064,8	70,0	52 616,4	-27 460,5	65,7
03 09	Гражданская оборона	2 687,8	4 786,3	2 098,5	178,1	4 227,7	1 539,9	157,3	3 974,0	1 286,2	147,9
03 10	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера	45 188,0	47 233,4	2 045,4	104,5	42 509,8	-2 678,2	94,1	39 956,8	-5 231,2	88,4

03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	32 201,1	21 261,1	-10 940,0	66,0	9 274,6	-22 926,5	28,8	8 685,6	-23 515,5	27,0
04	Национальная экономика	611 038,5	478 023,2	-133 015,3	78,2	444 088,2	-166 950,4	72,7	418 456,8	-192 581,7	68,5
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 007,0	5 520,0	-3 487,0	61,3	5 520,0	-3 487,0	61,3	5 520,0	-3 487,0	61,3
04 06	Водное хозяйство	1 887,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 08	Транспорт	45 066,6	47 425,4	2 358,8	105,2	40 292,4	-4 774,2	89,4	37 138,4	-7 928,2	82,4
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	552 053,7	420 033,8	-132 019,9	76,1	393 731,8	-158 321,9	71,3	371 254,4	-180 799,3	67,2
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	3 024,2	5 044,0	-2 520,2	166,8	4 544,0	1 519,8	150,3	4 544,0	1 519,8	150,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	942 087,7	774 378,9	-167 708,8	82,2	742 065,2	-200 022,5	78,8	667 298,5	-274 789,2	70,8
05 01	Жилищное хозяйство	175 509,2	131 129,8	-44 379,4	74,7	67 416,6	-108 092,6	38,4	62 720,1	112 789,1	35,7
05 02	Коммунальное хозяйство	136 567,9	81 221,0	-55 346,9	59,5	327 237,0	190 669,1	239,6	298 675,7	162 107,8	218,7
05 03	Благоустройство	430 092,9	412 366,1	-17 726,8	95,9	268 305,8	-161 787,1	62,4	266 779,2	-163 313,7	62,0
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	199 917,7	149 662,0	-50 255,7	74,9	79 105,8	-120 811,9	39,6	39 123,5	-160 794,2	19,6
06	Охрана окружающей среды	18 042,2	26 678,7	8 636,5	147,9	24 078,8	6 036,6	133,5	22 671,9	4 629,7	125,7
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	18 042,2	26 678,7	8 636,5	147,9	24 078,8	6 036,6	133,5	22 671,9	4 629,7	125,7
07	Образование	3 131 107,4	3 283 365,8	152 258,5	104,9	2 958 176,1	-172 931,3	94,4	3 084 232,5	-46 874,9	98,5
07 01	Дошкольное образование	389 194,0	470 526,8	81 332,8	120,9	385 843,3	-3 350,7	99,1	378 611,2	-10 582,8	97,3
07 02	Общее образование	2 323 408,0	2 428 690,5	105 282,6	104,5	2 277 089,8	-46 318,2	98,0	2 381 987,1	58 579,1	102,5
07 03	Дополнительное образование детей	266 711,2	265 836,2	-875,0	99,7	201 749,3	-64 961,9	75,6	193 008,9	-73 702,3	72,4
07 07	Молодежная политика	43 460,8	38 887,4	-4 573,4	89,5	35 642,6	-7 818,2	82,0	34 020,1	-9 440,7	78,3
07 09	Другие вопросы в области образования	108 333,4	79 424,9	-28 908,5	73,3	57 851,1	-50 482,3	53,4	96 605,2	-11 728,2	89,2
08	Культура, кинематография	604 000,3	597 068,0	-6 932,3	98,9	535 908,9	-68 091,4	88,7	445 206,9	-158 793,4	73,7
08 01	Культура	589 135,7	583 889,2	-5 576,5	99,1	524 048,0	-65 087,7	88,9	434 057,6	-155 078,1	73,7
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	14 864,6	13 178,8	-1 685,8	88,7	11 860,9	-3 033,6	79,8	11 149,3	-3 715,3	75,0
10	Социальная политика	207 405,1	214 042,0	6 636,9	103,2	192 044,0	-15 361,1	92,6	181 837,0	-25 568,1	87,7
10 01	Пенсионное обеспечение	18 384,0	18 396,0	12,0	100,1	18 396,0	12,0	100,1	18 396,0	12,0	100,1
10 03	Социальное обеспечение населения	91 853,0	103 466,0	11 613,0	112,6	102 040,0	10 187,0	111,1	96 952,0	5 099,0	105,6
10 04	Охрана семьи и детства	96 868,1	91 880,0	-4 988,1	94,9	71 308,0	-25 560,1	73,6	66 189,0	30 679,1	68,3
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	300,0	300,0	0,0	100,0	300,0	0,0	100,0	300,0	0,0	100,0
11	Физическая культура и спорт	408 583,3	674 018,0	265 434,7	165,0	619 836,1	211 252,8	151,7	339 307,2	-69 276,1	83,0
11 01	Физическая культура	256 368,6	521 205,1	264 836,5	203,3	482 691,6	226 323,0	188,3	210 391,2	-45 977,4	82,1
11 02	Массовый спорт	4 601,6	3 428,7	-1 172,9	74,5	3 085,8	-1 515,8	67,1	2 900,7	-1 700,9	63,0

11 03	Спорт высших достижений	133 905,2	135 350,9	1 445,7	101,1	121 428,7	-12 476,5	90,7	114 143,1	-19 762,1	85,2
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	13 707,9	14 033,3	325,4	102,4	12 630,0	-1 077,9	92,1	11 872,2	-1 835,7	86,6
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	15 000,0	15 000,0	-	15 000,0	15 000,0	-	15 000,0	15 000,0	-
13 01	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0,0	15 000,0	15 000,0	-	15 000,0	15 000,0	-	15 000,0	15 000,0	-

В 2022 году наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2022 года составили расходы по разделу 07 «Образование» – 46,7%, а наименьший удельный вес занимают расходы по разделу 02 «Национальная оборона» – 0,0004%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов наблюдается аналогичная ситуация.

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам в 2021 году Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 7 разделам классификации расходов бюджетов, по 4 разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год предусмотрено по расходам на раздел 11 «Физическая культура и спорт» – на 65,0%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 408 583,3 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 674 018,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год составляет 9,6%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 5,9%. В 2023 году предусмотрено увеличение данных расходов по отношению к 2021 году, в 2024 году предусмотрено уменьшение расходов по отношению к 2021 году, которые составят 9,7% и 5,7% соответственно от общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

По расходам на раздел 06 «Охрана окружающей среды» бюджетные ассигнования увеличатся на 47,9%. При ожидаемом исполнении в объеме 18 042,2 тыс. рублей, на 2022 год предусмотрено 26 678,7 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год составляет 0,4%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,3%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотрено уменьшение данных расходов, которые составят 0,4% общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

По разделу 07 «Образование» бюджетные ассигнования на 2022 год увеличены на 4,9%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 3 131 107,4 тыс. рублей, на 2022 год предусмотрено 3 283 365,9 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год составляет 46,7%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 45,4%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотрено уменьшение расходов на образование, которые составят 46,3% и 51,4% соответственно в общем объеме расходов городского округа Воскресенск.

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год предусмотрено по следующим разделам:

04 «Национальная экономика» – на 21,8%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 611 038,5 тыс. рублей на 2022 год расходов по данному разделу не предусмотрено. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год составляет 6,8%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 17,8%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 942 087,7 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 774 378,9 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год составляет 11,0%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 13,7%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотрено уменьшение данных расходов, которые также составят 11,6% и 11,1% от общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

5.1. Бюджетные инвестиции

Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные инвестиции (капитальные вложения в объекты муниципальной собственности) в объеме 365 994,6 тыс. рублей или 5,2% от общего объема расходов бюджета на 2022 год, на 2023 год – 355 812,9 тыс. рублей или 5,6% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, на 2024 год – 32 682,6 тыс. рублей или 0,5% от общего объема расходов бюджета на 2024 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)		2022 год		2023 год		2024 год	
		Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	11 001,7	3,0	0,0	-	0,0	-
05 02	Коммунальное хозяйство	81 221,0	22,2	95 455,9	26,8	32 682,6	100,0
11 01	Физическая культура	273 771,9	74,8	260 357,0	73,2	0,0	-
Всего		365 994,6	100,0	355 812,9	100,0	32 682,6	100,0

Анализом бюджетных инвестиций в разрезе подразделов установлено, что наибольший удельный вес в 2022-2024 годах при распределении бюджетных ассигнований приходится на подраздел «Физическая культура».

В 2022-2024 годах планируются расходы:

- по Муниципальной программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» на возведение пожарного депо из быстровозводимых модульных конструкций полной заводской готовности (проектно-изыскательские работы, возведение фундамента, техническое присоединение к инженерно-техническим сетям, благоустройство территории) в 2022 году в сумме 11 001,7 тыс. рублей;

- по Муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», а именно:

по подпрограмме «Системы водоотведения» на реконструкцию КНС по адресу: г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д. 7а в 2022 году – 6 854,9 тыс. рублей; на реконструкцию самотечного канализационного коллектора по адресу: г. Воскресенск, от ул. Победы вдоль жилого дома № ½ по ул. Октябрьская до КНС ул. Лермонтова, д. 7а в 2022 году – 30 789,3 тыс. рублей, в 2023 году – 62 773,3 тыс. рублей;

по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» на капитальный ремонт сетей водоснабжения г. о. Воскресенск в 2022 году – 43 576,8 тыс. рублей, в 2023 году – 32 682,6 тыс. рублей, в 2024 году – 32 682,6 тыс. рублей.

- по Муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» подпрограмме «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» на реконструкцию комплексного спортивного сооружения (стадион) по ул. Менделеева д. 2 (в том числе ПИР) в 2022 году – 273 357,0 тыс. рублей, в 2023 году – 260 357,0 тыс. рублей.

5.2. Расходы на социальную сферу

Прогнозируемые расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сохраняют социальную направленность - доля расходов бюджета на социальную сферу составила:

в 2022 году – 67,4%,

в 2023 году – 67,3%,

в 2024 году – 67,5%.

В 2022 году наибольшую долю расходов бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» – 46,7% или 3 283 365,9 тыс. рублей,

«Культура, кинематография» – 8,1% или 567 068,0 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» – 9,6% или 674 018,0 тыс. рублей,

«Социальная политика» – 3,0% или 214 042,0 тыс. рублей.

5.3. Ведомственная структура расходов бюджета

Статьей 6 Бюджетного кодекса РФ установлено, что ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности (Приложение № 4 к Проекту бюджета).

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено, что в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов расходы бюджета городского округа Воскресенск распределены между 7 главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), исполняющими свои полномочия в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ:

901 – Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области (2022 год – 4 087,7 тыс. рублей, 2023 год – 4 087,7 тыс. рублей, 2024 год – 4 087,7 тыс. рублей),

902 – Управление образования администрации городского округа Воскресенск Московской области (2022 год – 3 031 396,6 тыс. рублей, 2023 год – 2 796 136,4 тыс. рублей, 2024 год – 2 906 535,1 тыс. рублей),

903 – Управление культуры администрации городского округа Воскресенск Московской области (2022 год – 736 269,7 рублей, 2023 год – 625 466,9 тыс. рублей, 2024 год – 529 391,9 тыс. рублей),

904 – Финансовое управление администрации городского округа Воскресенск Московской области (2022 год – 29 113,5 тыс. рублей, 2023 год – 28 768,5 тыс. рублей, 2024 год – 28 715,3 тыс. рублей),

905 – Администрация городского округа Воскресенск Московской области (2022 год – 2 524 458,1 тыс. рублей, 2023 год – 2 217 731,0 тыс. рублей, 2024 год – 2 166 861,3 тыс. рублей),

906 – Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью администрации городского округа Воскресенск Московской области (2022 год – 699 319,3 тыс. рублей, 2023 год – 642 391,1 тыс. рублей, 2024 год – 360 508,9 тыс. рублей),

907 – Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск (2022 год – 8 011,9 тыс. рублей, 2023 год – 8 086,5 тыс. рублей, 2024 год – 8 087,3 тыс. рублей).

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

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Наименование раздела	КОД	РЗ	2022 год		2023 год		2024 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 Воскресенск Московской области	901		4 087,7	0,06	4 087,7	0,06	4 087,7	0,07
Общегосударственные вопросы	901	01	4 087,7		4 087,7		4 087,7	
Управление образования администрации городского округа Воскресенск Московской области	902		3 031 396,6	43,1	2 769 136,4	43,3	2 906 535,1	48,4
Образование	902	07	3 031 396,6		2 769 136,4		2 906 535,1	
Управление культуры администрации городского округа Воскресенск Московской области	903		736 269,7	10,5	625 467,0	9,8	529 391,9	8,8
Образование	903	07	211 602,1		152 925,4		143 749,9	
Культура, кинематография	903	08	524 667,6		472 541,6		385 642,0	
Финансовое управление администрации городского округа Воскресенск Московской области	904		29 113,5	0,4	28 768,5	0,5	28 715,3	0,5
Общегосударственные вопросы	904	01	29 113,5		28 768,5		28 715,3	
Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905		2 524 458,1	35,9	2 317 731,1	36,2	2 166 861,3	36,1
Общегосударственные вопросы	905	01	855 549,3		767 485,6		736 641,3	
Национальная оборона	905	02	38,9		30,6		28,8	

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	905	03	73 280,8		56 012,1		52 616,4	
Национальная экономика	905	04	478 023,2		444 088,1		418 456,7	
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	774 378,9		742 065,2		667 298,5	
Охрана окружающей среды	905	06	26 678,7		24 078,8		22 671,9	
Образование	905	07	10 733,9		9 660,4		9 080,9	
Культура, кинематография	905	08	72 400,3		63 367,4		59 564,8	
Социальная политика	905	10	214 042,0		192 044,0		181 837,0	
Физическая культура и спорт	905	11	4 332,1		3 898,9		3 665,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	905	13	15 000,0		15 000,0		15 000,0	
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью администрации городского округа Воскресенск Московской области	906		699 319,2	9,94	642 391,1	10,04	360 508,9	6,0
Образование	906	07	29 633,3		26 453,9		24 866,7	
Физическая культура и спорт	906	11	669 685,9		615 937,2		335 642,2	
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907		8 011,9	0,1	8 086,5	0,1	8 087,3	0,13
Общегосударственные вопросы	907	01	8 011,9		8 086,5		8 087,3	
ИТОГО			7 032 656,7	100,0	6 395 668,3	100,0	6 004 187,5	100,0

Наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы:

Управления образования администрации городского округа Воскресенск: в 2022 году – 43,1%, в 2023 году – 43,7%, в 2024 году – 48,4%;

Администрации городского округа Воскресенск: в 2022 году – 35,9%, в 2023 году – 36,2%, в 2024 году – 48,4%.

Наименьшую долю в расходах бюджета занимают расходы:

Совета депутатов городского округа Воскресенск: в 2022-2023 годах – 0,06% ежегодно; и в 2024 году – 0,07%.

Финансового управления администрации городского округа Воскресенск: в 2022-2024 годах – 0,4% ежегодно;

Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск: в 2021-2023 годах – 0,1% ежегодно.

Администрация городского округа Воскресенск является муниципальным заказчиком мероприятий 16 из 19 муниципальных программ городского округа Воскресенск в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов.

Управление образования администрации городского округа Воскресенск, Управление культуры администрации городского округа Воскресенск, Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью администрации городского

округа Воскресенск являются муниципальными заказчиками мероприятий 3 из 19 муниципальных программ городского округа Воскресенск в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов.

6. Муниципальные программы, непрограммные направления деятельности, участие в национальных проектах

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 172, статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы (проекты изменений указанных программ) являются документами, на основании которых осуществляется составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, паспорта которых (проекты изменений в указанные паспорта) предоставляются одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов, а также в соответствии со статьями 172, 179 Бюджетного кодекса РФ при формировании проекта бюджета городского округа Воскресенск использовался программно-целевой метод планирования, инструментом реализации которого является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

Расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в рамках действующих на момент формирования проекта бюджета 19 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 22.11.2019 № 15 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области» (далее – Перечень муниципальных программ) в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным постановлением Администрации от 18.11.2019 № 10 (далее – Порядок разработки муниципальных программ). На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов новых муниципальных программ городского округа Воскресенск не предусмотрено.

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.

Планирование бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ осуществлялось в Порядке и в соответствии с Методикой, утвержденной приказом Финансового управления от 07.08.2020 № 55

в соответствии с положениями пункта 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.2. Порядка составления проекта бюджета городского округа Воскресенск Московской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации от 04.08.2020 № 2535 (далее – Порядок составления проекта бюджета).

Пунктом 5 проекта Решения о бюджете предлагается к утверждению 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, согласно Приложению № 3 к Проекту бюджета:

на 2022 год по 19 муниципальным программам в объеме 6 885 422,2 тыс. рублей (97,9% от общего объема расходов) и непрограммным расходам в объеме 147 234,6 тыс. рублей (2,1% от общего объема расходов);

на плановый период 2023 и 2024 годов:

- на 2023 год по 19 муниципальным программам в объеме 6 317 294,0 тыс. рублей (98,8% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов) и непрограммным расходам в объеме 78 374,2 тыс. рублей (1,2% от общего объема расходов);

- на 2024 год по 17 муниципальным программам в объеме –5 964 927,5 тыс. рублей (99,3% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов) и непрограммным расходам в объеме 39 260,0 тыс. рублей (0,7% от общего объема расходов).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 - 2024 годы согласно Приложению № 3 к Проекту бюджета и пунктам 1, 3 текстовой части Проекта бюджета представлено в Таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы городского округа Воскресенск	ЦСР	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Плановые назначения		
			на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
Здравоохранение	0100000000	0,0	6 552,0	6 552,0	6 552,0
Культура	0200000000	766 525,9	765 293,0	703 837,7	604 260,0
Образование	0300000000	2 825 189,8	3 045 355,1	2 802 848,9	2 900 567,4
Социальная защита населения	0400000000	129 311,5	126 627,4	130 895,7	134 898,5
Спорт	0500000000	396 650,1	398 594,6	358 735,1	337 211,1
Развитие сельского хозяйства	0600000000	12 831,7	8 097,4	8 027,8	8 000,7
Экология и окружающая среда	0700000000	79 748,0	26 918,4	24 090,8	22 683,9

Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	0800000000	161 411,7	125 850,5	103 579,1	97 482,1
Жилище	0900000000	57 241,1	62 381,0	37 106,0	23 476,0
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	1000000000	85 183,2	82 757,6	328 690,8	300 117,1
Предпринимательство	1100000000	2 589,5	2 390,7	2 351,7	2 330,7
Управление имуществом и муниципальными финансами	1200000000	721 456,3	740 423,9	671 187,8	636 587,2
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	1300000000	101 769,3	80 679,7	59 201,9	65 942,4
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	1400000000	498 698,9	407 488,7	368 017,7	370 229,7
Цифровое муниципальное образование	1500000000	155 324,2	134 816,9	104 193,0	137 719,2
Архитектура и градостроительство	1600000000	5 866,7	3 464,0	3 414,0	3 364,0
Формирование современной комфортной городской среды	1700000000	636 586,3	538 976,4	342 264,1	313 505,5
Строительство объектов социальной инфраструктуры	1800000000	8 000,0	273 771,9	260 357,0	0,0
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1900000000	35 203,5	54 982,8	1 942,8	0,0
<i>Итого по муниципальным программам</i>		6 679 587,7	6 885 422,0 – по расчетам КСП, в проекте решения – 6 885 422,2	6 317 293,9 – по расчетам КСП, в проекте решения – 6 317 294,0	5 964 927,5
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	12 203,3	12 099,6	12 174,2	12 175,0
Непрограммные расходы	9900000000	197 438,8	135 135,0	66 200,0	27 085,0
<i>Итого непрограммных расходов</i>		209 642,1	147 234,6	78 374,2	39 260,0
<i>Условно утвержденные расходы</i>		-	-	262 521,0 (в проекте решения)	219 509,0 (в проекте решения)
ВСЕГО РАСХОДОВ		6 889 229,8	7 032 656,6 – по расчетам КСП, в проекте решения – 7 032 656,8	6 658 189,1 – по расчетам КСП, в проекте решения – 6 659 189,2	6 223 696,5

Приложения к Проекту бюджета сформированы в электронном виде с использованием государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет» в тысячах рублей с одним десятичным знаком после запятой с учетом математического округления чисел.

Информация по распределению непрограммных расходов по подразделам классификации расходов бюджета согласно Приложению № 2 к Проекту бюджета на 2022 и на плановый период 2023-2024 годов представлены в Таблице 9.

Таблица № 9 (тыс. рублей)

Код под-раздела	Наименование подраздела классификации расходов бюджета	Объем финансового обеспечения			Цели направления непрограммных расходов
		2022 год	2023 год	2024 год	
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 087,7	4 087,7	4 087,7	функционирование председателя и депутата представительного органа местного самоуправления
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 011,9	8 086,5	8 087,3	обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты
0111	Резервные фонды	2 200,0	2 200,0	2 200,0	резервный фонд Администрации, в т. ч. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий
0113	Другие общегосударственные вопросы	21 835,0	19 600,0	18 385,0	- оплата исполнительных листов, судебных издержек; - иные расходы, в т. ч. субсидии отдельным общественным организациям; административные правонарушения, иные сборы и платежи; наградная, сувенирная продукция
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	111 100,0	44 400,0	6 500,0	исполнение муниципальных гарантий
	Итого	147 234,6	78 374,2	39 260,0	

Анализ формирования Проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к нему, проектов паспортов 19 муниципальных программ городского округа Воскресенск, иных документов и материалов, представленных одновременно с проектом и действующих на момент проведения экспертизы.

По результатам анализа распределения объема бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также их сопоставления с объемами расходов, утвержденными Решением о бюджете городского округа Воскресенск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями на 01.10.2021), установлено следующее.

По сравнению с 2021 годом доля непрограммных мероприятий (расходов) бюджета сокращается с 4,9% (349 108,0 тыс. рублей) до 2,1% (147 234,6 тыс. рублей) в 2022 году, до 1,2% (78 374,2 тыс. рублей) в 2023 году, до 0,7% (39 260,0 тыс. рублей) в 2024 году, что обусловлено в основном сокращением объема бюджетных средств, предусматриваемых Администрации на исполнение муниципальных гарантий с 294 000,0 тыс. рублей в 2021 году до 6 500,0 тыс. рублей в 2024 году.

Соответственно, доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ увеличивается с 95,1% (6 783 806,3 тыс. рублей) до 99,3% в 2024 году (5 964 927,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме программной части расходов проекта бюджета составляют расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Образование» (в 2022 году – 44,2%, в 2023 году – 44,4%, в 2023 году – 48,6%), «Культура» (в 2022 и 2023 годах – 11,1%, в 2024 году – 10,1%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» (в 2022 году – 10,8%, в 2023 году – 10,6%, в 2024 году – 10,7%), а наименьший удельный вес занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Предпринимательство» – 0,04%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов наблюдается аналогичная ситуация.

Проведенный анализ Проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал, что в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации, обращением Губернатора Московской области «Новая пятилетка 2018-2023» 29 января 2019 года, мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории Московской области. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета, за исключением муниципальной программы «Культура», по которой объем финансирования, предусмотренного Проектом бюджета (Приложение № 3) на 2024 год ниже объема средств, предусмотренного проектом паспорта программы.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 3.20 Порядка № 10 муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В ходе анализа представленных проектов паспортов муниципальных программ, а также Перечня муниципальных программ (с изменениями от 30.06.2020 № 2141, от 20.08.2020 № 2819, от 18.05.2021 № 2150, от 08.09.2021 № 4316) установлено:

сведения о координаторе муниципальной программы «Культура», «Социальная защита населения», заказчике муниципальной программы «Жилище», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», координаторе и заказчике муниципальной программы «Здравоохранение», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности

местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в представленных проектах паспортах муниципальных программ не соответствует сведениям, указанным по данным программам в Перечне муниципальных программ (с изменениями от 30.06.2020 № 2141, от 20.08.2020 № 2819, от 18.05.2021 № 2150, от 08.09.2021 № 4316).

Проекты паспортов муниципальных программ не содержат сведений в разрезе мероприятий, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию мероприятий.

В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлен паспорт муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья до 2024 года» сроком реализации 2021-2024 годы, утвержденной постановлением Администрации от 10.03.2021 № 862 и подлежащей реализации в 2022-2024 годах.

Следует отметить, что муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья до 2024 года» утверждена без соблюдения требований пунктов 1.3, 2.1, 3.1 Порядка разработки муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации от 18.11.2019 № 10 (не включена в перечень муниципальных программ, не соблюдена структура, срок реализации менее 6 лет), а также не размещена на официальном сайте городского округа Воскресенск.

Проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по 5 федеральным проектам, реализуемым в рамках 4 из 12 национальных проектов.

Доля расходов, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов, от общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год (7 032 656,8 тыс. рублей) составляет 8,2% (в 2023 и 2024 году с учетом условно утвержденных расходов – 5,7% и 2,8% соответственно).

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2021-2023 годы (с изменениями на 01.10.2021) Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 3 федеральным проектам, по 2 федеральным проектам – уменьшение.

По 2 федеральным проектам бюджетные ассигнования Проектом бюджета на 2022-2024 годы по сравнению с 2021 годом не предусмотрены: федеральный проект «Творческие люди», федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

Данные представлены в Таблице № 10:

Таблица № 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование Федерального проекта	Наименование муниципальной программы, ЦСР	Элемент ЦСР (код индивидуального признака НП / ФП)	Утвержденный бюджет с изменениями на 01.10.2021	Плановые назначения согласно Приложению № 3 к Проекту бюджета		
					на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
1	Национальный проект «Демография», в том числе		Р	8 000,0	273 771,9	260 357,0	-
1.1	Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	Строительство объектов социальной инфраструктуры, 185Р500000	Р5	8 000,0	273 771,9	260 357,0	-
2	Национальный проект «Образование», в том числе:		Е	43 085,9	23 846,7	5 941,2	68 673,3
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	Образование, 032Е100000	Е1	10 275,8	4 823,9	4 823,2	27 675,0
2.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Цифровое муниципальное образование, 152Е400000	Е4	32 810,1	19 022,8	1 118,0	40 998,3
3	Национальный проект «Культура», в том числе:		А	43 085,9	41 685,0	46 605,2	50 000,0
3.1	Федеральный проект «Культурная среда»	Культура, 025А100000	А1	41 370,0	41 685,0	46 605,2	50 000,0
3.2	Федеральный проект «Творческие люди»	Культура, 024А200000	А2	133,4	-	-	-
4	Национальный проект «Жилье и городская среда», в том числе:		Ф	99 465,5	236 222,1	68 187,2	54 699,0
4.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	Формирование современной комфортной городской среды, 171F200000	Ф2	97 681,3	236 222,1	68 187,2	54 699,0
4.2	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, 193F300000	Ф3	1 784,2	-	-	-
Итого по национальным (федеральным) проектам				192 054,8	575 525,7	381 090,6	173 372,3

Бюджетные ассигнования по национальным проектам в Проекте бюджета предусматриваются на 2022 год в 5 из 19 муниципальных программ.

Информация по распределению бюджетных ассигнований на мероприятия, реализуемые в рамках национальных проектов в разрезе видов расходов Проекта бюджета на 2022-2024 годы приведена в Таблице № 11.

Таблица № 11

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Проект бюджета, тыс. рублей			Доля от общего объема бюджетных ассигнований в рамках национальных проектов, %		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200 068,8	74 128,4	123 372,3	34,7	19,5	71,2

400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	273 771,9	260 357,0	0,0	47,6	68,3	-
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	101 685,0	46 605,2	50 000,0	17,7	12,2	28,8
ИТОГО:		575 525,7	381 090,6	173 372,3	100	100	100

7. Резервный фонд

Создание резервных фондов администрации городского округа Воскресенск соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 11, статьи 25 Федерального закона от 12.12.1994 № 68 - ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в части реализации полномочий Администрации городского округа Воскресенск 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.

Пунктом 24 Проекта бюджета на 2022 и на плановый период 2023-2024 годов предлагается установить размер:

- резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий ежегодно в объеме 2 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на 2022-2024 годы установлен на уровне размера резервного фонда на 2021-2023 годы и не превышает 3,0% утверждаемого Проектом бюджета общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск и соответствует требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск Московской области и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утверждены постановлениями Администрации от 28.04.2020 № 1567 и от 28.04.2020 № 1568.

8. Дорожный фонд

В соответствии с положениями части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Воскресенск Московской области, пунктом 3 Порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 20.12.2019 № 84/8 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается 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, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет, 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.

Прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда согласно Приложению № 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к Проекту бюджета установлен в размере 165 047,0 тыс. рублей на 2022 год, 171 292,8 тыс. рублей на 2023 год, 174 678,5 тыс. рублей на 2024 год, в том числе:

доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет городского округа Воскресенск с учетом норматива отчислений на 2022-2024 годы 0,2333% в размере 61 319,1 тыс. рублей, 59 900,3 тыс. рублей, 63 375,5 тыс. рублей на 2022-2024 годы соответственно;

субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в размере 89 569,0 тыс. рублей, 93 058,0 тыс. рублей, 111 303,0 тыс. рублей на 2022-2024 годы соответственно;

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт дворовых территорий в размере 14 158,9 тыс. рублей, 18 334,5 тыс. рублей на 2022-2023 годы соответственно.

Пунктом 25 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск в размере 420 033,8 тыс. рублей, 393 731,8 тыс. рублей, 371 254,4 тыс. рублей на 2022-2024 годы соответственно.

В сравнении с 2021 годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Воскресенск запланирован с уменьшением на 117 300,5 тыс. рублей (21,8%) на 2022 год, на 143 602,5 тыс. рублей (26,7%) на 2023 год, на 166 079,9 тыс. рублей (30,9%) на 2024 год.

Бюджетные средства Дорожного фонда городского округа Воскресенск предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды», «Социальная защита населения».

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Воскресенск в 2022-2024 годах в разрезе муниципальных программ, целевых статей бюджетной классификации расходов бюджета приведены в Таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. рублей)

Наименования муниципальной программы / подпрограммы / мероприятия	ЦСР	2022 год	2023 год	2024 год
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	0400000000	300,0	180,0	169,2
Подпрограмма «Доступная среда»	0420000000	300,0	180,0	169,2
Реализация мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств местного бюджета	0420271560	300,0	180,0	169,2
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	360 574,7	328 257,7	333 645,6
Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	1420000000	500,0	450,0	423,0
Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа (в части автомобильного транспорта)	1410200280	500,0	450,0	423,0
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	1420000000	190 979,4	175 621,9	190 167,9
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	1420500200	86 140,2	68 166,2	64 076,2
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	1420500210	10 555,2	9 499,7	8 929,7
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	1420500240	94 284,0	97 956,0	117 162,0
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	1450000000	169 095,3	152 185,8	143 054,6
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	1450106230	169 095,3	152 185,8	143 054,6
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	59 159,1	65 294,1	37 439,6
Подпрограмма «Комфортная городская среда»	1710000000	59 159,1	65 294,1	37 439,6
Ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета	1710172740	44 254,9	39 829,4	37 439,6

Ремонт дворовых территорий (Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»)	171F2S2740	14 904,2	25 464,7	0,0
Всего по дорожным фондам		420 033,8	393 731,8	371 254,4

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

Исполнение бюджета городского округа Воскресенск в 2021 ожидается с дефицитом в размере 484 221,3 тыс. рублей, что на 191 868,4 тыс. рублей больше фактически сложившегося дефицита по исполнению бюджета за 2020 год (292 352,9 тыс. рублей).

Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год с дефицитом в размере 138 000,0 тыс. рублей или 9,8% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2023 год – 147 000,0 тыс. рублей или 9,5%, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» городскому округу Воскресенск взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности установлен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в размере 73,0% (Приложение № 1 к проекту Закона). Согласно Приложению № 10 к вышеуказанному проекту Закона, в суммарном выражении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, заменяемые дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа Воскресенск составят 2 303 479,0 тыс. рублей.

Однако в соответствии с Пояснительной запиской, данный норматив отчислений составит 2 230 302,3 тыс. рублей (в размере 73,0% от прогнозируемых поступлений НДФЛ). Информация для расчета показателей прогнозного поступления на 2022 год по вышеуказанному нормативу в Пояснительной записке не отражена.

В соответствии с пунктом 29 Проекта бюджета в Приложении № 7 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск.

При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса РФ и Приказа № 75н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, отраженных в Проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, установлено следующее.

Согласно части 1 статьи 23 Бюджетного кодекса РФ код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из:

1) кода главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов;

2) кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов.

Проверкой установлено, что коды классификации источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, отраженные в Приложении № 7 к Проекту бюджета, не содержат кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск.

Проверкой соблюдения положений статьи 96 Бюджетного кодекса РФ при формировании Проекта бюджета, нарушений не установлено.

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

Таблица № 13 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Проект бюджета		
	2022 год	2023 год	2024 год
Профицит бюджета (со знаком «плюс») дефицит бюджета (со знаком «минус»)	-138 000,0	-147 000,0	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	138 000,0	147 000,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	138 000,0	147 000,0	0,0
<i>Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	213 000,0	213 000,0	213 000,0
<i>Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	-75 000,0	-66 000,0	-213 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	0,0

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 и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета.

Объемы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, являющейся приложением к Проекту бюджета (Приложение № 6) в соответствии с частью 1

статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответственно.

10. Муниципальный долг городского округа Воскресенск

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, планируемый объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 01.01.2022 составит 312 000,0 тыс. рублей, в том числе:

по коммерческим кредитам – 150 000,0 тыс. рублей;

по муниципальным гарантиям – 162 000,0 тыс. рублей.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования городской округ Воскресенск, объем муниципального внутреннего долга по гарантиям городского округа Воскресенск на 01.10.2021 составлял 244 157,6 тыс. рублей.

Таким образом, для достижения ожидаемого объема муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск на 01.01.2022 в размере 312 000,0 тыс. рублей в IV квартале 2021 года Администрации городского округа Воскресенск необходимо осуществить заимствований на сумму 67 842,4 тыс. рублей, т.е. увеличить муниципальный долг на 27,8%.

Отраженная в пояснительной записке к Проекту бюджета структура муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объем и структура муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск представлена в Таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование	2021 год оценка ожидаемого исполнения бюджета		2022 год проект		2023 год проект		2024 год проект	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
Муниципальный долг, всего	312 000,0	100,0	338 900,0	100,0	441 500,0	100,0	435 000,0	100,0
в том числе:								
по кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации	150 000,0	48,1	288 000,0	85,0	435 000,0	98,5	435 000,0	100,0

Наименование	2021 год оценка ожидаемого исполнения бюджета		2022 год проект		2023 год проект		2024 год проект	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
по муниципальным гарантиям, выраженным в валюте Российской Федерации	162 000,0	51,9	50 900,0	15,0	6 500,0	1,5	0,0	0,0

Прогнозируется увеличение объема муниципального внутреннего долга с 312 000,0 тыс. рублей в 2021 году до 435 000,0 тыс. рублей в 2024 году на 123 000,0 тыс. рублей или на 39,4%.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск к общему годовому объему доходов бюджета городского округа Воскресенск без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц) в 2022 году составит 25,3%, в 2023 году – 28,5%, в 2024 году – 26,3%.

Таким образом, прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет городского округа Воскресенск в 2022-2024 годах не превысит 50,0% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, и в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ городской округ Воскресенск может быть отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года в соответствии с пунктом 20 Проекта бюджета устанавливается в размере 338 900,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 50 900,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 441 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 6 500,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 435 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга городского округа Воскресенск установлен с учетом ограничений части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, а именно, не превышает 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Пунктом 22 текстовой части Проекта бюджета устанавливается предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга в 2022-2024 годах в объеме 15 000,0 тыс.

рублей ежегодно, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15,0% к объему 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 соответствии с пунктом 29 Проекта бюджета в Приложении № 6 предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 21 Проекта бюджета предлагается утвердить предельный объем заимствований городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы в сумме 213 000,0 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2022-2024 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 № 15:

Таблица № 15 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет на 2021 год	2022 Проект бюджета	2023 Проект бюджета	2024 год Проект бюджета
Привлечение, в том числе:	150 000,0	213 000,0	213 000,0	213 000,0
<i>Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск</i>	<i>150 000,0</i>	<i>213 000,0</i>	<i>213 000,0</i>	<i>213 000,0</i>
Погашение, в том числе:	10 000,0	75 000,0	66 000,0	213 000,0
<i>Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск</i>	<i>10 000,0</i>	<i>75 000,0</i>	<i>66 000,0</i>	<i>213 000,0</i>

Предусмотренные Проектом бюджета муниципальные заимствования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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. Программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск

В соответствии с пунктом 29 Проекта бюджета в Приложении № 8 предлагается утвердить программу муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует положениям статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2022-2024 годы:

предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено;

общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск составит: 111 100,0 тыс. рублей на 2022 год, на 2023 год – 44 400,0 тыс. рублей, на 2024 год – 6 500 тыс. рублей (на исполнение обязательств муниципальными унитарными предприятиями МУП «Белоозерское жилищно-коммунальное хозяйство» и МУП «Служба Единого Заказчика-Белоозерск» по оплате задолженности по договорам факторинга без права регрессного требования гаранта к принципалу, возникших в 2021 году).

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий в объеме, предусмотренном программой муниципальных гарантий городского округа Воскресенск, предлагаются к утверждению пунктом 26 Проекта бюджета.

13. Выводы и предложения:

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.

Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Воскресенск и Контрольно-счетную палату с соблюдением требований, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, частью 6.1. статьи 6 главы 2 Положения о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и частью 9.1 статьи 9 главы 3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск.

Представленный Проект бюджета городского округа Воскресенск составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на 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.

Согласно представленному Проекту бюджета доходная часть бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год планируется в сумме 6 894 656,8 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению в 2021 году на 489 648,3 тыс. рублей или на 7,7 %, что обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений и налога на доходы физических лиц.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Воскресенск от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2022 год составил 73,0% и, по сравнению с 2021 годом, увеличился на 5,2%.

Доходы бюджета городского округа Воскресенск сформированы в соответствии с источниками доходов, закрепленных за бюджетами городских округов Бюджетным кодексом РФ. При определении объема поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа применены нормативы отчислений, установленные статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса РФ, а также законодательством Московской области.

Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год Проектом решения о бюджете предусматривается в размере 7 032 656,8 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов планируется уменьшение расходной части бюджета городского округа Воскресенск по сравнению с проектом на 2022 год.

В составе документов и материалов к Проекту бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены проекты паспортов 19 муниципальных программ, реализуемых с 2020 года.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов новых муниципальных программ городского округа Воскресенск не предусмотрено.

Сведения о координаторе муниципальной программы «Культура», «Социальная защита населения», заказчике муниципальной программы «Жилище», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», координаторе и заказчике муниципальной программы «Здравоохранение», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в представленных проектах паспортов муниципальных программ не соответствуют сведениям, указанным по данным программам в Перечне муниципальных программ (с изменениями от 30.06.2020 № 2141, от 20.08.2020 № 2819, от 18.05.2021 № 2150, от 08.09.2021 № 4316).

На финансовое обеспечение муниципальных программ Проектом бюджета предусмотрено:

- на 2022 год – 6 885 422,2 тыс. рублей или 97,9 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год;

- на 2023 год – 6 317 294,0 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год без учета условно утвержденных расходов;

- на 2024 год – 5 964 927,5 тыс. рублей или 99,3% от общего объема расходов бюджета на 2024 год без учета условно утвержденных расходов.

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Образование» – 44,2% в 2022 году, 44,4% в 2023 году, 48,6% в 2023 году.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения, за исключением муниципальной программы «Культура», по которой объем финансирования, предусмотренного Проектом решения (Приложение № 3) на 2024 год ниже объема средств, предусмотренного проектом паспорта программы.

Городской округ Воскресенск в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов примет участие в 4 из 12 национальных проектах, принятых и разработанных в Российской Федерации в 2018 году во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия по 5 федеральным проектам в рамках 5 муниципальных программ.

Доля расходов, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов, от общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год (7 032 656,8 тыс. рублей) составляет 8,2% (в 2023 и 2024 году с учетом условно утвержденных расходов – 5,7% и 2,8% соответственно).

Резервные фонды городского округа Воскресенск сформированы на основании части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, не превышают 3,0% утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск.

Текстовой частью Проекта бюджета (пункт 25) предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск в размере 420 033,8 тыс. рублей, 393 731,8 тыс. рублей, 371 254,4 тыс. рублей на 2022, 2023, 2024 годы соответственно, что соответствует

требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 Порядка о муниципальном дорожном фонде.

Бюджетные средства Дорожного фонда городского округа Воскресенск предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды», «Социальная защита населения».

Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год с дефицитом в размере 138 000,0 тыс. рублей или 9,8% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (1 338 540,0 тыс. рублей), на 2023 год – 147 000,0 тыс. рублей или 9,5% (1 547 530,0 тыс. рублей), на 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

В рассматриваемом Проекте бюджета в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета планируются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 138 000,0 тыс. рублей на 2022 год, 147 000,0 тыс. рублей на 2023 год, 0,0 тыс. рублей на 2024 год, что соответствует объемам муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и требованиям части 3 статьи 92.1, части 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета предлагается утвердить предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2022-2024 годов в сумме 213 000,0 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2022-2024 годах на финансирование дефицита бюджета городского округа Воскресенск и (или) погашение долговых обязательств городского округа Воскресенск и соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга городского округа Воскресенск по состоянию на 1 января 2023 года в соответствии с пунктом 20 Проекта решения о бюджете устанавливается в размере 338 900,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 50 900,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 441 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 6 500,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 435 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета (пункт 22) устанавливается предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на

обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск в 2022-2024 годах в объеме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15,0% к объему расходов бюджета городского округа Воскресенск за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета проанализирована работа Администрации, 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 политики в соответствующих сферах.

Представленный для экспертизы Проект бюджета городского округа Воскресенск своими основными характеристиками соответствует целям и задачам в области бюджетной политики, определенной бюджетным законодательством Российской Федерации, Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Воскресенск.

Основные параметры проекта решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Советом депутатов городского округа Воскресенск Проекта бюджета принять представленный Проект бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в целом с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении, в числе которых:

- устранить в пункте 3 текстовой части Проекта бюджета технические ошибки;
- муниципальные программы привести в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;
- уточнить в Приложении № 7 к Проекту бюджета коды главного администратора и наименования источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск;

- внести изменения в Положение о бюджетном процессе городского округа Воскресенск, в связи с внесенными изменениями в Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 01.07.2021 № 251-ФЗ).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск

Е.В. Абрамова

Согласовано:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск

Ю.С. Безрукова