

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области «О бюджете Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам рассмотрения проекта решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области «О бюджете Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «О бюджетном процессе в Рузском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе) и о Контрольно-счетной палате Рузского городского округа, планом работы Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа на 2022 год, стандартом Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа «Экспертиза проекта бюджета Рузского городского округа на очередной финансовый год и плановый период» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и Рузского городского округа.

В рамках рассмотрения проекта решения «О бюджете Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) Контрольно-счетной палатой проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определенными ст. 157 БК РФ и ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Рузского городского округа».

Целью проведения экспертизы проекта бюджета являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, документам стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений:

- Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;
- Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 - 606 («майские» указы Президента Российской Федерации),
- Основных направлений налоговой и бюджетной политики Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы,
- Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного Администрацией Рузского городского округа 17.10.2022 года, других стратегических документов.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, итогов социально-экономического развития Рузского

городского округа по официальным данным статистики за истекший период 2022 года и оценки предполагаемых результатов 2022 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей, формирующих основные источники доходов бюджета Рузского городского округа, и основные направления расходов бюджета Рузского городского округа.

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов Рузского городского округа Администрацией в установленный срок, предусмотренный ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе», а именно 15 ноября.

Информация, обязательная к отражению в решении о бюджете, соответствует ст. 6 указанного Положения.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 7 Положения о бюджетном процессе».

Представленный проект решения составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен Администрацией Рузского городского округа Постановлением от 17.10.2022 г № 5033.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ проект бюджета составлен на основе одобренного Администрацией Рузского городского округа Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа 2023-2025 годы (далее – Прогноз), разработанного в двух вариантах – консервативном и базовом.

В соответствии с Порядком разработки Прогноза, утвержденным Постановлением Главы Рузского городского округа от 27.06.2021г. № 2665 в пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления оценки результатов 2022 года с фактическими отчетными показателями 2021 года, а также отражен прогноз на 2023-2025 годы.

Планирование проекта бюджета Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов подготовлено в соответствии с требованиями федерального и регионального бюджетного законодательства и решением Совета депутатов Рузского городского округа от 26.02.2020г. № 450/48 (с изменениями от 23.12.2020 № 518/60) «О бюджетном процессе в Рузском городском округе, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023-2025 годы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам проект решения по составу и содержанию в основном соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст. 6, 7 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе Московской области».

Проект решения о со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации Рузского городского округа Московской области в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по

проектам бюджетов.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 - по размеру дефицита бюджета, п. 5 ст. 107 - по объему муниципального долга, п. 7 ст. 107 - по расходам на его обслуживание, ст. 100, 103 - по перечню государственных (муниципальных) заимствований, п. 3 ст. 81 - по размеру резервного фонда Администрации Рузского городского округа, п. 5 ст. 179.4 - по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа, п. 3 ст. 184.1 - по объему условно утвержденных расходов бюджета, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и ст. 5 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе Московской области» проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы). Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Проект бюджета Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023-2025 годы, в пояснительной записке к которому приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения п. 4 ст. 173 БК РФ.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном Заключении в основном используются для сравнения уточненные данные утвержденного бюджета Рузского городского округа за 2022 год по состоянию на 01.11.2022г, в отдельных случаях в доходной части проводился анализ по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год (при наличии данных).

Ключевые параметры проекта бюджета, составленного на основе Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на среднесрочный период представлены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2022г.	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
ДОХОДЫ, всего	5 706 389,25	4 769 655,06	4 370 297,22	4 264 882,53
Налоговые доходы	2 256 297,7	2 527 909,0	2 409 159,0	2 427 997,0
неналоговые доходы	197 542,0	237 346	179 054,0	178 523,0
Безвозмездные поступления (дотация)	3 252 549,52	2 004 400,06	1 782 084,22	1 658 362,53
РАСХОДЫ, всего	6 006 573,36	4 847 855,06	4 458 297,22	4 281 882,53
Программная часть	6 011 122,62	4 797 599,07	4 327 839,41	4 129 586,27
Непрограммные расходы	78 101,0	50 255,99	62 457,81	19 296,26
Условно утвержденные расходы	*	*	68 000,00	133 000,00
Публичные нормативные обязательства	15895,00	15 885,56	16 139,45	16 439,71
Дорожный Фонд	253 344,99	199 035,00	171 782,00	180 428,00

Резервный Фонд Администрации		1 500,0	1 500,0	1 500,0
ДЕФИЦИТ, всего:	- 300 184,11	78 200,00	88 000,00	17 000,00
В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений (с учетом изменения остатков)		5,36	5,9	1,1
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА:				
Кредиты кредитных организаций	300 184,11	78 200,00	88 000,0	17 000,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов	97 034,35	132 089,00	141 889,00	72 522,00
Изменение остатков средств	0,00	-53 889,00	-53 889,00	-55 522,00
Иные источники	211 884,11	0,00	0,00	0,00
Иные источники	-8 734,35	0,00	0,00	0,00
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (на конец года)	250 334,35	329 800,00	417 800,00	434 800,00
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАИМСТВОВАНИЙ (в течение года)	97 034,35	220 389,00	273 978,00	214 411,00



Исполнение доходной части бюджета Рузского городского округа, исчисленной на 2023 год в объеме 4 769 655,06 тыс. рублей, планируется обеспечить на 58,0 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми поступлениями, исчисленными в сумме 2 765 255,00 тыс. рублей, чем, по-прежнему, будет не достаточно обеспечена финансовая самостоятельность Рузского городского округа, в том числе за счет:

- налоговых доходов в объеме 2 527 909,0 тыс. рублей, из которых НДФЛ в сумме 1 693 570,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 35,5%), налогов на совокупный доход – 253 011,0 тыс. рублей (5,3 %), имущественных налогов – 455 851,0 тыс. рублей (9,6 %);

- неналоговых доходов в объеме 237 346,0 тыс. рублей, из которых платежи: от использования имущества, находящегося в государственной собственности в сумме 149 730,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 3,1 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 76 825,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 1,6 %), от оказания платных услуг в сумме 4 334

тыс. рублей и другие виды доходов менее 0,1 %.

Объем безвозмездных поступлений предусмотрен на 2023 год в размере 2 004 400,06 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 42,0 %), из них 771 890,88 тыс. рублей – межбюджетные субсидии, 1 232 509,18 тыс. рублей – субвенции из бюджета Московской области на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Расходы бюджета Рузского городского округа на предстоящие три года остаются стабильными, постепенно увеличиваются. На 2023 год расходы запланированы в объеме 4 847 855,06 тыс. рублей. Объемы прогнозируемых на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетных обязательств Рузского городского округа 4 458 297,22 тыс. рублей и 4 281 882,53 тыс. рублей, соответственно.

В связи с неполным учетом в проекте решения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов после рассмотрения Областной Думой проекта областного закона «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» основные характеристики проекта решения ко второму чтению изменятся.

Ед. измерения тыс. рублей

Показатели	Проект бюджета		
	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем расходов бюджета городского округа	4 847 855,06	4 458 297,22	4 281 882,53
Общий объем расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)	2 765 255,0	2 453 897,16	2 623 520,0
условно-утвержденные расходы	*	68 000,00	133 000,00
%	*	2,8	5,1

Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2024 и 2025 годов) в общем объеме расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2024 году составит 2,8 %, в 2025 году составит 5,1%, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные расходы проекта бюджета позволяют создать резерв не только на случай непредвиденного сокращения доходов, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, но и для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов, в том числе – обеспечивающих решение поставленных задач в «майских» указах Президента Российской Федерации и Указе № 474.

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Раздел подраздел	Наименование	Уточненный план (СБР) на 2022г.	Проект бюджета на 2023 г	плановый период		Изменение 2023 к 2022	
				2024 год	2025 год	сумма	%
1	2	5	6	8	10	11	12
0100	Общегосударственные вопросы	587 686,3	577 487,2	597 841,0	520 719,1	- 10 199,0	98,3
0200	Национальная оборона	5 162,0	6 180,4	6 228,3	6 132,4	1 018,4	119,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 368,8	35 232,4	35 307,8	32 985,7	-18 136,4	66,0
0400	Национальная экономика	500 278,3	327 053,7	302 047,0	312 098,4	-173 224,6	65,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 067 900,0	1 374 474,8	985 853,5	911 575,29	306 574,8	128,7
0600	Охрана окружающей среды	59 357,1	19 983,8	23 759,5	7 902,9	- 39 373,3	33,7
0700	Образование	3 259 983,9	1 992 808,5	1 939 217,8	1 774 236,8	-1267175,4	61,1
0800	Культура, кинематография	257 817,1	262 526,9	257 756,2	330 251,8	4 709,83	101,8
1000	Социальная политика	154 071,70	116 728,78	80 133,7	98 515,42	-37 343,0	75,8
1100	Физическая культура и спорт	108 742,95	101 632,7	114 326,1	102 493,2	-7 110,3	93,5
1200	Средства массовой информации	21 783,17	23 467,20	23 474,10	21 778,50	1 684,0	107,7
1300	Обслуживание муниципального долга	1 541,04	10 278,80	24 352,20	30 193,10	8 737,76	2,7 раза
	условно-утвержденные расходы	*	*	68 000,0	133 000,0	*	*
	итого	6 089 224,53	4 847 855,06	4390297,22	4148882,53	1241369,47	79,6

СТРУКТУРА РАСХОДОВ ПО РАЗДЕЛАМ И ПОДРАЗДЕЛАМ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2023 ГОД



Исполнение бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование ведомства	Утверждено решением о бюджете на 2022г	Проект бюджета		
		2023г	2024г	2025г
Администрация Рузского городского округа	3 775 888,25	2 301 690,49	1 903 090,84	1 850 828,67
Финансовое управление Администрации РГО, в т.ч. резервные средства	59 085,10 31 300,00	55 852,86 30 007,23	67 807,28 49 305,44	24 542,43 6 014,80
Управление ФКСиМП	122 038,62	151 193,61	164 209,50	153 205,69
Управление Культуры	361 794,54	453 653,65	433 700,61	434 053,73
Управление образования Администрации РГО	1 676 290,54	1 873 737,16	1 809 646,50	1 674 284,67
Совет депутатов Рузского городского округа	6 281,58	6 374,43	6 393,06	6 411,68
Контрольно-Счетная палата Рузского городского округа	5 194,74	5 352,86	5 449,43	5 555,65
ИТОГО	6 006 573,36	4 847 855,06	4 390 297,22	4 148 882,53

Ведомственной структурой расходов бюджета Рузского городского округа на 2023 год бюджетные ассигнования установлены 7 ГРБС, из них более 80% всех расходов сосредоточено у 2 ГРБС, а именно: Администрация Рузского городского округа – 2 301 690,41 тыс. рублей (47,5 % от общего объема расходов), Управление образования Администрации Рузского городского округа – 1 873 737,16 тыс. рублей (38,7%), Управление Культуры Администрации Рузского городского округа – 453 653,65 тыс. рублей (9,4%), Управление по Физической культуре и спорту Администрации Рузского городского округа – 151 193,61 тыс. рублей (3,1%), Финансовое управление Администрации Рузского городского округа – 55 852,86 тыс. рублей (1,2 %), Совет депутатов рузского городского округа – 6 374,43 тыс. рублей (0,1 %), Контрольно-счетная палата Рузского городского округа – 5 352,86 тыс. рублей (0,1 %).

На финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа (далее - МП), предусмотренных перечнем в постановлении Администрации Рузского городского округа от 07.11.2022 № 5391, предусмотрено проектом решения: на 2023 год – 4 797 599,07 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 4 327 839,41 тыс. рублей и 4 129 586,27 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов доля программных расходов в предстоящем бюджетном цикле составит 99 %, 98,6 %, 99,6 %, соответственно.

Принимаемые бюджетные ассигнования по реализации муниципальных программ в 2023 году будут исполнять 7 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), из которых 47,9% всех расходов муниципальных программ предусмотрены Администрации Рузского городского округа – 2 299 485,41 тыс. рублей (18 муниципальных программ), Управлению образования – 39,1% или 1 873 737,16 тыс. рублей (5 муниципальных программ), Управлению Культуры – 9,5% или 453 653,65 тыс. рублей (4 муниципальных программы), Управлению по физической культуре и спорту – 3,1% или 151 193,61 тыс. рублей (5 муниципальных программ), Финансовое управление – 0,4% или 18 623,65 тыс. рублей (2 муниципальных программы), Совет депутатов Рузского городского округа – 173,46 тыс. рублей (1 муниципальная программа), Контрольно-счетная палата – 732,12 тыс. рублей (2 муниципальных программы).

На осуществление непрограммных направлений деятельности, к которым отнесены не включенные в муниципальные программы направления

деятельности по осуществлению полномочий органами местного самоуправления Рузского городского округа, определенным Уставом Рузского городского округа определены в сумме – 2023 г. – 50 255,99 тыс. рублей, 2024г. – 62 457,81 тыс. рублей и в 2025 г. – 19 296,26 тыс. рублей.

В общем объеме расходов на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 1,0%, 1,4% и 0,5%, соответственно.

За счет непрограммных направлений деятельности в 2023 году финансируются Совет Депутатов Рузского городского округа и Контрольно-счетная палата в общей сумме 10 821,71 тыс. рублей.

В числе непрограммных расходов Проекта бюджета предусмотрены средства для обеспечения софинансирования в целях участия в государственных программах Российской Федерации и государственных программах Московской области – 30 007,23 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета по расходам учтена необходимость реализации в 2023 году приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики Рузского городского округа на 2023-2025 годы. Расходная часть бюджета направлена на исполнение законодательно установленных социальных гарантий, в том числе индексации социальных выплат и мер социальной поддержки граждан.

На исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в 2023 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 15 885,56 тыс. рублей, из них доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета - 15 405,56 тыс. рублей, выплаты «почетным гражданам» - 480,0 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует статье 74¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На исполнение расходных обязательств Дорожного фонда Рузского городского округа предлагается направить в 2023 году 199 035,00 тыс. рублей, в плановом периоде: 2024 года – 171 782,00 тыс. рублей, 2025 года – 180 428,00 тыс. рублей.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования Дорожного фонда Рузского городского округа на 2023 год предусматриваются в рамках реализации муниципальных программ и используются в порядке, установленном решением Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 28.03.2018 № 206/20 «О Дорожном Фонде Рузского городского округа Московской области».

КСП отмечает, что пунктом 12 проекта решения о бюджете Рузского городского округа Администрации Рузского городского округа предоставлено право дополнительно использовать материальные ресурсы и финансовые средства на осуществление государственных полномочий Московской области за счет средств собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета Рузского городского округа. Предоставление средств на осуществление государственных полномочий Московской области осуществляется после принятия решения Совета депутатов Рузского городского округа.

КСП обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2. статьи 63 Федерального закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления законами субъектов Российской Федерации, **осуществляется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации** путем предоставления субвенций местным бюджетам из бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации.

Таким образом, КСП предлагает рассмотреть вопрос о необходимости включения данного пункта в проект решения Совета депутатов «О бюджете Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023 год разработан на основе анализа развития экономики района в 2020-2021 годах, ожидаемых итогов за 2022 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Московской области на 2023-2025 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2025 года осуществлялась по двум вариантам: консервативный и базовый.

В *консервативном варианте* Прогноз разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, замедлений темпов роста мировой экономики.

Базовый вариант Прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Разработка Прогноза осуществлялась на базе статистических данных за 2020-2021 годы, с учетом результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, находящихся на территории Рузского городского округа.

В разработке Прогноза учитывались сценарные условия и основные параметры прогноза социально-экономического развития Московской области на период до 2025 года.

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период до 2025 года характеризуется увеличением (по базовому варианту) объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ собственными силами по промышленным видам деятельности с 125 679,3 млн рублей – по оценке за 2022 год, до 150 853,1 млн. рублей – в 2025 году и вложением инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 6 687,0 млн. рублей – по оценке за 2022 год, до 7 400 млн. рублей – в 2025 году, снижением численности официально зарегистрированных безработных в абсолютном выражении с 230 человек в 2022 году до 170 человек к 2025 году.

Макроэкономические показатели по другим отраслям, положенным в основу при составлении Проекта бюджета, отличаются от показателей социально-

экономического развития на 2022-2024 годы, используемых при формировании бюджета на 2022 год, поскольку они скорректированы на изменения, произошедшие во втором полугодии 2021 года – первом полугодии 2022 года.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, Московской области, анализ тенденций развития экономики Рузского городского округа, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации и индексы, сложившиеся по Московской области и рекомендованные Министерством экономики и финансов Московской области.

В соответствии с Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2021г. № 25РВ-111 в Прогнозе социально-экономического развития, начиная с 2022 года, не представлены разделы:

- «Сельское хозяйство», в котором отражались показатели производства основных видов сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении и темпы роста (овощей, семян, зерновых культур, скота и птицы, молока, яиц).

- «Финансы», в котором отражались показатели Прибыли и темпы роста прибыли.

- В разделе 6. «Транспорт» отсутствует показатель «Количество населенных пунктов, не имеющих выходов к автомобильным дорогам с твердым покрытием».

Еще ранее из Прогноза были исключены разделы: «Дорожное строительство, связь, муниципальное управление», «Здравоохранение и предоставление социальных услуг», «Развитие туристической индустрии».

Таким образом, Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период до 2025 года стал менее информативным.

Темп роста прогнозных значений 2023 года по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по первому варианту составляет 96,9%, а по второму варианту составляет 105,1% к аналогичному периоду прошлого года.

Объем отгруженной продукции по полному кругу организаций ожидается в сумме до 132 038,9 млн. рублей, а к 2025 году – до 150 853,1 млн. рублей.

Основу развития Рузского городского округа традиционно составляет промышленное производство:

- обрабатывающая промышленность, в том числе производство бытовых приборов, выпускаемых предприятием ООО «ЛГ Электроникс РУС», и его вспомогательными производствами (производство бытовой техники). Однако, в связи с введенными в 2022 году недружественными иностранными государствами санкционными ограничениями, нарушением логистических цепочек поставок комплектующих и сырья, а также нестабильностью курса валют за 6 месяцев текущего года снижены объемы отгрузки по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

Вместе с тем, в отчетном периоде увеличили объемы отгрузки ООО «Рузский Купажный завод», ЗАО «Московская кофейня на паях», АО «Рузское молоко», ООО «Хлебозавод».

Данные предприятия планируют дальнейшую модернизацию оборудования и ввод дополнительных производственных мощностей, производят модернизацию производства, закупку нового оборудования с целью увеличения объема производства.

В натуральном выражении по базовому варианту прогнозируется ежегодный прирост объемов производства по сравнению с предыдущим периодом.

По виду деятельности «Строительство» объем работ в 2023 году прогнозируется в размере до 108,0 млн. рублей по базовому варианту, что на уровне ожидаемой оценки 2022 года (107,8 млн. рублей), а к 2025 году до 108,4 млн. рублей. По консервативному варианту объем работ по данной отрасли прогнозируется со 107,9 млн. рублей в 2023 году до 108,3 млн. рублей к 2025 году.

По отрасли «Добыча полезных ископаемых» планируют работать стабильно и постепенно наращивать объем производства и отгрузки АО «Богаевский карьер», ООО «Богаевский карьер», АО «Объем». В случае возникновения трудностей при изменении категории земель и разрешенного использования объемы отгрузки могут снизиться.

Объем инвестиций в основной капитал в 2023 году за счет всех источников предполагается в сумме до 7 054,0 млн. рублей, что на 5,5% выше ожидаемого уровня показателей 2022 года. Оценка вложения инвестиций 2022 года ожидается на уровне 6 687,0 млн. рублей.

В 2022 году в связи с санкционным давлением, прекращением инвестиционной деятельности иностранных компаний, сворачиванием экспортно-ориентированных проектов и ограничением в поставках оборудования, ожидается снижение объема инвестиций в основной капитал на 44,6 % в сопоставимых ценах к уровню 2021 года.

Среднемесячная номинальная заработная плата работников (по полному кругу) прогнозируется с ежегодным увеличением от 3,4% до 5,3% к предыдущему году, и предполагается в 2023 году до 61 827,9 рублей и к 2025 году – до 68 014,2 рублей.

В целом оценка параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023 год соответствует наблюдаемой с начала года тенденции снижения внутреннего потребительского спроса, оказавшимся под давлением внешнеполитических санкций и спада производственной активности.

При этом рост промышленного производства в прогнозном периоде будет основываться на расширении внутреннего спроса - как потребительского, так и инвестиционного, однако в условиях внешнеэкономической нестабильности и низких темпов восстановления российской экономики в связи с масштабным внешним санкционным давлением в настоящее время не поддается точной оценке.

3. Доходы проекта бюджета Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы

Доходы бюджета городского округа на 2023 год предусмотрены в объеме 4 765 255,0 тыс. рублей, что на 631 519,5 тыс. рублей или на 16,4% меньше уточненного бюджета за 2022 год (5 706 389,2 тыс. руб.), в том числе:

- собственные доходы (налоговые и неналоговые) в сумме 2 765 255,0 тыс. рублей или 58,0% от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 2 004 400,06 тыс. рублей или 42,0%.

В составе собственных доходов бюджета городского округа на 2023 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 2 527 909,0 тыс. рублей – 91,4% от собственных доходов или 53,0% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 237 346,0 тыс. рублей – 8,6% от собственных доходов или 5,0% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета городского округа на 2024 год предусмотрены в объеме 4 370 297,22 тыс. рублей, в том числе:

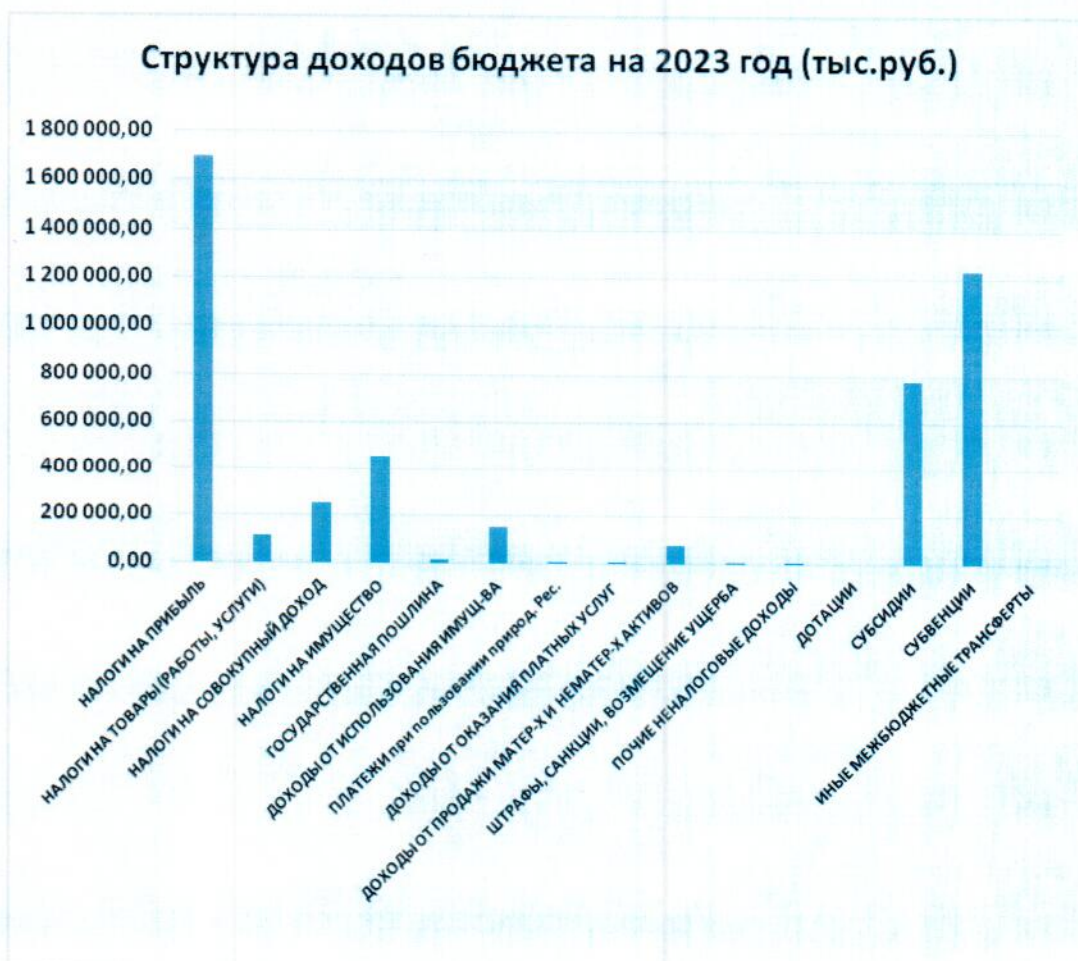
- собственные доходы в сумме 2 588 213,0 тыс. рублей или 59,2 от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 1 782 084,22 тыс. рублей или 40,8%.

Доходы бюджета Рузского городского округа на 2025 год предусмотрены в объеме 4 264 882,53 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 2 606 520,0 тыс. рублей или 61,1% от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 1 658 362,53 тыс. рублей или 38,9%.

Удельный вес налоговых доходов по группам от общей суммы налоговых доходов составляет:

- налог на доходы физических лиц – 67,0%;
- налоги на имущество – 18,0%;
- налоги на совокупный доход – 10,0%;
- акцизы – 4,46%;
- государственная пошлина – 0,54%.



Налог на доходы физических лиц в 2023 году в общем объеме налоговых доходов составляет 67,0% и прогнозируется в сумме 1 693 570,0 тыс. рублей или 108,4% от ожидаемого поступления доходов по данной статье (1 562 808,5 тыс. рублей) или на 130 761,5 тыс. рублей в суммовом выражении.

Прогноз поступлений по данной статье доходов произведен исходя из оценки поступлений до конца 2022 года с учетом темпа роста фонда заработной платы (106%), предусмотренного прогнозом социально-экономического развития по базовому варианту по крупным и средним организациям (включая организации с численностью до 15 человек).

Однако Основные направления бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусматривают прогнозирование оценки параметров бюджета Рузского городского округа с применением консервативного варианта прогноза социально-экономического развития округа, предполагающего менее благоприятную санитарно-эпидемиологическую ситуацию, низкую деловую и инвестиционную активность хозяйствующих субъектов, низкий уровень роста доходов населения и потребления.

Прогноз социально-экономического развития округа на 2023-2025 годы предусматривает темпа роста фонда заработной платы на 2023 год всех работников по консервативному варианту – 102,3% к предыдущему году. Исходя из данного параметра прогнозируемая сумма поступления налога на физических лиц составит 1 634 445,0 тыс. рублей, т.е. меньше на 59 125,0 тыс. рублей или на 3,5%.

Расчет произведен исходя из норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа – 15% (в части суммы налога не превышающей 650 000 рублей); - 13% (в части суммы налога превышающей 650 000 рублей), а также дополнительного норматива – 48,68% от налога на доходы физических лиц за исключением суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей и 42,38% от налога на доходы физических лиц от суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей (дополнительный норматив на 2022 год составлял 44,1% и 38,4% соответственно).

Исходя из вышеизложенного КСП считает, что существуют определенные риски недополучения запланированных доходов в 2023 году по данной статье.

на 2024 год – 1 510 058,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 1 458 537,0 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов) являются источником бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа и предполагаются на 2023 год в общей сумме 111 696,0 тыс. рублей или 4,46 % от суммы налоговых доходов. Прогноз поступлений акцизов в бюджет городского поселения на 2023 год выше ожидаемых поступлений 2022 года (100 246 тыс. рублей) на сумму 11 450,0 тыс. рублей или на 11,4%.

Расчетные налоговые поступления по данной статье доходов доведены Министерством экономики и финансов Московской области по объему отчислений от указанных видов доходов в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений в бюджет Рузского городского округа, установленного Законопроектом о бюджете Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в размере 0,3736% (норматив на текущий год составляет 0,3814%).

КСП считает возможным согласиться с расчетами, произведенными Администратором доходов.

на 2024 год – 121 762,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 128 858,0 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход:

на 2023 год предполагаются в общей сумме 253 011,0 тыс. рублей (10,0% от суммы налоговых доходов) или 116,2% от ожидаемого поступления за 2022 год (217 771,6 тыс. рублей), на 2024 год – 284 228,0 тыс. рублей (112,3% от прогноза предыдущего периода), на 2025 год – 322 838,0 тыс. рублей (113,6% от прогноза предыдущего периода), в том числе:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, предусмотрен в сумме 211 533,0 тыс. рублей или 83,6% от суммы налогов на совокупный доход. Прогнозируемые поступления на 62 406,4 тыс. рублей или на 41,8% больше уточненного плана на 2022 год (149 126,6 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2023 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2022 год с учетом среднего коэффициента, учитывающего региональные особенности в Московской области и дополнительных поступлений данного налога в результате отмены с 01.01.2022 года Единого налога на вмененный доход.

Согласно пояснительной записке, представленной с проектом бюджета, прогнозные показатели на 2024 год составят 240 220,0 тыс. рублей и на 2025 год – 275 530,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год предусмотрен в сумме 41 478,0 тыс. рублей (16,4% от суммы налогов на совокупный доход), на 1 259,2 тыс. рублей или на 3,1% больше уточненного плана на 2022 год (40 218,8 тыс. рублей).

Прогнозные показатели определены исходя из объема ожидаемой оценки поступлений 2022 года.

В бюджете округа на 2024 год - предусмотрены поступления в сумме 44 008,0 тыс. рублей и на 2025 год – 47 308,0 тыс. рублей.

Значительную долю доходов в 2023 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 455 851,0 тыс. рублей или 18,0%. К ожидаемым поступлениям 2022 года (437 836,0 тыс. рублей) доходы составят 104,1%, из них:

Налог на имущество физических лиц на 2023 год предполагается в сумме 84 366,0 тыс. рублей (3,3% от суммы налоговых доходов) или 118,1% к уточненному бюджету на 2022 год (71 437,0 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма определена по жилым домам и жилым помещениям, по объектам нежилого назначения исходя из суммы начисленного налога за 2021 год по форме 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам" с применением коэффициента темпов роста количества объектов – 1,05, а также коэффициента собираемости – 0,95.

2024 г. – 88 584,0 тыс. рублей;

2025 г. – 93 013,0 тыс. рублей.

Земельный налог на 2023 год предполагается в сумме 371 485,05 тыс. рублей (13,1 % от суммы налоговых доходов), что на 1,4% больше уточненного плана на 2022 год, в том числе:

Земельный налог с организаций прогнозируется в сумме 250 035,0 тыс. рублей исходя из суммы начисленного налога за 2021 год для юридических лиц

согласно данным отчета по форме 5-МН (238 129,0 тыс. руб.), коэффициента, учитывающего темпы роста количества объектов налогообложения, изменение кадастровой стоимости с коэффициентом 1,05.

2024 г. – 262 537,0 тыс. рублей;

2025 г. – 275 664,0 тыс. рублей.

Земельный налог с физических лиц прогнозируется в сумме 121 450,0 тыс. рублей, что на 5,0% или на 561,0 тыс. рублей больше уточненного плана на 2022 год. Размер поступлений определен исходя из суммы фактического поступления в 2021 году по форме 5-МН (121 754,0 тыс. руб.) с применением коэффициента, учитывающего темпы роста количества объектов налогообложения – 1,05 и коэффициента собираемости налогов – 0,95.

2024 г. – 127 520,0 тыс. рублей;

2025 г. – 133 898,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина на 2023 год предполагается в сумме 13 781,0 тыс. рублей (0,54% от суммы налоговых доходов) или 105,2% от ожидаемых поступлений 2022 года (13 104,0 тыс. рублей), в том числе:

Государственная пошлина по рассматриваемым делам в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ) в 2023 году предполагается к поступлению в доходную часть бюджета в сумме 13 721,0 тыс. рублей (0,54% от суммы налоговых доходов) на основе динамики поступлений с учетом коэффициента экстраполяции - 1,05. Ожидаемое поступление 2022 года – 13 723,1 тыс. рублей.

На плановый период предполагаются поступления:

2024г. – 14 410,0 тыс. рублей;

2025г. – 15 129,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина за выдачу разрешения за установку рекламной конструкции определена администратором доходов в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно (менее 0,01% от общей суммы доходов бюджета района) на уровне плановых назначений 2022 года. Сумма доходов по данной статье не значительна для бюджета Рузского городского округа.



Неналоговые доходы в 2023 году предусмотрены в сумме 237 346,0 тыс. рублей или 8,6% от собственных доходов, от общей суммы доходов бюджета округа – 5,0%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в 2023 году в размере 149 730,0 тыс. рублей (63,1% от суммы неналоговых доходов), что составляет 97,5% от ожидаемых поступлений до конца 2022 года (153 623,9 тыс. рублей).

На плановый период поступления предусмотрены в объеме – 145 030,0 тыс. рублей ежегодно, из которых:

Сумма арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2023 год запланирована в размере 112 000,0 тыс. рублей (47,2% от суммы неналоговых доходов).

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, сумма поступлений по данной статье доходов предусмотрена администратором доходов исходя из начисленных платежей по арендной плате согласно заключенным договорам аренды и административных мер по взысканию просроченной задолженности.

Прогнозируемые поступления на 6 700,0 тыс. рублей или на 5,6% меньше уточненного плана на 2022 год в сумме 118 700,0 тыс. рублей (первоначальный план составлял 104 200 тыс. рублей).

По данным Управления земельных отношений по состоянию на 01.10.2022г. всего заключено 2 958 договоров с годовой суммой арендной платы 175 224,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01 ноября текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 99 388,0 тыс. рублей или 83,7% от плана, а сумма задолженности на 01.10.2022 г. по данным Управления земельных отношений составляла 212 886,3 тыс. рублей (за текущий год увеличилась на сумму 24 826,5 тыс. рублей).

В соответствии с Методикой определения прогноза налогового потенциала и расчетных доходов бюджетов городских округов Московской области на 2023 год, прогнозные поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджеты городских округов Московской области рассчитываются исходя из начисленных в текущем 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, планируемых к поступлению, с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95.

По данным администрации общая сумма годовой арендной платы по предоставленным в аренду земельным участкам составляет 175 224,9 тыс. рублей. С учетом установленного коэффициента собираемости в размере 0,95, сумма дохода составит 166 463,7 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей в 1,5 раза.

Вместе с тем, Администратором доходов по данной статье предоставлено уточнение в части существующих рисков непоступления суммы доходов в результате того, что в прогнозируемую сумму включены начисления арендной платы по организациям, находящимся в стадии банкротства, в размере 24 138,1 тыс. рублей, по которым не расторгнуты договоры аренды, а также исключением из реестра арендаторов ООО СЗ «НИИ Металер» с годовой суммой арендной платы в

размере 29 905,5 тыс. рублей в связи с тем, что будут расторгнуты три договора аренды земельных участков под строительство многоквартирных жилых домов после сдачи объекта «Северное сияние» г. Руза.

Таким образом расчетную сумму 166 463,7 тыс. рублей целесообразно уменьшить на 54 043,6 тыс. рублей (29905,5+24138,1).

Исходя из вышеизложенного, КСП считает, возможным согласиться с расчетами, предоставленными администратором доходов.

На плановый период поступления предусмотрены в объеме – 108 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю предусмотрены на 2023 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей (2,5 % от суммы неналоговых доходов) на уровне плановых назначения текущего года.

Сумма поступлений по данной статье доходов предусмотрена исходя из объема действующих договоров аренды.

По данным Управления земельных отношений Администрации по состоянию на 01.10.2022г., из 412 земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования, 251 участок находится под объектами недвижимости, принадлежащими Рузского городского округу, предоставлено в аренду – 75 участков и не востребованных остается 86 участков. Годовая арендная плата по предоставленным в аренду земельным участкам по состоянию на 01.10.2022 года составляет 5 587,8 тыс. рублей.

Соответственно прогнозируемая сумма доходов по данной статье может быть исполнена при условии получения дополнительных доходов, в том числе сокращения арендаторами задолженности по доходам от аренды за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, а также повышения уровня администрирования доходов в целом.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме всего 2 686,9 тыс. рублей или только 44,8% от плана (6 000,0 тыс. руб.), а сумма задолженности на 01.10.2022 г. составляла 10 618,1 тыс. рублей.

Таким образом, прогнозные поступления на 2023 год предусмотрены хотя и на уровне плановых назначений текущего года, но значительно выше фактических поступлений текущего года, исполнение по данной статье вызывает сомнение.

КСП обращает внимание на необходимость повышения качества администрирования доходов.

На плановый период поступления предусмотрены в объеме – 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления составляют 370,0 тыс. рублей ежегодно в 2023-2025 годах (0,15 % от суммы неналоговых доходов). За 9 месяцев текущего года поступления составили 238,5 тыс. рублей или 69,9% к плановым назначениям (основная часть поступлений составила сумму арендной платы помещений здания администрации Рузского городского округа).

Согласно пояснительной записке, сумма доходов, планируемая к получению в 2023 году, рассчитана исходя из заключенных договоров аренды.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, предусмотрены на 2023 год и плановый период – 10 542,0 тыс. рублей ежегодно на уровне плановых назначений 2022 года (4,4% от суммы неналоговых

доходов). За 9 месяцев 2022 года поступления в бюджет составили 6 306,1 тыс. рублей или 60,3% от плановых назначений.

Согласно пояснительной записке, расчет произведен с учетом заключенных договоров аренды нежилых помещений, принадлежащих Рузскому городскому округу на праве собственности, и которые составляют казну Рузского городского округа.

По состоянию на 01.10.2022г. количество заключенных договоров на аренду нежилых помещений, составляющих казну Рузского городского округа – 106 с суммой годовой арендной платы по ним – 9 335,2 тыс. рублей, что на 11,4% или 1 206,8 тыс. рублей в суммовом выражении ниже суммы прогнозируемых доходов.

Сумма задолженности по арендной плате по состоянию на 01.10.2022г. составляет 16 148,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года увеличилась на 434,9 тыс. рублей или на 2,8%.

Соответственно поступление доходов по данной статье в полном объеме возможно при условии, что предпринимателями не будут выкупаться арендуемые помещения, а также значительного сокращения размера задолженности в результате повышения уровня администрирования доходов.

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органом местного самоуправления городских округов, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена предполагается в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно, что на уровне плановых назначений текущего года.

Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных организаций) планируются в 2023 году в размере 20 768,0 тыс. рублей (8,7% от суммы неналоговых доходов), что составляет 100,8% от уточненного плана 2022 года (20 597,0 тыс. рублей).

На плановый период 2024-2025 годов поступления предусмотрены – 21 068,0 тыс. рублей ежегодно.

из которых:

Прочие поступления платы за разрешение на размещение объектов (РНР) согласно заключенным договорам прогнозируются в размере 1 500,0 тыс. рублей ежегодно. Сумма доходов по данной статье предусмотрена на уровне плановых назначений 2022 года.

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилых помещений муниципальных) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены в сумме 13 250,0 тыс. рублей ежегодно (5,6% от суммы неналоговых доходов). На данной статье доходов аккумулируются средства, подлежащие взносу в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, сумма поступлений по данной статье доходов рассчитана Управлением жилищно-имущественных отношений Администрации Рузского городского округа (администратор доходов) с учетом собираемости и заключенному мировому соглашению с ООО «Реал-Сервис УК».

Расчет доходов в сумме 13 250,0 тыс. рублей произведен Управлением по жилищным вопросам исходя из тарифа платы за наем жилых помещений, утвержденных Решением Совета депутатов Рузского городского округа от

31.07.2019 г. № 383/40 для многоквартирных жилых домов, расположенных в сельских территориях - 8,60 рублей и в г. Руза и п. Тучково - 9,07 рублей.

По данным Администрации Рузского городского округа количество площади муниципального жилого фонда, предоставленного в наем по договорам найма, по состоянию на 01 октября 2022 года составляет 144 170 кв. м., в том числе г. Руза и п. Тучково – 66 040,4 кв.м., в сельской местности – 78 129,32 кв.м.

Исходя из этого, сумма поступлений составляет 15 250,8 тыс. рублей $((66040,4 \times 9,07) + (78\,129,32 \times 8,60) \times 12)$, с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95 доходы по данной статье составят 14 488,3 тыс. рублей.

Соответственно, прогнозируемая сумма доходов на 1 238,3 тыс. рублей или на 8,5% меньше расчетной.

Исходя из вышеизложенного, администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за наем муниципального жилья и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону увеличения.

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на 2023 год планируется в сумме 3 400,0 тыс. рублей (1,4 % от суммы неналоговых доходов), что на 10,0% больше плановых назначений текущего года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходы прогнозируются по данным администратора доходов.

По данным МКУ «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП» (администратор доходов), по состоянию на 01.11.2022 года действует 89 договоров на право установки нестационарных объектов торговли (НТО) со сроком действия до 31.12.2030 года с общей годовой суммой платы 3 428,8 тыс. рублей.

Соответственно, прогнозируемая сумма доходов по данной статье обоснована.

КСП отмечает, что на официальном сайте Администрации Рузского городского округа ruzaregion.ru в разделе «Муниципалитет. Муниципальные учреждения» отсутствует какая-либо информация о созданном муниципальным образованием Рузский городской округ Муниципальном казенном учреждении «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП», в том числе местонахождение, режим работы, контактные данные и др. информация, что негативно влияет на повышение открытости информации о деятельности органов местного самоуправления и сокращает возможности доступа к определенной информации, касающейся потенциальных инвесторов и субъектов малого предпринимательства.

На плановый период доходы предусмотрены в сумме 3700,0 тыс. рублей ежегодно;

Прочие поступления от использования имущества (плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы – 2 618,0 тыс. рублей ежегодно (1,4% от суммы неналоговых доходов).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходы прогнозируются по данным администратора доходов.

По данным Администрации Рузского городского округа (администратора доходов) в настоящее время по результатам аукционов заключено 9 договоров сроком от 5-ти до 10-ти лет на установку 54-х рекламных конструкций с общей суммой годовой арендной платы 2 617,8 тыс. рублей. Соответственно, при

соблюдении исполнителями сроков оплаты договорных обязательств, доходы по данной статье будут исполнены полностью.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) предусмотрены в сумме 559,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от суммы неналоговых доходов или на 14,3% ниже ожидаемых поступлений текущего года.

Ожидаемое исполнение 2022 года составит 652,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 – 2025 годы, размер указанных платежей определен исходя из оценки поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году.

На плановый период 2024-2025г.г. предполагаются поступления также в сумме 559,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства в проекте бюджета округа на 2023 год и плановый период предусмотрены в размере 4 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы предусмотрены от оказания платных услуг МКУ «Многофункциональный центр» Рузского городского округа (МФЦ).

Ожидаемое поступление доходов по данной статье составляет 7 795,0 тыс. рублей.

В бюджете 2022 года доходы по данной статье предусмотрены в сумме 3 300,0 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев поступило 6 792,8 тыс. рублей, в том числе: 742,4 тыс. рублей - возврат дебиторской задолженности ООО Металер по актам сверки расчетов по неисполненным муниципальным контрактам, доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ составили 5 996,7 тыс. рублей.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества на 2023 год – 34,0 тыс. рублей (менее 0,01 % от суммы неналоговых доходов).

Доходы предусмотрены от компенсации платы за коммунальные услуги на основании выставленных счетов на оплату по отдельным помещениям в здании администрации Рузского городского округа.

На плановый период 2024-2025г.г. предполагаются поступления в сумме 35,0 тыс. рублей и 36,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год планируется в сумме 76 825,0 тыс. рублей, что составляет 32,4% от суммы неналоговых доходов, что на 3,4% ниже ожидаемых поступлений 2022 года (79 500,0 тыс. рублей), в том числе:

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год предусмотрены в сумме – 1 625,0 тыс. рублей (0,7% от суммы неналоговых доходов) как сумма рассроченных платежей по ранее проданному имуществу.

В бюджете 2022 года такие доходы предусмотрены в сумме 6 625,0 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев поступило 3 168,7 тыс. рублей в соответствии с Прогнозным планом приватизации.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 – 2025 годы размер указанных поступлений – это объем ожидаемых средств от поступлений рассроченных платежей по приватизированному имуществу в 2015-2022годах.

На плановый период доходы предусмотрены:

2024 г. – 1 032,0 тыс. рублей;

2025 г. – 500,0 тыс. рублей.

Поступления от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2023 год планируются в сумме 30 500,0 тыс. рублей ежегодно (12,9 % от суммы неналоговых доходов).

Расчет произведен исходя из планируемого поступления средств от продажи земельных участков по данным Управления земельных отношений.

Из общей суммы прогнозируемых поступлений, доходы от продажи *земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, предполагаются на 2023 год в размере 30 000,0 тыс. рублей и в размере 13 000,0 тыс. рублей ежегодно в 2024-2025 годах.

Прогнозируемая сумма доходов предусмотрена выше уровня плановых назначений 2022 года в 6 раз. Необходимо отметить, что плановые назначения 2022 года по состоянию на 01.10.2022 г. исполнены на 424,0%.

Из общей суммы прогнозируемых поступлений, доходы от продажи *земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*, предполагаются в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно. На 2022 год доходы от продажи земель, находящихся в собственности округа, предусматривались также в размере 500,0 тыс. рублей, фактически поступило 432,0 тыс. рублей.

Доходы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности на 2023 год планируются в сумме 44 700,0 тыс. рублей ежегодно (18,8 % от суммы неналоговых доходов) или в 5,1 раза больше плановых назначений 2022 года (8 700,0 тыс. рублей), фактически за 9 месяцев поступило 33 497,0 тыс. рублей.

На плановый период доходы предусмотрены:

2024 г.- 2025г. – по 8 700,0 тыс. рублей ежегодно.

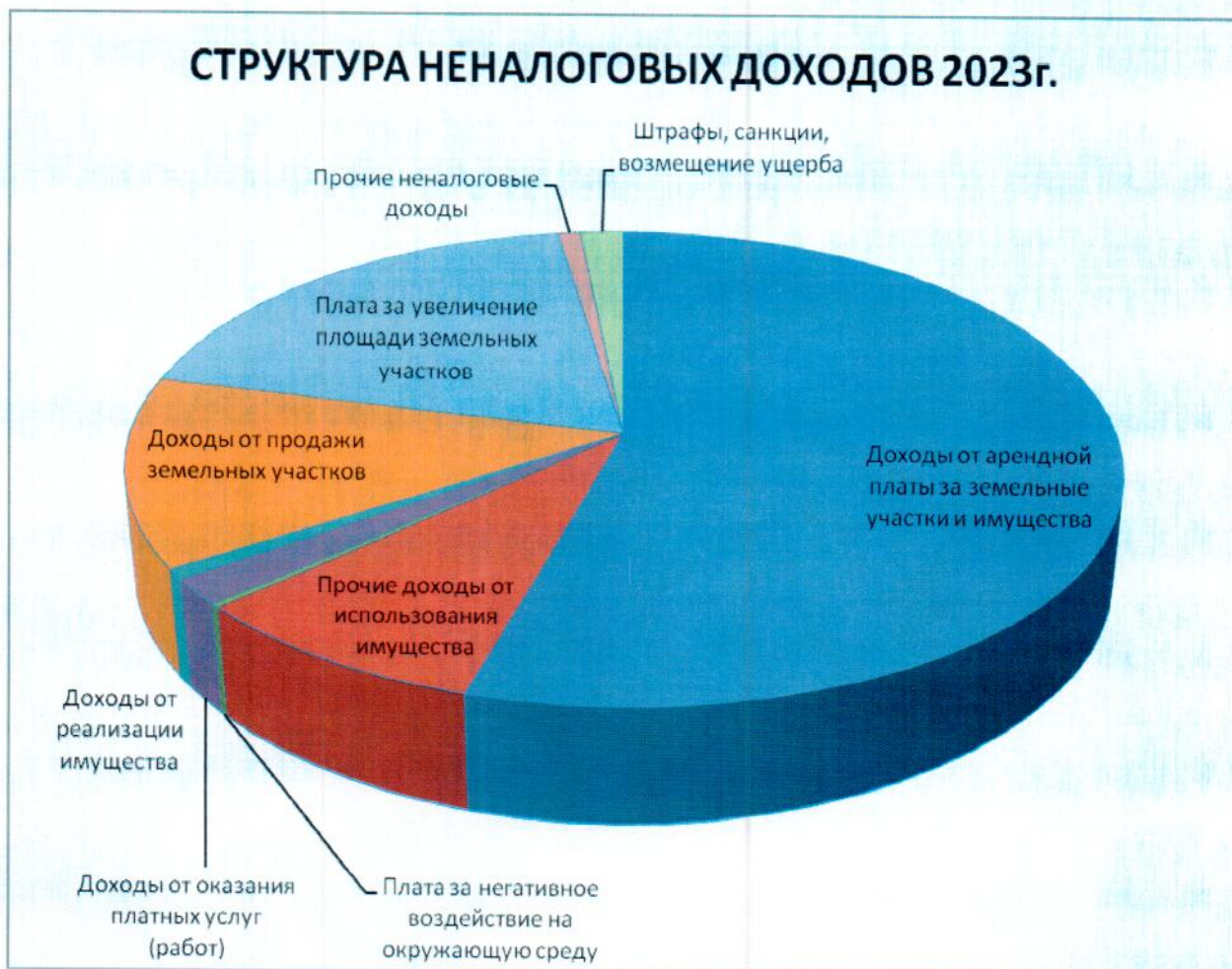
Штрафы, санкции, возмещение ущерба в составе неналоговых доходов проектом бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 3 898,0 тыс. рублей ежегодно или 35,4% от ожидаемого поступления текущего года (11 000,0 тыс. рублей или 27,3% от уточненного плана).

Сумма определена на основании данных главных администраторов доходов бюджета по штрафам, с учетом оценки поступления доходов в 2022 году и объема образовавшейся просроченной задолженности.

Прочие неналоговые доходы на 2023 год и на плановый период 2024-2025г.г. запланированы в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По данной статье доходов предусмотрены поступления от компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа Проектом бюджета, которые не предусмотрены.

Сумма ожидаемых поступлений в доход округа текущего года составляет 8 151,5 тыс. рублей от платы компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа, поступления за 9 месяцев текущего года составили 4 540,6 тыс. рублей или 227,0% от плана.



Безвозмездные поступления на 2023 год в бюджете городского округа составляют сумму 2 004 400,06 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на плановый период 2024-2025 годов в бюджете городского округа составят сумму 1 782 084,22 тыс. руб. и 1 658 362,53 тыс. руб. соответственно.

Проектом бюджета округа в соответствии с проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для Рузского городского округа предусмотрены:

Субсидии (в том числе требующие софинансирования из местного бюджета) на 2023 год предусмотрены в сумме 771 890,88 тыс. рублей, в том числе на:

- осуществление дорожной деятельности, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – 87 339,0 тыс. рублей;
- на расходы, связанные обеспечением горячим питанием учащихся, получающих начальное образование – 39 794,2 тыс. рублей;
- переселение граждан из аварийного жилья – 119 726,61 тыс. рублей;
- обеспечение жильем молодых семей – 5 912,3 тыс. рублей;
- на поддержку отрасли культуры (приобретение музыкальных инструментов и книжного фонда) – 7 732,01 тыс. рублей;
- формирование современной городской среды – 112 997,35 тыс. рублей;
- обеспечение оснащения общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации – 1 125,02 тыс. рублей.

Кроме того, прочие субсидии бюджету Рузского городского округа в законопроекте Московской области предусмотрены в сумме 397 264,39 тыс. рублей. В том числе на:

- реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, ремонт подъездов, установка детских игровых площадок – 136 791,17 тыс. рублей;
- капитальный ремонт системы наружного освещения в рамках программы «Светлый город», организацию освещения сельских территорий – 1 208,71 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт дошкольных образовательных организаций - 175 742,42 тыс. рублей;
- на расходы, связанные с обеспечением питанием учащихся, организацию отдыха детей, приобретение школьного автобуса – 34 028,99 тыс. рублей;
- приобретение программного комплекса для оформления загранпаспортов в МФЦ – 658,0 тыс. рублей;
- доставку товаров в сельскую местность – 553,1 тыс. рублей;
- обеспечение пассажирских перевозок регулярными маршрутами – 48 282,0 тыс. рублей;

На плановый период 2024 и 2025 годов сумма субсидии предусмотрена в размере 577 191,98 тыс. рублей и 441 323,46 тыс. рублей соответственно.

Субвенции на 2023 год предусматриваются в общей сумме 1 232 509,18 тыс. рублей, из них на:

- осуществление воинского учета – 5 546,37 тыс. рублей;
- компенсация родительской платы за детский сад – 22 216,0 тыс. рублей;
- на приобретение жилья для детей – сирот 66 083,0 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 28 998,0 тыс. рублей.
- исполнение полномочий Московской области в области земельных отношений – 21 396,0 тыс. рублей;
- на составление (изменение) списков присяжных заседателей – 2,4 тыс. рублей;
- по временному хранению архивных документов – 6 702,0 тыс. рублей;
- на исполнение других полномочий Московской области, включая функционирование комиссий по делам несовершеннолетних, административной, по обращению с бездомными животными, жилищным контролем за газом; организацию присвоения адресов, перевозки трупов в морг, сбор и утилизации бытового мусора – 12 398,41 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрены Прочие субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий по предоставлению бесплатного получения общедоступного дошкольного, начального, общего, среднего образования (за исключением расходов за классное руководство) на общую сумму 1 069 176,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024-2025 года в сумме 1 202 892,2 тыс. рублей и 1 217 039,07 тыс. рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты проектом Закона о бюджете Московской области на 2023 год не предусмотрены.

На плановый период 2024 года предусмотрены проектом Закона в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в том числе на

Как отмечено выше, исполнение доходной части бюджета округа в 2023 году планируется обеспечить на 58,0% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 2 765 255,0 тыс. рублей.

Изменений в составе наиболее крупных источников доходов в 2023 году по отношению к предыдущим годам, не произойдет. По-прежнему основной объем поступит за счет: НДС, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога на имущество организаций и акцизов.

После рассмотрения Московской областной Думой проекта закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и направления Министерством экономики и финансов Московской области уведомлений и писем других Министерств Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое направление, основные характеристики проекта бюджета Рузского городского округа на 2023-2025 годы ко второму чтению возможно изменятся.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год и плановый период в суммовом выражении в бюджете Рузского городского округа не предусмотрены.

Дотации Рузскому городскому округу предоставлены в виде дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

4. Расходы проекта бюджета Рузского городского округа на 2023 год и плановый период на 2024-2025 годов

Формирование расходов бюджета Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с расходными обязательствами согласно статьям 86, 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за городским округом статьями 16 и 16.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями).

Все расходы бюджета Рузского городского округа направлены на решение вопросов местного значения в рамках осуществления полномочий органов местного самоуправления Рузского городского округа, а также на реализацию отдельных государственных полномочий органов государственной власти Российской Федерации и Московской области за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Рузского городского округа в рамках осуществления межбюджетных отношений.

Показатели расходной части бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов характеризуются следующими данными:

Расходы бюджета Рузского городского округа в 2023 году по сравнению с уточненным планом на 2022 год уменьшатся на 1 158 718,3 тыс. рублей или на 19,3% и составят 4 847 855,06 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств Рузского городского округа составят – 4 390 297,22 тыс. рублей и 4 148 882,53 тыс. рублей, соответственно.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2023 году по отношению к 2022 году в процентном выражении установлены по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - сокращение расходов на (-) 34%, «Национальная экономика» на (-) 34,6%, «Образование» на (-) 38,9%, и по разделу «Охрана окружающей среды» сокращение в 3 раза, а по

разделу «Национальная оборона» - расходы увеличились на 19,7%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов - на 28,7%, «Обслуживание муниципального долга» - увеличение расходов в 2,7 раза, что в существенной мере не оказало влияния на структуру основных расходов бюджета Рузского городского округа.

Основной объем бюджетных ассигнований Рузского городского округа в 2023 году запланирован по разделам «Образование» – 41,1% (в 2022 году – 50,3%, в 2021 году – 49,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 28,4% (в 2022 г. – 18,2%, в 2021 году - 19%), «Общегосударственные вопросы» – 11,9% (в 2022г – 12,3%, в 2021 г - 13,1%).

Структура расходов бюджета округа по разделам
бюджетной классификации расходов

Наименование раздела	Доля в общей сумме расходов в %				
	2018	2020	2021	2022	2023
Всего:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	8,3	10,3	13,1	12,3	11,9
Национальная оборона	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,3	0,3	0,4	0,5	0,7
Национальная экономика	16,0	4,7	6,7	5,7	6,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	26,8	22,3	19,0	18,2	28,4
Охрана окружающей среды	0,0	4,3	0,4	1,3	0,4
Образование	37,8	46,3	49,0	50,3	41,1
Культура, кинематография	5,1	5,7	6,0	5,5	5,4
Социальная политика	2,8	3,2	1,9	3,0	2,4
Физическая культура и спорт	2,3	2,1	2,3	2,5	2,1
Средства массовой информации	0,4	0,5	0,5	0,4	0,5
Обслуживание муниципального долга	0,0	0,2	0,7	0,2	0,2

В основу концепции Проекта бюджета заложена преимущество политики Рузского городского округа по устойчивому социально-экономическому развитию округа: благоустройство городской среды, ремонт дорог, установка детских игровых площадок, очистка прудов, строительство и капитальный ремонт систем наружного освещения, для чего в проекте бюджета заложены соответствующие ассигнования.

По видам расходов основной объем расходных обязательств Рузского городского округа в 2023 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (600) – 61,6%, «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (400) – 11,1%, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (200) – 17,0%, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления государственным внебюджетными фондам» (100) – 7,6%, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (300) – 1,0%, «Иные бюджетные ассигнования» (800) – 1,4% и «Обслуживание муниципального долга» (700) - 0,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов
представлено в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Код	Наименование вида расходов	Проект на 2023 год	Уд. вес, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления гос. внебюджетными фондами	369 413,88	7,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	826 054,26	17,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	50 784,68	1,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	536 768,3	11,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 986 739,78	61,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	10 278,80	0,2
800	Иные бюджетные ассигнования	67 815,36	1,4
	Итого:	4 847 855,06	100,0

Анализ расходной части проекта бюджета проведен на основании представленного распределения расходов бюджета Рузского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации, что позволило объективно оценить направление выделяемых ассигнований по каждой сфере, в том числе в разрезе ГРБС.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** запланированы расходы на 2023 год в сумме 577 487,22 тыс. рублей, что на 10 199,0 тыс. рублей или на 1,7% меньше суммы расходов бюджета Рузского городского округа от уточненного бюджета на 2022г.

Проектом бюджета в 2023-2025 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации девяти муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес в 2023г., %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу	577 487,2	597 841	520 719,1	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	527 585,2	535 809,2	501 920,8	100
Управление имуществом и муниципальными финансами	400 131	194 103,05	378 186,54	75,8
Социальная защита населения	2 295,00	2 322,00	2 343,00	0,4
Жилище	498	498	498	0,1
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	286	286	286	0,1
Цифровое муниципальное образование	97 436,23	97 866,75	96 226,01	18,5
Архитектура и градостроительство	5 482,85	4 990	2 490	1,0
Культура и туризм	10 743,85	10 774,76	10 827,46	2,0
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	2,4	2,5	2,3	0,0
Строительство объектов социальной инфраструктуры	9 802,89	9 967,18	10 154,52	1,9

Формирование современной комфортной городской среды	907	907	907	0,2
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, в т.ч.	50 255,99	62 457,82	19 296,26	0,1
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	10 821,71	6 230,47	10 921,65	21,5

Основной объем бюджетных ассигнований 75,8% планируется на реализацию расходов в области управления имуществом и муниципальными финансами.

Непрограммные расходы в 2023 году планируются в сумме 50 255,99 тыс. рублей, что составит 0,1% от общей суммы расходов по разделу.

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 2 489,97 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2024 - 2025 годы ежегодно составляет 2 489,97 тыс. рублей на уровне 2023 года.

По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 6 374,43 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2024 - 2025 годы составляет 6393,06 тыс. рублей и 6 411,68 тыс. рублей соответственно.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание органов местного самоуправления (31,8% к сумме общегосударственных расходов).

Проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 183 775,39 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2024 - 2025 годы составляет 194 424,29 тыс. рублей и 179 050,92 тыс. рублей соответственно.

В указанный подраздел включены расходы в части оплаты труда сотрудников Администрации Рузского городского округа.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 23 821,51 тыс. рублей., том числе на содержание

- Финансового Управления Администрации Рузского городского округа – 18 533,65 тыс. рублей;

- Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа – 5 287,86 тыс. рублей.

Расходные обязательства по данному подразделу на 2023 год по отношению к уточненному бюджету 2022 года (24 874,46 тыс. рублей) уменьшены на 1 052,95 тыс. рублей или на 4,2%.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2024-2025 годы составляет ежегодно 23 796,27 тыс. рублей и 23 928,29 тыс. рублей соответственно.

Подразделом **0111** «Резервные фонды» предусмотрены средства 1 500,0 тыс. рублей, из них 500,0 тыс. рублей в резервный фонд администрации на

непредвиденные расходы в 2023 году, на 2024-2025 годы предусматриваются Бюджетные ассигнования по 500,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные расходы сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Рузском городском округе, и соответствуют объему расходов, установленному бюджетом Рузского городского округа в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025годы, а также 1000,00 тыс. рублей на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, на 2024 и 2025 годы в аналогичной сумме.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2023 год в общей сумме 359 525,91 тыс. рублей.

По указанному подразделу проект бюджета предусматривает распределение расходов по ведомственным и подведомственным получателям в следующих размерах:

- Архив – 10 743,85 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных архивов - 4 041,85 тыс. рублей и 6 702,00 тыс. рублей на осуществление полномочий по временному хранению в архиве документов;
- МКУ «Центр закупок РМР» - 8 601,74 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;
- МКУ «МЦУР» - 10 405,00 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;
- МКУ «Многофункциональный центр» – 81 334,18 тыс. рублей на обеспечение деятельности;
- МБУ «Центр по обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления» - ассигнования в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 146 553,10 тыс. рублей;
- Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 41 677,9 тыс. рублей;
- МКУ «Управление капитального строительства» - 9 802,89 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;
- Непрограммные расходы на 2023 год – 37 229,21 тыс. рублей, в том числе резерв для обеспечения софинансирования в целях участия в областных программах – 30 007,23 тыс. рублей и 7 221,98 тыс. рублей на оплату исполнительных листов.

Общий объем расходов по подразделу 0100 в 2024-2025 годах запланирован 497 586,8 тыс. рублей и 497 563,9 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0200** «Национальная оборона» проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме 6 180,37 тыс. рублей, которые по отношению к уточненному бюджету 2022 года увеличены на 1018,37 тыс. рублей или на 19,7%.

Расходы планируются для реализации муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в части выполнения следующих основных мероприятий:

- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" - 5 546,37 тыс. рублей,

И по МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 634,00 тыс. рублей

В 2024-2025 годах средства планируются в сумме 5 228,33 тыс. рублей и 6 132,36 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в размере 35 232,40 тыс. рублей, которые по отношению к уточненному бюджету 2022 года уменьшены на 18 136,42 тыс. рублей или на 34%.

По данному подразделу в 2024-2025 годах расходы запланированы в сумме 35 307,85 тыс. рублей и 32 985,73 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0309 «Гражданская оборона»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 13 190,3 тыс. рублей, что больше расходов уточненного бюджета за 2022 год на 4 742,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на подпрограмму «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», а именно на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений – 9 254,3 тыс. рублей и на оказание услуг по предоставлению видеоизображения для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 3 936,0 тыс. рублей.

По подразделу **0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 22 042,1 тыс. рублей, бюджетные ассигнования запланированы на муниципальную программу «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 22 042,1 тыс. рублей. На содержание единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) предусмотрены ассигнования в размере 13 888,10 тыс. рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа 5 831,57 тыс. рублей, на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны – 1 973,53 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** динамика расходов бюджета Рузского городского округа по проекту бюджета на 2023 год и уточненному бюджету на 2022 год приведена в следующей таблице.

(Ед. измерения тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет на 2022г	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение от 2022 г.	
			сумма	%
1	2	3	4	5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	500 278,4	327 053,7	-173 224,69	65,4
Общэкономические вопросы	600	600	0	100
Сельское хозяйство и рыболовство	2 043	2 690	647	131,7
Водное хозяйство	9 681,24	5 549,92	-4 131,32	57,3
Транспорт	102 292,1	99 798,64	-2 493,48	97,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	366 758,8	199 035	-167 723,78	54,3
Другие вопросы в области национальной экономики	18 903,21	19 380,1	476,89	102,5

Проектом бюджета по данному разделу в 2023-2025 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации восьми муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес в 2023г., %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	327 053,66	302 047,01	312 098,43	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	327 053,66	302 047,01	312 098,43	100
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	600	600	600	0,2
Развитие сельского хозяйства	3 361,24	3 395,48	3 427,93	1,0
Экология и окружающая среда	5 549,92	6 032,99	6 564,37	1,7
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	252 662,4	272 670,75	282 068,54	77,3
Формирование современной комфортной городской среды	45 50,00	0	0	13,9
Управление имуществом и муниципальными финансами	2 550,00	2 550,00	2 550,00	0,8
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	1 363,10	1363	1 363	0,4
Предпринимательство	15 467,10	15 434,79	15 524,60	4,7

Объем расходов, предусмотренный проектом бюджета по данному разделу, предлагается утвердить в сумме 327 053,66 тыс. рублей или с уменьшением в 1,5 раза от уточненного бюджета на 2022 год.

Удельный вес расходов по разделу **0400** в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета, составит 6,7%.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0401** «Общэкономические вопросы» предусмотрены Управлению Физической культуры и Спорта (на работу с детьми и молодежью, а именно проведение мероприятий по обеспечению занятости несовершеннолетних в городском округе - МАУ «Центр») в сумме 600,0 тыс. рублей, что на уровне уточненного бюджета на 2022 год (600,0 тыс. рублей);

Бюджетные ассигнования по подразделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» 2 690,0 тыс. рублей предусмотрены Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

Бюджетные ассигнования по подразделу **0406** «Водное хозяйство» 5 549,9 тыс. рублей предусмотрены Расходы на эксплуатацию гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципального образования, включая разработку необходимой для эксплуатации документации;

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408** «Транспорт» предусмотрены Администрации Рузского городского округа на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам и частичной компенсации транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке

продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты за счет средств местного бюджета в сумме 99 798,64 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2022 год (102 292,12 тыс. рублей) ассигнования уменьшились на 3 198,66 тыс. рублей или на 2,4%.

Все расходы по разделу предполагаются в рамках муниципальных программ, 77,3% из которых запланированы на развитие дорожно-транспортного комплекса Рузского городского округа.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» ассигнования предусмотрены Администрации Рузского городского округа в сумме 199 035,00 тыс. рублей на ремонт и содержание дорог и объектов дорожного хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры, что на 167 723,78 тыс. рублей или в 1,8 раза меньше уточненного бюджета на 2022 год (366 758,8 тыс. рублей).

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;
- на ремонт, капитальный ремонт дорог, мостов и путепроводов местного значения,
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения;
- создание парковочных мест.

По подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 19 380,10 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2022 года на 2,5% или в абсолютной величине на 102,5 тыс. рублей. В составе вышеуказанных ассигнований по подразделу **0412** предусмотрены средства:

Для функционирования муниципального казенного учреждения «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 15 434,79 тыс. рублей.

Постановка на кадастровый учет земель сельхозназначения 1 950,00 тыс. рублей.

На осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы – 1 363,00 тыс. рублей;

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» динамика расходов бюджета Рузского городского округа по проекту бюджета на 2023 год и ожидаемому исполнению на 2022 год приведена в следующей таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	Уточненный бюджет на 2022г	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение	
			сумма	%
1	2	3	4	5
ЖКХ	1 067 900,35	1 374 474,82	306 574,47	128,7
Жилищное хозяйство	272 468,24	216 305,22	-56 163,02	79,4
Коммунальное хозяйство	236 151,79	178 252,35	-57 899,44	75,5
Благоустройство	559 280,32	979 917,25	420 636,93	175,2

Общий объем ассигнований по разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год предусмотрен в размере 1 374 474,82 тыс. рублей, что на 306 574,47 тыс. рублей больше уточненного бюджета на 2022 год. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 28,4%.

На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 985 853,49 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 388 621,42 тыс. рублей или на 28,3%, в 2025 году в сумме 911 575,19 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 74 278,39 тыс. рублей или на 7,5%.

Проектом бюджета по данному разделу в 2023-2025 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации восьми муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес в 2023г., %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	1 374 474,82	985 853	911 575	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	1 374 474,82	985 853	911 575	100
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	181 766,92	31 349,98	237455,82	13,2
Формирование современной комфортной городской среды	944 482,92	594 930,81	599 176,56	68,7
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	161467,14	0	0	11,7
Развитие сельского хозяйства	23 253	15 753	15 753	1,7
Строительство объектов социальной инфраструктуры	38,86	0	0	0,003
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	34 906	34 906	34 906	2,5
Архитектура и градостроительство	2 000	3 000	0	0,1
Управление имуществом и муниципальными финансами	26 559,38	22 789,61	24 283,81	1,9

Основная часть расходов предусмотрена на муниципальную программу «Формирование современной городской среды» - 68,7%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2023 год ассигнования предусмотрены в сумме 216 305,22 тыс. рублей, а на плановый период 2024 год – 42 154,23 тыс. рублей и на 2025г. – 37 124,34 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в 2023 году планируются на 20,6% меньше уточненного бюджета за 2022 год (272 468,24 тыс. рублей) или на 56 163,02 тыс. рублей.

Анализ структуры расходов по подразделу 0501 показывает, что данные расходы предусматривают также выполнение следующих мероприятий:

- Расходы, связанные с владением, пользованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа (содержание муниципальных квартир, не переданных в наем, подвальных помещений МКД) – 2 017,47 тыс. рублей;

- ремонт подъездов в многоквартирных домах (софинансирование) – 25 288,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт многоквартирных домов (подключение к газообеспечивающей системе многоквартирного дома одной муниципальной квартиры) – 151,67 тыс. рублей;

- переселение граждан из ветхого и аварийного жилья – 161 467,74 тыс. рублей;

- на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов – 2 000,0 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности МБУ «Управляющая компания Рузского городского округа» – 3 746,53 тыс. рублей.

Данная сумма предусматривает расходы только на выплату заработной платы директору, одному из его заместителей и главному бухгалтеру. В нарушение положений Федерального закона от 12.01.1996г. 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» у Учредителя (Администрация Рузского городского округа) будет отсутствовать возможность формирования муниципального задания на 2023 год, так как проектом бюджета не предусмотрены денежные средства на выплаты заработной платы работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги.

КСП отмечает, что в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления Администрация обязана сформировать муниципальное задание, в соответствии с предусмотренными Уставом Учреждения основными видами деятельности.

- имущественный взнос в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов – 20 633,81 тыс. рублей.

По данным Отдела по управлению МКД Администрации Рузского городского округа в соответствии с условиями договора от 27.12.2019 года № 622, заключенного между Администрацией Рузского городского округа с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов (или Региональный оператор) «О формировании фонда капитального ремонта и об организации проведения капитального ремонта общего имущества в МКД» (с учетом дополнительных соглашений, в том числе № 9) объем средств, подлежащих перечислению в 2023 году, составляет сумму 20 633,81 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из площади муниципального жилого фонда 122 820,3 кв.м. (с учетом введенного в эксплуатацию площади муниципального жилья в п. Тучково, микрорайон «Березки-2» и предполагаемого ввода в ЖК «Северное сияние» г. Руза), а также ставки платы за наем в размере 14,0 за 1 кв.м. жилой площади, что значительно превышает тариф платы за наем жилых помещений (8,60 рублей и 9,07 рублей).

КСП отмечает, что Постановлением Правительства Московской области от 05.10.2021г. № 970/35 установлен с 01 января 2022 года *минимальный* размер взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территории Московской области – 12,0 рублей за 1 метр квадратный.

На 2023 год Правительством Московской области минимальный размер взноса по состоянию на 01.12.2022года не установлен.

Кроме того, по состоянию на 01.12.2022г. вышеуказанным договором № 622 не предусмотрены данные о введении в эксплуатацию многоквартирных домов п. Тучково, ул. Советская, д.29, д.31 (микрорайон «Березки-2»), а жилой комплекс «Северное сияние» г. Руза в эксплуатацию не введен.

Исходя из вышеизложенного, в соответствии с заключенным договором № 622, где площадь муниципального жилья составляет 117 862,3 м. кв., с учетом введенного в эксплуатацию жилья (микрорайон «Березки-2») в объеме 3 150,0м. кв., а также учитывая утвержденный на сегодняшний день *минимальный* размер взноса – 12,0 рублей за 1 метр квадратный, имущественный взнос в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов составляет 17 425,77 тыс. рублей (117862,3x12руб.х12мес).

Таким образом, сумма расходов по данной статье запланирована с учетом резерва в размере 3 208,04 тыс. рублей.

Особо следует отметить, что на 2023 год в доходной части проекта бюджета предусмотрены Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилых помещений муниципальных) на эти же цели - в объеме 13 250,0 тыс. рублей, а именно для перечисления в Фонд капитального ремонта общего имущества в МКД.

Следовательно, объем средств, подлежащий перечислению в Фонд капитального ремонта на 7 383,81 тыс. рублей превышает размер планируемых поступлений в бюджет на указанную цель (20 633,81-13 250,0).

КСП ежегодно в Заключениях на проект бюджета отмечает, что необходимо устранить разницу в тарифе платы за наем жилых помещений, установленную Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 31.07.2021г. № 383/40 без каких-либо экономических обоснований для многоквартирных жилых домов, расположенных в сельских территориях - 8,60 рублей, который ниже, чем установлена Постановлением Правительства Московской области № 598/31 минимальная плата за наем и ниже, чем в г. Руза и п. Тучково - 9,07 рублей.

При этом в План реализации региональной программы Московской области «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области на 2014-2049 годы», дома расположенные на территории городов, поселков, сел включаются на общих основаниях.

Таким образом, объем средств, подлежащий перечислению в Фонд капитального ремонта в сумме 7 383,81 тыс. рублей не только ложится дополнительным бременем на бюджет Рузского городского округа, но может привести к нецелевому использованию бюджетных средств, поскольку обязанность платы за наем жилых помещений нанимателем прописана в договоре социального найма жилого помещения и должна быть не только ниже минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, но и покрывать другие расходы бюджета, связанные с содержанием общего имущества в соответствии со статьей 154 Жилищного кодекса Российской Федерации.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2023 год предусмотрены ассигнования в размере 178 252,35 тыс. рублей, что на 57 899,44 тыс. рублей или 24,5% меньше уточненного бюджета на 2022 год (236 151,79 тыс. рублей).

Проектом бюджета запланировано выполнение следующих мероприятий:

- газификация сельской местности – 7 500,0 тыс. рублей;
- строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (ремонт колодцев) – 3 000,0 тыс. рублей;
- строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры – 148 097,59 тыс. рублей;
- проведение кадастровых работ – 2 908,10 тыс. рублей;
- и другие мероприятия.

В 2024 по подразделу предусмотрены расходы в сумме 300 098,45 тыс. рублей с увеличением к 2023 году на 121 846,1 тыс. рублей и на 2025 год предусмотрены расходы в сумме 225 746,29 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** предусмотрено на 2023 год финансирование в объеме 979 917,25 тыс. рублей, на 2024 год 643 600,81 тыс. рублей и на 2025 год 648 704,56 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы больше уточненного бюджета за 2022 год на 420 636,93 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Основная доля расходов приходится на муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды», которой предусмотрено финансирование мероприятий на сумму 919 043,3 тыс. рублей, в том числе:

- комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области 35 687,45 тыс. рублей (содержание хоккейных площадок в нормативном состоянии);
- Благоустройство мемориального комплекса Аллея Славы, п. Тучково - 137 132,71 тыс. рублей;
- на мероприятия по установке детских игровых площадок – 8 855,00 тыс. рублей;
- устройство и капитальный ремонт систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» - 4 029,05 тыс. рублей;
- содержание и ремонт шахтных колодцев – 10 215,0 тыс. рублей;
- на мероприятия в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, а именно на борьбу с борщевиком Сосновского – 15 753,0 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» 607 297,65 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда 130 361,41 тыс. рублей, организация наружного освещения 276 399,00 тыс. рублей, замена и модернизация детских игровых площадок 37 554,75 тыс. рублей, содержание дворовых территорий 186 470,58 тыс. рублей и т.д..

По данному подразделу также будут осуществляться расходы:

- на обеспечение деятельности МКУ «Похоронное дело» - 18 593,72 тыс. рублей, а также содержание и благоустройство мест захоронения и организация ритуальных услуг – 16 093,88 тыс. рублей;

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в бюджете Рузского городского округа на 2023 год в сумме 19 983,81 тыс. рублей, что на 39 373,26 тыс. рублей или в 3 раза меньше уточненного бюджета за 2022 год. В 2024 году расходы предусмотрены в сумме 23 759,47 тыс. рублей, в 2025 году – 7 902,88 тыс. рублей.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 0,4%.

Данные расходы планируются на исполнение трех муниципальных программ Рузского городского округа:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 3 109,60 тыс. рублей на строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов очистки сточных вод ввод в эксплуатацию локальных очистных и строительство очистных сооружений в д. Полушкино, установка септика в МКД «Дружба» с. Колубакино);
- «Экология и окружающая среда» - 16 521,41 тыс. рублей, в т.ч. на проведение обследований состояния окружающей среды, вовлечение населения в экологические мероприятия, осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, организацию мероприятий, связанных с рекультивацией полигонов твердых коммунальных отходов, ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа;

- Управление имуществом и муниципальными финансами" -352,80 тыс. рублей.

Раздел **0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей в 2023 году в сумме 1 992 808,52 тыс. рублей, с уменьшением к уровню уточненного бюджета 2022 года на 1 267 175,38 тыс. рублей или на 38,9%.

В 2024 году в сумме 1 939 217,83 тыс. рублей, в 2025 году 1 774 236,84 тыс. рублей.

Основные ассигнования на 2023 год запланированы на финансирование муниципальных учреждений: общеобразовательные школы, в том числе и школы-интернаты (1 052 949,50 тыс. рублей), дошкольные образовательные учреждения (755 133,56 тыс. рублей), учреждения дополнительного образования детей (126 177,96 тыс. рублей), молодежная политика и оздоровление детей (13 216,21 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Рузского городского округа расходы по данному разделу в 2023 году составят 41,1%. Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу "Образование" в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год осуществляют пять распорядителей бюджетных средств:

- Финансовое Управление – по повышению квалификации муниципальных служащих 90,00 тыс. рублей;
- Управление по физической культуре, спорту, молодежной политики – 57,30 тыс. рублей, в том числе – 27,9 тыс. рублей на повышение квалификации работников и 29,40 на обеспечение подведомственного получателя (МАУ РГО «Молодежный центр»);
- Управление культуры - 521,95 тыс. рублей, в том числе 475,91 тыс. рублей на подведомственные получатели (Музей, Централизованная библиотечная система, Централизованная клубная система); на организацию работы по повышению квалификации работников – 46,04 тыс. рублей;
- Контрольно-счетная палата Рузского городского округа – 65,0 тыс. рублей на повышение квалификации муниципальных служащих;
- Администрация Рузского городского округа – 1 017,96 тыс. рублей.

Управление образования Администрации Рузского городского округа (подведомственных получателей – 20, из них: 4 дошкольных образовательных учреждения, 12 школ, 2 школы-интернаты, Центр детского творчества, Учебно-методический центр) – 1 848 493,16 тыс. рублей.

Проектом бюджета по данному разделу в 2023-2025 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации восьми муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес 2023г
		2024	2025	%
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	1 992 808,5	1 939 217,8	1 774 236,8	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	1 992 808,5	1 939 217,8	1 774 236,8	100
Образование	1 836 161	1 797 157,6	1 634 603,3	92,14

Социальная защита населения	113 28,62	11 642	11 857	0,57
Цифровое муниципальное образование	875,4	4 217,87	2 558,61	0,04
Строительство объектов социальной инфраструктуры	3 205,59	40,26	44,29	0,16
Культура и туризм	126 653,87	111 471,57	109 648,67	6,36
Управление имуществом и муниципальными финансами	1 056,30	1 056,57	1 063,99	0,05
Предпринимательство	36	36	36	0,00
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	13491,61	13 596,00	14 425,00	0,68

В 2023 году наибольший удельный вес в расходах 92,14% в рамках муниципальных программ приходится на муниципальную программу «Образование».

Структура раздела «Образование» представлена следующими подразделами:

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701** «Дошкольное образование» проектом бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 755 133,56 тыс. рублей, что на 186 519,76 тыс. рублей выше уровня уточненного бюджета 2022 года (568 613,8 тыс. рублей) или на 1,3%. В 2024 году планируются расходы в сумме 547 708,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 549 676,45 тыс. рублей.

КСП отмечает, что на 2023 год бюджетом Московской области предусмотрены субсидии бюджету Рузского городского округа в общей сумме 175 742,42 тыс. рублей на проведение капитального ремонта МАДОУ «Детский сад № 25» и МБДОУ «Детский сад № 26 общеразвивающего вида». Предоставление субсидии будет осуществляться в соответствии с Соглашением, заключенным Министерством образования Московской области и Администрацией Рузского городского округа от 08.12.2021 года № 01422/02/17 (далее Соглашение). Предметом данного Соглашения является предоставление из бюджета Московской области субсидии на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенных Главному распорядителю бюджетных средств (Управлению образования РГО МО). Субсидия предоставляется местному бюджету в соответствии с адресным перечнем объектов капитального ремонта, согласно приложению 2 к указанному Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью.

В приложении 2 поименован объект капитального ремонта МБДОУ «Детский сад № 26 общеразвивающего вида». Кроме того, Дополнительным соглашением от 11.11.2022 года к Соглашению от 08.12.2021г. в адресный перечень объектов помимо МБДОУ «Детский сад № 26 общеразвивающего вида», включен объект МАДОУ «Детский сад № 25».

Однако Постановлением Администрации Рузского городского округа от 11.08.2022г. № 3629 МБДОУ «Детский сад № 26 общеразвивающего вида» присоединен к МБОУ «Дороховская СОШ», а Постановлением Администрации Рузского городского округа от 11.08.2022г. № 3633 МАДОУ «Детский сад № 25» присоединен к МБОУ «Тучковская СОШ №1». В соответствии с п.5 вышеуказанных Постановлений общий срок проведения всех реорганизационных мероприятий не может превышать четырех месяцев со дня вступления в силу

данных Постановлений. Таким образом, после 11 декабря 2022 года должны сняты с учета в налоговом органе и не будут существовать юридические лица МБДОУ «Детский сад № 26 общеразвивающего вида» и МАДОУ «Детский сад № 25».

Исходя из вышеизложенного, Администрации Рузского городского округа для правомерного получения субсидии, а также во избежание нецелевого расходования бюджетных средств на ремонт помещений, относящихся к МБОУ «Дороховская СОШ» и МБОУ «Тучковская СОШ №1» необходимо провести работу по внесению изменений в Адресный перечень объектов капитального ремонта к Соглашению от 08.12.2021г. (с изменениями).

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702** «Общее образование» проектом бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 1 056 118,49 тыс. рублей. Ассигнования в 2023 году уменьшились на 1 503 307,51 тыс. рублей или 2,4 раза по сравнению с уточненным планом на 2022 год (2 559 426,20 тыс. рублей). На 2024 и 2025 годы планируются расходы в сумме 1 224 243,09 рублей и 1 058 545,29 тыс. рублей.

По подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования в объеме 143 110,96 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2022 год (132 835,75 тыс. рублей) бюджетные ассигнования увеличились на 10 275,21 тыс. рублей или на 7,7%. В 2024 году планируются расходы в сумме 127 928,66 тыс. рублей, в 2025 году – 126 105,78 тыс. рублей.

По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены ассигнования в 2023 году в объеме 1 752,21 тыс. рублей, в 2024-2025 годах 1 726,74 тыс. рублей и 1 738,17 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены ассигнования в 2023г. в объеме 16 680,83 тыс. рублей, что на 4 028,48 тыс. рублей или на 19,5% меньше уточненного бюджета, в том числе по данному подразделу предусмотрено финансирование на функционирование МАУ РГО «Молодежный центр» - 12 264,22 тыс. рублей, из них 3 464,62 тыс. рублей это расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - отдых и оздоровление детей.

В проекте бюджета не предусмотрены расходы на мероприятия по летней занятости несовершеннолетних, а также на увеличение штатной численности в связи с передачей нежилых помещений МАУ «Центр» по адресу пос. Тучково, ВМР, д. 23.

На 2024-2025 годы предусмотрены ассигнования в сумме по 17 374,00 тыс. рублей и 18 418,00 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» проектом бюджета в 2023 году предусмотрены ассигнования в объеме 20 012,49 тыс. рублей, с увеличением к уровню уточненного бюджета 2022 года (17 977,88 тыс. рублей) на 2 034,61 тыс. рублей или на 11,3%; в том числе на функционирование Управления образования – 12 251,08 тыс. рублей, Учебно-методического центра – 3 876,86 тыс. рублей.

В 2024-2025 годах планируются расходы в сумме 20 236,84 тыс. рублей и 19 753,15 тыс. рублей соответственно.

Раздел **0800** «Культура, кинематография» проектом бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 262 526,93 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение функций бюджетных учреждений увеличены в 2023 году по сравнению с уточненным бюджетом Рузского

городского округа на 2022 год (257 817,1 тыс. рублей) на 4 709,83 тыс. рублей или на 1,8%. В 2024 году предусмотрены ассигнования в сумме 257 756,19 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 330 251,76 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2023 год расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составят 5,4%.

Финансирование раздела планируется в 2023-2025 годах в рамках трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес в 2023г, %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	262 527	257 756	330 252	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	262 527	257 756	330 252	100
Культура и туризм	257 588,5	252 975,7	255 151,7	98,1
Строительство объектов социальной инфраструктуры	0	0	70 319,55	0
Цифровое муниципальное образование	4 938,43	4 780,5	4 780,5	1,9

Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год осуществляет 1 главный распорядитель бюджетных средств – Управление Культуры Администрации Рузского городского округа (подведомственных получателей – 4, из них: Музей краеведческий, Централизованная библиотечная система, Централизованная клубная система, Объединенная дирекция парков,

Бюджетные ассигнования по подразделу **0801** «Культура» в 2023 году в сумме 252 528,95 тыс. рублей составят 96,2% в объеме расходов раздела. По сравнению с уточненным бюджетом на 2022 год (248 044,50 тыс. рублей) ассигнования увеличатся на 4 484,45 тыс. рублей или на 1,8%. В 2024 году предусмотрены ассигнования в сумме 247 983,71 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 320 479,28 тыс. рублей.

В 2023 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- развитие музейного дела в Московской области – 16 615,93 тыс. рублей
- развитие парков культуры и отдыха – 5 128,18 тыс. рублей;
- организация библиотечного обслуживания населения на территории Рузского городского округа в сумме 69 481,12 тыс. рублей;
- организация культурно - досуговой работы – 156 934,2 тыс. рублей;
- Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области – 3963,0 тыс. рублей.

По подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание аппарата Управления культуры. На 2023 год расходы предусмотрены в сумме 9 997,98 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета 2022 года (9 772,60 тыс. руб.) на 225,38 тыс. рублей или на 2,3%. На 2024-2025 год ассигнования предусмотрены в сумме 9 772,48 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности Управления Культуры администрации Рузского городского округа.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2023 год в сумме 116 728,68 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному бюджету 2022 года (151 418,26 тыс. рублей) на 34 689,58 тыс. рублей или в 1,3 раза. В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2023 год расходы на социальную политику составят 2,4%.

Финансирование раздела планируется в 2023-2025 годах в рамках четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельн. вес 2023г в %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	116 728,68	80 133,69	98 515,41	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	116 374,68	79 707,69	98 017,41	99,7
Социальная защита населения	15 885,56	16 139,45	16 439,71	13,7
Здравоохранение	1620	1 620	1 620	1,4
Жилище	77 561,12	40 640,24	58 649,70	66,6
Образование	21 308	21 308	21 308	18,3
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	354	426	498	0,3

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены бюджетные ассигнования на расходные обязательства Рузского городского округа по выплате пенсии за выслугу лет лицам, занимавшим и замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Рузского городского округа и ушедшим на пенсионное обеспечение из органов местного самоуправления Рузского городского округа. На 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 15 405,56 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета 2022 года на 5,56 тыс. рублей или на 0,04%. На 2024-2025 годы ассигнования предусмотрены в сумме 15 659,45 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** прогнозируемые расходы в 2023 году уменьшатся в сравнении с уточненным бюджетом на 2022 год (35 793,6 тыс. рублей) на 33 339,6 тыс. рублей или в 14,6 раза% и составят 2 454,00 тыс. рублей.

В 2023 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- предоставление компенсации оплаты жилья и коммунальных услуг инвалидам и ветеранам Великой Отечественной войны в сумме 480,0 тыс. рублей;
- установление медицинским и фармацевтическим работникам медицинских организаций дополнительных гарантий и мер социальной поддержки (ежемесячная компенсация отдельным сотрудникам государственных учреждений здравоохранения Московской области, расположенных на территории Рузского городского округа за наем жилых помещений) в сумме 1 620,0 тыс. рублей;

- По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** на 2023 год предусмотрены средства в размере 98 869,12 тыс. рублей, что по меньше уточненного бюджета на 2022 год (100 224,65 тыс. рублей) на 1 355,53 тыс. рублей или на 1,4%, в том числе:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования 21 308,00 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей – 11 478 тыс. рублей;

- жилье детям-сиротам – 66 083,00 тыс. рублей.

На плановый период 2024-2025 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены ассигнования в сумме 80 133,69 тыс. рублей и 98 515,41 тыс. рублей соответственно.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 101 632,66 тыс. рублей, что меньше расходов уточненного бюджета 2022 года (109 216,60 тыс. рублей) на 7 583,94 тыс. рублей или на 6,9%. В плановом периоде на 2024-2025 годы предусмотрены ассигнования в суммах 114 326,05 тыс. рублей и 102 493,24 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета формируется из расходов на исполнение двух муниципальных программ.

Основная часть расходов по разделу финансируется на выполнение мероприятий муниципальной программы «Спорт» - 99,8% от общего объема расходов по разделу.

Предполагаемое финансирование муниципальных программ по направлениям представлено в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес в 2023г., %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	101 632,66	114 326,05	102 493,24	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	101 632,66	114 326,05	102 493,24	100
Спорт	101 458,99	114 152,36	102 319,55	99,8
Цифровое муниципальное образование	173,67	173,69	173,69	0,2

По подразделу **1101 «Физическая культура»** в 2023 году предусмотрены ассигнования в сумме 41 015,00 тыс. рублей на функционирование МБУ РГО «Спортивная школа РУЗА», что меньше уточненного бюджета 2022 года на 1 045,94 тыс. рублей или на 2,5%. На 2024-2025 годы ассигнования предусмотрены в суммах 41 661,00 тыс. рублей и 42 185,00 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** в 2023 году предусмотрены ассигнования в сумме 48 227,55 тыс. рублей, в том числе на функционирование МБУФКИС «Дирекция массового спорта» РГО МО, в который вошли все спортивные учреждения, находящиеся на территории Рузского городского округа. По сравнению с уточненным бюджетом на 2022 годы ассигнования уменьшатся на 9 776,54 тыс. рублей или на 16,9%.

В подразделе **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 390,11 тыс. рублей, в том числе на обеспечение финансовой деятельности Комитета по физической культуре и спорту, увеличение ассигнований по сравнению с уточненным бюджетом 2022 года на 3 238,53 тыс. рублей или на 35,4%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 23 467,20 тыс. рублей. Увеличение расходов планируется в сумме 2 028,37 тыс. рублей к уточненному бюджету 2022 года (21 438,83 тыс. рублей) или на 9,5%.

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023г	Плановый период		Удельный вес в 2023г., %
		2024	2025	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	23 467,2	23 474,1	21 778,5	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	23 467,2	23 474,1	21 778,5	100
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	23 467,2	23 474,1	21 778,5	100

По подразделу **1201** «Телевидение и радиовещание» на исполнение расходных обязательств в 2023 году в сумме 11 755,82 тыс. рублей, что больше уровня уточненного бюджета 2022 года на 563,89 тыс. рублей, в 2024 году предусмотрены ассигнования в том же объеме, из них на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления путем распространения (вещания) радиопрограммы и телепередач предусмотрены ассигнования в сумме 650,0 тыс. рублей, в 2025 году – 10 096,32 тыс. рублей. На обеспечение деятельности МАУ «Издательский дом «Подмосковье-Запад» - 11 105,82 тыс. рублей., что на 606,89 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

КСП отмечает, что проведенной проверкой в 2022 году были установлены нарушения в данной организации в общей сумме 2 475,0 тыс. рублей, в том числе неправомерно начислена и выплачена заработная плата в сумме 1 255,9 тыс. рублей.

Кроме того, Главному распорядителю бюджетных средств (Администрация Рузского городского округа) было предложено прийти к четкому пониманию того, какую (какие) муниципальную услугу (муниципальные услуги) должно оказывать МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад».

Главному распорядителю было также рекомендовано инициировать вопрос о пересмотре штатного расписания с целью оптимизации штатной численности сотрудников в отделе «Сетевое издание» и соответственно о внесении изменений в бюджет Рузского городского округа в части сокращения объема субсидии. Численность на 2022 год осталась без изменений (19 человек).

Помимо этого, до настоящего времени Главным распорядителем не разработаны и не утверждены:

- Порядок, где определены для МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад» четкие полномочия и организационно-технические моменты обеспечения размещения информации на интернет-портале (сайт Администрации Рузского городского округа ruzaregion.ru), в том числе виды необходимой к размещению информации, а также порядок работы с указанием разделов информационной структуры сайта.

- Стандарт качества предоставления каждой отдельной утвержденной муниципальной услуги (работы).

- Перечень показателей качества муниципальных услуг (работ).

- Порядок расчета нормативных затрат для МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад».

- натуральные нормы, которые должны быть учтены в составе затрат на товары, работы услуги для единицы муниципальной услуги (работы).

- нормативные затраты на оказание каждой отдельной муниципальной работы для МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад».

По подразделу **1202** «Периодическая печать и издательства» на исполнение расходных обязательств в 2023 году в сумме 7 460,9 тыс. рублей, что на 1 237,44 тыс. рублей больше уточненного бюджета на 2022 год, на 2024 и 2025 годы предусмотрены ассигнования в том же объеме, все средства предусмотрены на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Рузского городского округа, опубликование нормативно-правовых актов по вопросам местного самоуправления в газетах.

По подразделу **1204** "Другие вопросы в области массовой информации" предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 4 250,48 тыс. рублей, что на 227,04 тыс. рублей больше уточненного бюджета за 2022 год (2 023,44 тыс. рублей), на 2024 и 2025 годы предусмотрены ассигнования на уровне 2023 года, а именно 4 250,48 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены ассигнования на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни – 2278,00 тыс. рублей и на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдачу предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций – 1972,48 тыс. рублей.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях погашения процентных платежей по ранее полученным кредитам от кредитных организаций по подразделу **1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году в сумме 10 278,3 тыс. рублей, что больше уровня уточненного бюджета за 2022 год на 6 423,66 тыс. рублей (1 541,04 тыс. рублей) или в 6,7 раза. В 2024 году расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 24 352,2 тыс. рублей, а в 2025 – 30 193,1 тыс. рублей.

Всю сумму расходов раздела составляют процентные платежи по муниципальному долгу.

5. Муниципальные программы

Проектом бюджета Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены расходы на исполнение муниципальных программ Рузского городского округа (далее – МП), а также расходы по непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета Рузского городского округа, предусмотренные проектом бюджета, на финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа по сравнению с 2022 годом ниже на 1 136 615,9 тыс. рублей (на 19,1 %) и составят 4 797 599,1 тыс. рублей.

Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств на финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа – 4 327 839,4 тыс. рублей и 4 129 586,32 тыс. рублей, соответственно.

В общем объеме расходов на 2023 год бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ составят 98,8 %.

Количество и объемы финансирования муниципальных программ по годам представлены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Количество муниципальных программ, шт.	19	19	19	19
Объем финансирования муниципальных программ по проекту бюджета, тыс. рублей	5 934 214,96	4 808 420,77	4 338 709,59	4 140 507,92
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета, %	98,8	99,0	98,6	99,6

Постановлением Администрации Рузского городского округа от 07.11.2022г. № 5391 утвержден «Перечень муниципальных программ Рузского городского округа» из 19-ти муниципальных программ, вступающих в действие с 01.01.2023 года (кроме МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», которая продолжает свое действие).

В проекте бюджета отражен объем финансирования на выполнение муниципальных программ из разных уровней бюджета (федеральный бюджет, бюджет Московской области и бюджет Рузского городского округа).

В таблице представлена информация о финансировании муниципальных программ в 2023 году по уровням бюджета.

Ед. измерения тыс. рублей

Источник финансирования	Паспорт программы на 2023г.	Проект бюджета на 2023 г.	Отклонение	
			сумма	в %
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
Всего:	4 744 590,7	4 797 599,1	53 008,4	1,1
Федеральный бюджет	61 967,8	61 967,8	-	-
Бюджет Московской области	1 901 192,0	2 090 902,7	189 710,7	9,9
Бюджет Рузского городского округа (собственные средства)	2 781 430,9	2 644 728,6	- 136 702,3	- 0,05

Средства федерального бюджета предусмотрены в проекте бюджета Рузского городского округа на 2023 год в сумме 61 967,8 тыс. рублей по 4 муниципальным программам, из них - «Культура и туризм» (169,1 тыс. рублей на комплектование книжных фондов), «Образование (54 602,6 тыс. рублей на выплаты за классное руководство, обеспечение горячим питанием учащихся начальной школы и оснащение учреждений государственными символами РФ), «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (5 548,8 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и изменение списков в присяжные заседатели федеральных судов), «Жилище» (1 647,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей).

Исключительно из средств бюджета Рузского городского округа (собственные доходы) в 2023 году планируется профинансировать 4 муниципальные программы «Здравоохранение» в сумме 1 620,0 тыс. рублей, «Спорт» в сумме 101 458,99 тыс. рублей, «Предпринимательство» в сумме 15 503,1 тыс. рублей и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 13 047,3 тыс. рублей.

Оставшиеся 11 муниципальных программ предусматривают кроме собственных средств и средства из бюджета Московской области в общей сумме

2 090 902,7 тыс. рублей. Из них в наибольших объемах - «Образование» (1 313 610,0 тыс. рублей, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (113 583,36 тыс. рублей), «Формирование современной городской среды» (184 106,87 тыс. рублей), «Переселение из аварийного жилищного фонда» (119 726,61 тыс. рублей) и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (201 817,0 тыс. рублей).

Наиболее крупные мероприятия (кроме расходов на получение общедоступного образования), которые будут профинансированы за счет средств областного бюджета это:

- капитальный ремонт двух муниципальных дошкольных образовательных учреждений (Детский сад № 26 п. Дорохово и детский сад № 25 п. Тучково) – 175 742,42 тыс. рублей;

- благоустройство общественных территорий – 112 997,35 тыс. рублей;

- реконструкция объектов теплоснабжения – 119 726,61 тыс. рублей;

- приобретение квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 66 083,0 тыс. рублей;

- софинансирование из бюджета Московской области работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения 49 847,0 тыс. рублей;

- организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом за счет средств бюджета Московской области на сумму 48 282,0 тыс. рублей,

- Обеспечение мероприятий по переселению граждан финансируется из областного бюджета в сумме 119 726,61 тыс. рублей;

- и другие.

Перечень муниципальных программ на 2023 год

Ед. измерения тыс. рублей

№	Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный				Уд. вес МП в общих расходах 2023 г.
		Паспортом программы в 2022 году	СБР в 2022 году	паспортом программы в 2023 году	проектом бюджета в 2023 году	
1	2	3	4	5	6	7
01	Здравоохранение	1 680,0	1 680,0	1 620,0	1 620,0	0,03
02	Культура и туризм	367 938,8	367 735,2	394 986,2	394 986,2	8,2
03	Образование	2 181 893,3	2 182 867,6	1 857 469,0	1 857 469,0	38,7
04	Социальная защита населения	66 468,7	66 468,7	29 509,2	29 509,2	0,6
05	Спорт	108 629,7	109 331,1	101 459,0	101 458,99	2,1
06	Развитие сельского хозяйства	47 679,7	46 755,2	26 614,2	26 614,2	0,6
07	Экология и окружающая среда	23 820,5	23 820,5	21 271,3	21 271,3	0,4
08	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	85 803,8	91 963,8	71 501,4	71 501,4	1,5
09	Жилище	83 277,1	83 274,6	78 059,1	78 059,1	1,6
10	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	258 681,1	250 362,2	185 162,5	185 162,5	3,8

11	Предпринимательство	12 627,8	12 925,3	15 503,1	15 503,1	0,3
12	Управление имуществом и муниципальными финансами	425 750,0	425 650,0	442 362,3	442 362,3	9,2
13	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	62 772,7	62 772,7	43 107,6	43 107,6	0,9
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	364 724,5	380 642,6	252 662,4	252 662,4	5,3
15	Цифровое муниципальное образование	118 907,2	118 907,2	103 423,9	103 423,9	2,2
16	Архитектура и градостроительство	7 476,0	2 691,4	7 482,8	7 482,8	0,2
17	Формирование современной комфортной городской среды	563 576,2	564 181,9	990 889,9	990 889,9	20,7
18	Строительство объектов социальной инфраструктуры	969 665,2	969 678,1	13 047,3	13 047,3	0,3
19	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	208 842,5	218 701,1	108 459,4	161 467,7	3,4
	Итого	5 960 214,8	5 980 409,2	4 744 590,7	4 797 599,1	100,0

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы в 2023 г. занимают:

- МП «Образование» - 38,7%,
- МП «Формирование современной комфортной городской среды» - 20,7%

Существенный удельный вес от 2,1% до 9,2% занимают муниципальные программы:

- МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 9,3 %;
- МП «Культура и туризм» - 8,2%;
- МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 5,3%;

МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 3,8%;

- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 3,4%.

По остальным муниципальным программам удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы составляет от 0,03% до 1,6 %.

Согласно паспортам утвержденных муниципальных программ необходимая потребность на выполнение запланированных мероприятий 2023 года составляет 4 744 590,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета городского округа предусмотрен объем финансирования муниципальных программ в размере 4 797 599,1 тыс. рублей или на 53 008,4 тыс. рублей больше, чем предусмотрено паспортами программ.



В соответствии с подпунктом 3.4. пункта 3 Порядка составления проекта бюджета Рузского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного Постановлением от 21.06.2021г. № 2182 предусмотрено, что основой составления проекта бюджета являются показатели Прогноза СЭР и муниципальные программы.

К настоящему Проекту представлены паспорта муниципальных программ с уточнениями мероприятий и суммы финансирования мероприятий на 2023 год. Предусмотренный проектом бюджета объем средств на финансирование муниципальных программ достаточен для исполнения предусмотренных программных мероприятий в утвержденных программах.

Однако в нарушение п. 12, п. 17 раздела III «Разработка муниципальных программ» Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного Постановлением Главы Рузского городского округа от 28.10.2019г. № 5093 проекты муниципальных программ Рузского городского округа, срок действия которых начинается с 01.01.2023 года и которые должны являться основой для формирования бюджета, в обязательном порядке не направлялись в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы на предмет подтверждения полномочий по установлению расходных обязательств, подтверждения обоснованности размера расходных обязательств и установления экономических последствий принятия таких обязательств для бюджета Рузского городского округа.

КСП отмечает, что установлен также и пунктом 20 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа,

утвержденного Постановлением Администрации Рузского городского округа от 01.11.2022года № 5352, вступающего в силу с 01.01.2023 года.

5. Программа муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа на 2023 год.

В предстоящем трехлетнем бюджетном цикле в среднесрочной перспективе основными задачами долговой политики Рузского городского округа традиционно определены:

- обеспечения соблюдения норм бюджетного законодательства по объему дефицита бюджета, объему заимствований, размеру муниципального долга, годовой сумме платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга и объему расходов на его обслуживание;
- планирования оптимальных сроков осуществления муниципальных заимствований в зависимости от текущей ситуации на финансовом рынке;
- сохранения долговой нагрузки на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков;
- обеспечения равномерного распределения долговой нагрузки на бюджет городского округа по годам;
- сохранения репутации городского округа как надежного заемщика, безупречно и своевременно выполняющего финансовые обязательства;
- обеспечения доступности информации о муниципальном долге городского округа.

Объем муниципального долга в Рузском городском округе по состоянию на 01.11.2022г. составлял 166 633,33 тыс. рублей в форме исключительно долговых обязательств по полученным кредитам и муниципальным гарантиям.

Планируемая на 2023 - 2025 годы структура муниципального внутреннего долга Рузского городского округа соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 БК РФ, и в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 7 к проекту решения). представлена двумя инструментами:

1. Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени Рузского городского округа Московской области;

2. Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Приложение 9 к проекту решения «Программа муниципальных гарантий» к проекту решения о бюджете не представлена, поскольку не предполагается предоставление муниципальных гарантий.

Проектом решения предлагаются к утверждению следующие параметры муниципального внутреннего долга Рузского городского округа:

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Кредиты кредитных организаций	132 089,0	141 889,0	72 522,0
Привлечение средств	220 389,0	273 978,0	214 411,0
Погашение основной суммы долга	88 300,0	132 089,0	141 889,0
Предельные сроки погашения обязательств, возникающих при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году	до 2 лет включительно	до 2 лет включительно	до 2 лет включительно
Бюджетные кредиты от других бюджетов	53 889,0	53 889,0	55 522,0

бюджетной системы			
Привлечение средств	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств	0,0	0,0	0,0
Погашение основной суммы долга	53 889,0	53 889,0	55 522,0
в том числе погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета	53 889,0	53 889,0	55 522,0
Предельные сроки погашения обязательств, возникающих при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году	в соответствии с бюджетным законодательством	в соответствии с бюджетным законодательством	в соответствии с бюджетным законодательством
Исполнение муниципальных гарантий	0,0	0,0	0,0
Предельный объем заимствований	0,0	0,0	0,0

При формировании долговых обязательств Рузского городского округа учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных БК РФ:

- предельный объем заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (ст. 106);

- предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (ст. 107);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 111).

Предельный объем заимствований Рузского городского округа в течение 2022 года – 220 389,0 тыс. рублей.

Информация о соблюдении требований БК РФ в части установленных Проектом решения на 2023 - 2025 годы предельных размеров муниципального внутреннего долга Рузского городского округа представлена в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

Показатель	2023 год	Плановый период		Норма БК РФ
		2024 год	2025 год	
Доходы без учета безвозмездных поступлений и доп. норматива	1 458 393,0	1 614 746,79	1 761 202,71	х
Верхний предел муниципального долга	329 800,0	417 800,0	434 800,0	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (п. 2 ст.107)	22,6	25,9	24,7	Без ограничений
Расходы бюджета без учета субвенций	3 624 345,88	3 187 404,98	2 931 843,46	х
Расходы на обслуживание муниципального долга	10 278,0	24 352,0	30 193,1	х
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета без учета субвенций	0,3	0,8	1,0	Не более 15%
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (погашение)	142 189,0	185 978,0	197 411,0	х
Дефицит	78 200,0	88 000,0	17 000,0	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, и дефицит	142 189,0	185 978,0	197 411,0	х
Объем заимствований в соответствии с программой муниципального внутренних заимствований (привлечение)	220 389,0	273 978,0	214 411,0	х
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование	100,0	100,0	100,0	Не более

дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст. 106)				100%
--	--	--	--	------

Анализ приведенных данных показывает, что предельные размеры муниципального внутреннего долга Рузского городского округа, установленные ст. ст. 106, 107, 111 БК РФ, сохраняют тенденцию к росту.

Вместе с тем, показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета» (ст. 106 БК РФ) достиг максимально допустимого значения - не более 100 %, по расчетам - 100%, что следует учитывать в условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры и тенденций в экономике Рузского городского округа.

В целом Контрольно-счетная палата Рузского городского округа считает планируемый рост объема муниципального долга обоснованным, показатели долговой нагрузки в настоящее время не превышают критического уровня, принятого в мировой практике.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год утвержден в сумме 10 278,0 тыс. рублей или 0,3 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15%). Уточненный бюджет на 2022 год по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга предусмотрен в размере – 3 855,14 тыс. рублей.

Замечания и предложения:

1. Финансовому управлению Администрации Рузского городского округа учесть в расходной части бюджета Рузского городского округа повышение уровня заработной платы муниципальных служащих в соответствии с повышением на 1,0% должностного оклада специалиста II категории с 01.01.2023г. в соответствии с постановлением Губернатора Московской области от 02.11.2022г. № 348-ПГ-ДСП «Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2023 год».

2. Администраторам доходов необходимо проанализировать доходную часть бюджета и дополнительно обосновать прогноз поступлений по:

- налогу на доходы физических лиц;
- доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков уточнить в доходной части бюджета в сторону увеличения, либо дополнительно обосновать прогнозируемую сумму;
- доходам от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа;
- прочим поступлениям от использования имущества администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за наем муниципального жилья и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону увеличения.

3. Администратору доходов платы за наем муниципального жилья необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за наем муниципального жилья или уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону увеличения.

4. Администрации Рузского городского округа в срок до 01.03.2023г. утвердить плату за наем муниципального жилья в размере, не ниже той, которая учитывается при расчете взносов в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

5. Администрации Рузского городского округа повысить уровень администрирования и обратить внимание на имеющиеся резервы пополнения доходов бюджета округа в части поступления арендной платы за земельные участки.

6. Администрации Рузского городского округа для правомерного получения субсидии, а также во избежание нецелевого расходования бюджетных средств на ремонт помещений, относящихся к МБОУ «Дороховская СОШ» и МБОУ «Тучковская СОШ №1» необходимо провести работу по внесению изменений в Адресный перечень объектов капитального ремонта к Соглашению от 08.12.2021г. №01422/02/17 на проведение капитального ремонта в помещениях дошкольного образования.

7. Рассмотреть вопрос о необходимости включения пункта 12 в проект решения Совета депутатов «О бюджете Рузского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

8. Муниципальным заказчикам муниципальных программ Рузского городского округа не допускать нарушений Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа.

9. Администрации Рузского городского округа необходимо проанализировать штатную численность по результатам проверки МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад»» Рузского городского округа, привести в соответствие нормативную штатную численность, сформировать штатное расписание в соответствии с принятыми нормами труда, времени и численности в срок до 31.12.2022г. и уточнить сумму финансового обеспечения данного учреждения.

10. МКУ «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП» разместить на официальном сайте Администрации Рузского городского округа ruzaregion.ru в разделе «Муниципалитет. Муниципальные учреждения» информацию об учреждении, в том числе местонахождение, режим работы, контактные данные и другую необходимую информацию.

11. Финансовому управлению Администрации РГО учесть изменения при принятии Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» внесенные в законопроект о бюджете Московской области.

По результатам экспертизы проекта Решения о бюджете установлено следующее:

1. Запланированные к исполнению доходная часть бюджета Рузского городского округа в сумме 4 769 655,06 рублей и расходная часть бюджета в сумме 4 847 855,06 тыс. рублей в целом обоснованы. Планируемое увеличение поступлений доходов бюджета Рузского городского округа в 2023 году обусловлено прогнозируемым ростом основных экономических показателей.

2. Представленные финансовым управлением Администрации Рузского

городского округа и главными администраторами бюджетных средств обоснования поступлений доходов в бюджет обладают признаками прозрачности, информативности и качества.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 - по размеру дефицита городского бюджета, п. 5 ст. 107 - по объему государственного долга, ст. 111 - по расходам на его обслуживание, ст. 100 - по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 - по размеру резервного фонда Администрации Рузского городского округа, п. 5 ст. 179.4 - по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа, п. 3 ст. 184.1 - по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

ВЫВОД:

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает:

Проведенной оценкой текстовой части проекта установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации Московской области и Рузского городского округа.

Представленный проект Решения «О бюджете Рузского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведенной экспертизы проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения в первом чтении с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Рузского городского округа Московской области



Л.М. Бурова