

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект решения Совета депутатов Рузского городского округа**  
**Московской области «О бюджете Рузского городского округа**  
**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 07.05.2012 № 596 - 606 («майские» указы Президента Российской Федерации),

- Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года»,

- Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- Основных направлений налоговой и бюджетной политики Рузского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы,

- Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного Администрацией Рузского городского округа 18.10.2024 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, итогов социально-экономического развития Рузского городского округа по официальным данным статистики за истекший период 2024 года и оценки предполагаемых результатов 2024 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 (не позднее 15 ноября), предусмотренный ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе», а именно 14 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 18.10.2024 г № 5658.

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 2025-2027 годы (далее – Прогноз), разработанного в двух вариантах – консервативном и базовом.

В соответствии с Порядком разработки Прогноза, утвержденным Постановлением Главы Рузского городского округа от 27.06.2022г. № 2665 в пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления оценки результатов 2024 года с фактическими отчетными показателями 2023 года, а также отражен прогноз на 2025-2027 годы.

Планирование проекта бюджета Рузского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 последними изменениями от 27.03.2024г. № 174/25) «О бюджетном процессе в Рузском городском округе, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2025-2027 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 бюджете 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.

В проекте решения «О бюджете Рузского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

- По сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).
- По размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1 БК РФ).
- По объему муниципального долга (п. 5 ст. 107 БК РФ).
- По расходам на его обслуживание (п. 7 ст. 107).
- По перечню государственных заимствований (ст. 99 БК РФ).
- По размеру резервного фонда Администрации Рузского городского округа (п. 3 ст. 81 БК РФ).
- По объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п. 4 ст. 179.4 БК РФ).
- По перечню государственных (муниципальных) заимствований (ст. 100, 103).
- По общему объему условно утвержденных расходов (п. 3 ст. 184.1 БК РФ).
- По объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п. 3 ст. 184.1 БК РФ).

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 (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов сформирован на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2025-2027 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.

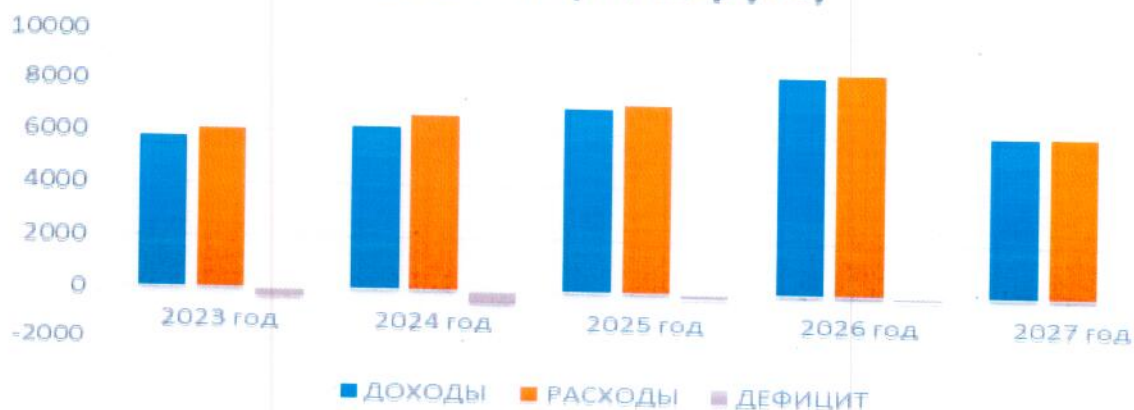
В представленном Заключении в основном используются для сравнения уточненные данные утвержденного бюджета Рузского городского округа на 2024 год по состоянию на 01.11.2024г, в отдельных случаях в доходной части проводился анализ по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год (при наличии данных).

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 2024г. | Проект бюджета      |                     |                    |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|  |                      | 2025 год            | 2026 год            | 2027 год           |
| <b>ДОХОДЫ, всего</b>   | <b>6 227 650,5</b>   | <b>7 046 049,91</b> | <b>8 341 838,49</b> | <b>6 124 991,9</b> |
| Налоговые доходы   | 2 969 713,0          | 3 825 601,0         | 3 668 713,0         | 3 438 745,58       |
| неналоговые доходы   | 486 230,7            | 493 386,7           | 489 028,0           | 487 865,0          |
| Межбюджетные трансферты  | 2 771 706,7          | 2 727 062,21        | 4 184 097,49        | 2 198 381,32       |
| <b>РАСХОДЫ, всего</b>  | <b>6 697 510,6</b>   | <b>7 194 608,91</b> | <b>8 461 853,57</b> | <b>6 124 991,9</b> |
| Программная часть  | 6 502 156,3          | 7 127 986,00        | 8 340 096,9         | 5 914 304,23       |
| Непрограммные расходы  | 195 354,3            | 66 622,91           | 14 356,68           | 14 356,68          |
| Условно утвержденные расходы   | *                    | *                   | 107 400,0           | 196 331            |
| Публичные нормативные обязательства  | 16 329,3             | 17 042,31           | 17 042,31           | 17 042,31          |
| Дорожный Фонд  | 972 142,7            | 586 287,67          | 393 506,00          | 329 109,00         |
| Резервный Фонд Администрации   | 117 537,69           | 7090,0              | 0,00                | 0,00               |
| <b>ДЕФИЦИТ, всего:</b>   | <b>469 860,1</b>     | <b>148 559,0</b>    | <b>120 018,08</b>   | <b>0,00</b>        |
| В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений (с учетом изменения остатков) | 6,71                 | 7,00                | 6,57                | 0,00               |
| <b>ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА:</b>  |                      |                     |                     |                    |
| Кредиты кредитных организаций  | 107 142,2            | 202 448,00          | 175 537,08          | 0,00               |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов (погашение кредита)   | -53 889,0            | -53 889,00          | -55 522,00          | 0,00               |
| Изменение остатков средств   | 406 349,1            | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <b>Иные источники</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
| ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (на конец года)                                  | 216 553,25           | 257 970,00          | 377 985,08          | 377 985,08         |
| ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАИМСТВОВАНИЙ (в течение года)                                    | 107 142,25           | 202 448,0           | 377 985,08          | 377 985,08         |
| <b>Муниципальный долг (на первое число года, следующего за отчетным)</b>                         | <b>163 300,0</b>     | *                   | *                   | *                  |

### Основные параметры бюджета Рузского городского округа на 2023- 2027 гг. (млн. руб.)



Исполнение доходной части бюджета Рузского городского округа, исчисленной на 2025 год в объеме 7 046 049,91 тыс. рублей, планируется обеспечить на 61,3 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми поступлениями, исчисленными в сумме 4 318 987,7 тыс. рублей, чем, по-прежнему, будет недостаточно обеспечена финансовая самостоятельность Рузского городского округа, в том числе за счет:

- налоговых доходов в объеме 3 825 601 тыс. рублей, из которых НДФЛ в сумме 2 739 205,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 38,9%), налогов на совокупный доход – 338 984,0 тыс. рублей (4,8%), имущественных налогов – 601 479,0 тыс. рублей (8,5%), акцизы 124 806,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 1,8%);

- неналоговых доходов в объеме 493 386,7 тыс. рублей, из которых платежи: от использования имущества, находящегося в государственной собственности в сумме 202 697,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 2,9 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 256 519,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 3,6 %), доходов от оказания платных услуг в сумме 6 138,7 тыс. рублей и другие виды доходов менее 0,1 %.

Объем безвозмездных поступлений предусмотрен на 2025 год в размере 2 727 062,21 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 38,7 %), из них 1 278 714,45 тыс. рублей – межбюджетные субсидии, 1 338 917,67 тыс. рублей – субвенции из бюджета Московской области на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, иные межбюджетные трансферты 109 430,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета Рузского городского округа на предстоящие три года остаются стабильными, постепенно увеличиваются. На 2025 год расходы запланированы в объеме 7 194 608,9 тыс. рублей. Объемы прогнозируемых на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетных обязательств Рузского городского округа 8 461 853,57 тыс. рублей и 6 124 991,9 тыс. рублей, соответственно.

В связи с неполным учетом в проекте решения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов после утверждения Областной Думой областного закона «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» основные характеристики проекта решения изменятся.

| Показатели  | Ед. измерения тыс. рублей |              |              |
|---|---------------------------|--------------|--------------|
|   | Проект бюджета            |              |              |
|   | 2025 год                  | 2026 год     | 2027 год     |
| Общий объем расходов бюджета городского округа  | 7 194 608,91              | 8 461 853,57 | 6 124 991,9  |
| Общий объем расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) | 4467546,71                | 4 170 356,10 | 3 730 279,58 |
| условно-утвержденные расходы  | *                         | 107 400,00   | 196 331,00   |
| %   | *                         | 2,6          | 5,3          |

Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2026 и 2027 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

2026 году составит 2 51 %, в 2027 году составит 5,0%, 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 по разделу | Наименование  | Уточненный план (СБР) на 2024г. | Проект бюджета на 2025 г | плановый период     |                     | Изменение 2025 к 2024 |              |
|-------------------|---|---------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
|                   |   |                                 |                          | 2026 год            | 2027 год            | сумма                 | %            |
| 1                 | 2   | 5                               | 6                        | 8                   | 10                  | 11                    | 12           |
| 0100              | Общегосударственные вопросы                                 | 766 949,7                       | 810 979,43               | 547 994,43          | 546 858,39          | 44 029,73             | 105,7        |
| 0200              | Национальная оборона  | 6 861,8                         | 7 358,22                 | 7 654,44            | 7 918,75            | 496,42                | 107,2        |
| 0300              | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 57 072,4                        | 59 572,88                | 48 631,15           | 48 631,15           | 2 500,48              | 104,4        |
| 0400              | Национальная экономика                                      | 1 139 854,7                     | 748 103,49               | 551 563,04          | 583 639,91          | -391 751,21           | 65,6         |
| 0500              | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 1 285 956,4                     | 2 386 936,09             | 2 896 214,35        | 1 798 725,28        | 1 100 979,69          | 185,6        |
| 0600              | Охрана окружающей среды                                     | 412 612,9                       | 263 321,87               | 1 407 598,16        | 187 114,45          | -149 291,03           | 63,8         |
| 0700              | Образование   | 2 308 421,8                     | 2 252 513,98             | 2 240 504,27        | 2 160 526,97        | 55 907,82             | 97,6         |
| 0800              | Культура, кинематография                                    | 303 415,2                       | 436 737,85               | 416 576,14          | 376 139,33          | 133 322,65            | 143,9        |
| 1000              | Социальная политика   | 125 675                         | 41 551,81                | 49 268,51           | 45 472,91           | -84 123,19            | 33,1         |
| 1100              | Физическая культура и спорт                                 | 246 951,3                       | 139 721,47               | 140 637,27          | 125 985,25          | -107 229,83           | 56,6         |
| 1200              | Средства массовой информации                                | 23 338,2                        | 21 641,73                | 21 641,73           | 21 641,73           | -1 696,47             | 92,7         |
| 1300              | Обслуживание муниципального долга                           | 0                               | 26 170,10                | 26 170,10           | 25 006,80           | 26 170,10             | *            |
|                   | <b>условно-утвержденные расходы</b>                         | *                               | *                        | 107 400,00          | 196 331,00          | *                     | *            |
|                   | <b>ИТОГО</b>  | <b>6 697 510,6</b>              | <b>7 194 608,91</b>      | <b>8 461 853,57</b> | <b>6 124 991,90</b> | <b>497 098,31</b>     | <b>107,4</b> |



Исполнение бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование ведомства                               | Утверждено решением о бюджете на 2024г | Проект бюджета      |                     |                     |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |  | 2025г               | 2026г               | 2027г               |
| Администрация Рузского городского округа             | 3 869 894,74                           | 4 234 547,33        | 5 474 824,14        | 3 184 097,60        |
| Финансовое управление Администрации РГО,             | 48 934,85                              | 64 936,58           | 20 959,41           | 20 959,41           |
| в т.ч. резервные средства                            | 26 633,69                              | 41 758,56           | 0,00                | 0,00                |
| Управление ФКСИМП                                    | 265 174,62                             | 170 824,67          | 172 281,47          | 158 191,45          |
| Управление Культуры                                  | 466 009,29                             | 586 009,83          | 562 382,24          | 521 945,43          |
| Управление образования Администрации РГО             | 2 030 148,12                           | 2 120 964,20        | 2 108 597,69        | 2 028 058,39        |
| Совет депутатов Рузского городского округа           | 10 691,58                              | 9 806,48            | 8 666,52            | 8 666,52            |
| Контрольно-Счетная палата Рузского городского округа | 6 657,39                               | 7 519,82            | 6 742,11            | 6 742,11            |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>3 869 894,74</b>                    | <b>7 194 608,91</b> | <b>8 354 453,58</b> | <b>5 928 660,91</b> |

Ведомственной структурой расходов бюджета Рузского городского округа на 2025 год бюджетные ассигнования установлены семи ГРБС, из них более 88,3% всех расходов сосредоточено у 2 ГРБС, а именно: Администрация Рузского городского округа – 4 234 547,33 тыс. рублей (58,96% от общего объема расходов), Управление образования Администрации Рузского городского округа – 2 120 964,2 тыс. рублей (29,5%), Управление Культуры Администрации Рузского городского округа – 586 009,83 тыс. рублей (8,1%), Управление по Физической культуре и спорту Администрации Рузского городского округа – 170 824,67 тыс.

рублей (2,3%), Финансовое управление Администрации Рузского городского округа – 64 236,58 тыс. рублей (0,9 %), Совет депутатов рузского городского округа – 9 806,48 тыс. рублей (0,14 %), Контрольно-счетная палата Рузского городского округа – 7 519,82 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 2025 год – 7 127 986,00 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов – 8 340 096,9 тыс. рублей и 5 914 304,23 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов доля программных расходов в предстоящем бюджетном цикле составит 99,1 %, 99,8%, 99,8% соответственно.

Принимаемые бюджетные ассигнования по реализации муниципальных программ в 2025 году будут исполнять 7 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), из которых 59,3% всех расходов муниципальных программ предусмотрены Администрации Рузского городского округа – 4 225 957,33 тыс. рублей (15 муниципальных программ), Управлению образования – 29,8% или 2 120 364,20 тыс. рублей (4 муниципальных программ), Управлению Культуры – 8,2% или 586 009,83 тыс. рублей (5 муниципальных программ), Управлению по физической культуре и спорту – 2,4% или 170 824,67 тыс. рублей (4 муниципальных программ), Финансовое управление – 0,3% или 19 960,17 тыс. рублей (2 муниципальных программы), Совет депутатов Рузского городского округа – 212,35 тыс. рублей (1 муниципальная программа), Контрольно-счетная палата – 839,6 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 – 2025 г. – 66 622,91 тыс. рублей, на плановый период 2026г. и 2027 г. - 14 356,68 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов на 2025-2027 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,9%, 0,2% и 0,2% соответственно.

За счет непрограммных направлений деятельности в 2025 году финансируются Совет Депутатов Рузского городского округа и Контрольно-счетная палата в общей сумме 16 274,35 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 – 30 814,68 тыс. рублей и 12 443,88 тыс. рублей резерв на оплату исполнительных листов, судебных издержек, судебных экспертиз и иных исполнительных документов, предъявленных к органам местного самоуправления Администрации Рузского городского округа, а также средства резервного фонда в сумме 7 090,0 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета по расходам учтена необходимость реализации в 2025 году приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики Рузского городского округа на 2025-2027 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 2025 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 17 042,31 тыс. рублей, из них доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета – 16 802,310 тыс. рублей, выплаты «почетным гражданам» - 240,0 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует статье 74<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На исполнение расходных обязательств Дорожного фонда Рузского городского округа предлагается направить в 2025 году 586 287,67 тыс. рублей, в плановом периоде: 2026 года – 393 506,00 тыс. рублей, 2027 года – 329 109,00 тыс. рублей.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования Дорожного фонда Рузского городского округа на 2025 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».

## **2. Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2025 год**

Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2025 год разработан на основе анализа развития экономики района в 2022-2023 годах, ожидаемых итогов за 2024 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Московской области на 2025-2027 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2027 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 2022-2023 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 2027 года.

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2025 год и на плановый период до 2027 года характеризуется увеличением (по базовому варианту) объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ собственными силами по промышленным видам деятельности с 41 085,1 млн рублей – по оценке за 2024 год, до 46 276,7 млн. рублей – в 2027 году, вложением инвестиций в основной

капитал за счет всех источников финансирования с 1 71937 млн. рублей – по оценке за 2024 год, до 2 500 млн. рублей – в 2027 году (по Прогнозу на 2024-2026 годы предполагалось 6 837,0 млн. рублей), снижением численности официально зарегистрированных безработных в абсолютном выражении с 69 человек в 2024 году до 50 человек к 2027 году и количеством созданных рабочих мест с 425 по оценке 2024 года до 470 - в 2027 году.

Макроэкономические показатели по другим отраслям, положенным в основу при составлении Проекта бюджета, отличаются от показателей социально-экономического развития на 2024-2026 годы, используемых при формировании бюджета на 2024 год, поскольку они скорректированы на изменения, произошедшие во втором полугодии 2023 года – первом полугодии 2024 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 10.06.2022г. № 25РВ-111 в Прогнозе социально-экономического развития, начиная с 2023 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 2025 год и на плановый период до 2027 года стал менее информативным.

Темп роста прогнозных значений 2025 года по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по первому варианту составляет 101,8%, а по второму варианту составляет 102,1% к аналогичному периоду прошлого года.

Объем отгруженной продукции по крупным и средним организациям ожидается в сумме до 27 539,5 млн. рублей, а к 2027 году – до 30 793,3 млн. рублей.

Основу развития Рузского городского округа составляют предприятия обрабатывающей промышленности:

- ЗАО «Московская кофейня на паях» (темп роста 127,9%), ОАО «Мясокомбинат «Рузский», ООО «Рузский хлебозавод» (темп роста 107,6%), АО «Рузское молоко» (темп роста 111,0%), ООО «Рузский Купажный завод» (темп роста 121,1%).

По виду деятельности «Строительство» объем жилищного строительства в 2025 году прогнозируется снизить до 120,0 тыс. кв.м. по базовому варианту,

что ниже ожидаемой оценки 2024 года (180,6 тыс. кв.м.), а к 2027 году до 125,5 тыс. кв.м. По консервативному варианту объем работ по данной отрасли прогнозируется со 103,9 тыс. кв.м. в 2025 году до 105,8 тыс. кв.м. к 2027 году.

По отрасли «Добыча полезных ископаемых» объем отгруженных товаров собственного производства (по крупным и средним организациям) планируется на уровне ожидаемой оценки 2024 года.

Планируют работать стабильно и постепенно наращивать объем производства и отгрузки ООО «Русский карьер», ООО «Богаевский карьер», АО «Объем». В случае возникновения трудностей при изменении категории земель и разрешенного использования объема отгрузки могут снизиться.

Объем инвестиций в основной капитал в 2025 году за счет всех источников предполагается в сумме до 6 360,0 млн. рублей, что на 5,8% выше ожидаемого уровня показателей 2024 года. Оценка вложения инвестиций 2024 года ожидается на уровне 6 013,0 млн. рублей.

Среднемесячная номинальная заработная плата работников (по полному кругу) прогнозируется с ежегодным увеличением от 5,3% до 5,9% к предыдущему году, и предполагается в 2025 году до 69 541,3 рублей и к 2027 году – до 77 586,1 рублей.

Вместе с этим с введением внешних санкционных ограничений нарушены логистические цепочки, которые привели к снижению объемов отгруженной продукции ООО «ЛГ Электроникс РУС» в 4 раза к 2023 году и снижению объемов отгрузки предприятий-партнеров, выпускающих комплектующие изделия для ООО «ЛГ Электроникс РУС».

Предприятия округа с осторожностью прогнозируют свое развитие. В прогнозных 2025-2027 годах рост оборота промышленного производства будет достигнут благодаря увеличению объемов производства предприятий, планирующих дальнейшую модернизацию оборудования: АО «Русское молоко», ОАО «Мясокомбинат «Русский».

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 Русского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы**

Доходы бюджета городского округа на 2025 год предусмотрены в объеме 7 046 049,91 тыс. рублей, что на 818 399,41 тыс. рублей или на 13,1% меньше уточненного бюджета за 2024 год (6 227 650,5 тыс. руб.), в том числе:

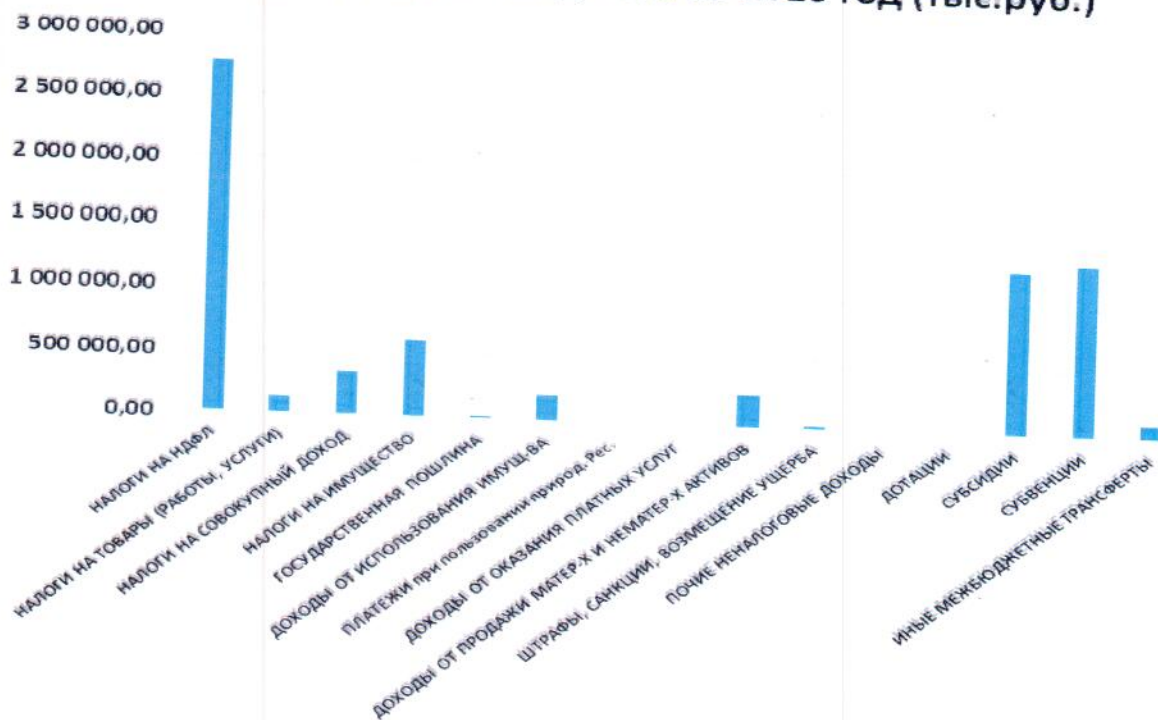
- собственные доходы (налоговые и неналоговые) в сумме 4 318 987,7 тыс. рублей или 61,3% от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 2 727 062,21 тыс. рублей или 38,7%.

В составе собственных доходов бюджета городского округа на 2025 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 3 825 601,0 тыс. рублей – 88,6% от собственных доходов или 54,9% от общей суммы доходов;

- неналоговые доходы в сумме 493 386,7 тыс. рублей – 11,4% от собственных доходов или 6,5% от общей суммы доходов.

### Структура доходов бюджета на 2025 год (тыс.руб.)



Доходы бюджета городского округа на 2026 год предусмотрены в объеме 8 341 838,49 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 4 157 741,0 тыс. рублей или 49,8% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 4 184 097,49 тыс. рублей или 50,2%.

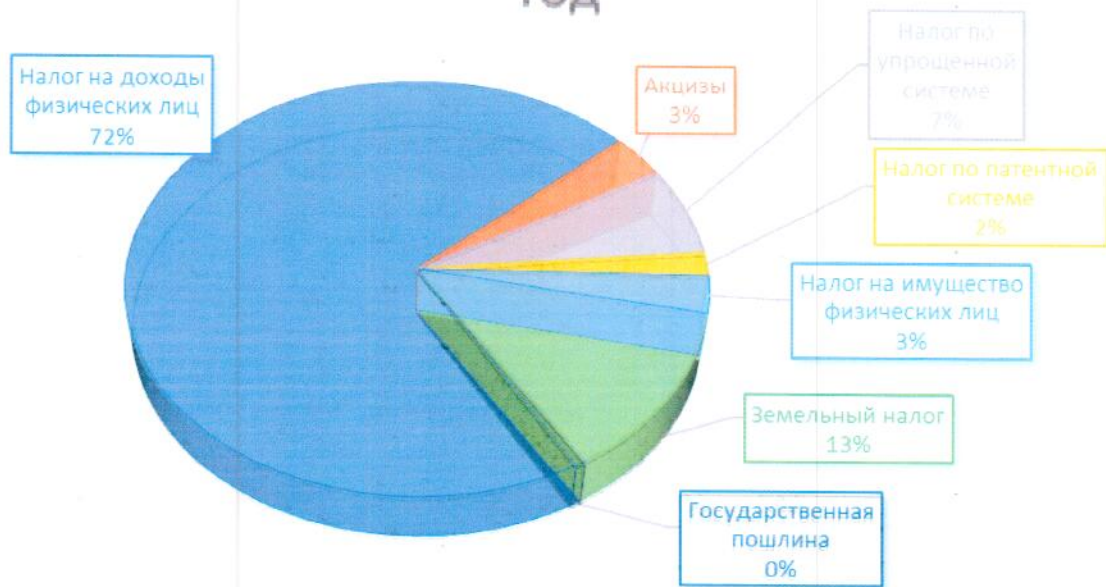
Доходы бюджета Рузского городского округа на 2027 год предусмотрены в объеме 6 124 991,9 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 3 926 610,58 тыс. рублей или 64,1% от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 2 198 381,32 тыс. рублей или 35,9%.

**Налоговые доходы** в 2025 году предусмотрены в сумме 3 825 601,0 тыс. рублей или 54,3% от общей суммы доходов бюджета округа.

Удельный вес налоговых доходов по группам от общей суммы налоговых доходов составляет на 2025 год:

## СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ НА 2025 ГОД



**Налог на доходы физических лиц** в 2025 году в общем объеме налоговых доходов составляет 71,6% и прогнозируется в сумме 2 739 205,0 тыс. рублей или 133,5% от ожидаемого поступления доходов по данной статье (2 051 465,0 тыс. рублей) или на 687 740,0 тыс. рублей больше в суммовом выражении.

Прогноз поступлений по данной статье доходов произведен исходя из оценки поступлений до конца 2024 года с учетом темпа роста фонда заработной платы (108,7%), предусмотренного прогнозом социально-экономического развития по консервативному варианту.

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 – 47,18% от налога на доходы физических лиц за исключением суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей и 52,64% от налога на доходы физических лиц от суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей (дополнительный норматив на 2024 год составлял 47,18% и 41,07% соответственно).

Исходя из вышеизложенного КСП считает возможным согласиться с данным расчетом по данной статье.

на 2026 год – 2 507 004,0 тыс. рублей;

на 2027 год – 2 185 292,0 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 2025 год в общей сумме 124 806,0 тыс. рублей или 3,3% от суммы налоговых доходов. Прогноз поступлений акцизов в бюджет городского поселения на 2025 год выше ожидаемых поступлений 2024 года (121 914,0 тыс. рублей) на сумму 2 859,0 тыс. рублей или на 2,3%.

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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в размере 0,3612% (норматив на текущий год составляет 0,3723%).

на 2026 год – 134 026,0 тыс. рублей;

на 2027 год – 140 136,0 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход:**

на 2025 год предполагаются в общей сумме 338 984,0 тыс. рублей (8,9% от суммы налоговых доходов) или 123,5% от ожидаемого поступления за 2024 год (274 441,0 тыс. рублей), на 2026 год – 376 566,0 тыс. рублей (111,1% от прогноза предыдущего периода), на 2027 год – 430 818,0 тыс. рублей (114,4% от прогноза предыдущего периода), в том числе:

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** предусмотрен в сумме 266 383,0 тыс. рублей или 78,6 % от суммы налогов на совокупный доход. Прогнозируемые поступления на 27 840,0 тыс. рублей или на 11,7% больше ожидаемого исполнения за 2024 год (238 543 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2025 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2024 год с учетом среднего для Московской области коэффициента, учитывающего региональные особенности в размере: 2025г. – 1,127, 2026г.- 1,140, 2027г.- 41,143.

Согласно пояснительной записке, представленной с проектом бюджета, прогнозные показатели на 2026 год составят 300 791,0 тыс. рублей и на 2027 год – 340 845,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** в 2025-2026 годах в доходах бюджета не планируется в связи с применением налоговой ставки 0 процентов для всех категорий налогоплательщиков данного налога. В 2027 году предполагаются поступления в сумме 10 941,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2025 год предусмотрен в сумме 71 318,0 тыс. рублей (21,0% от суммы налогов на совокупный доход), на 3 202,0 тыс. рублей или на 4,7% больше ожидаемого исполнения 2024 года (68 116,0 тыс. рублей).

Прогнозные показатели определены исходя из объема ожидаемой оценки поступлений 2024 года.

В бюджете округа на 2026 год - предусмотрены поступления в сумме 74 313,0 тыс. рублей и на 2027 год – 77 360,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** на 2025 год предусмотрен в сумме 1 283,0 тыс. рублей (0,4% от суммы налогов на совокупный доход) больше ожидаемого исполнения текущего года на сумму 145,0 тыс. рублей или на 12,7%.

Прогнозируемая сумма определена исходя из ожидаемой оценки поступлений 2024 года с учетом среднего для Московской области коэффициента, учитываемого региональные особенности в размере: 2025г. – 1,127, 2026г.- 1,140, 2027г.- 41,143.

В бюджете округа на 2026 год - предусмотрены поступления в сумме 1 462,0 тыс. рублей и на 2027 год – 1 672,0 тыс. рублей.

Значительную долю доходов в 2025 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 601 479,0 тыс. рублей или 117,4% к

ожидаемым поступлениям 2024 года (512 388,0 тыс. рублей). В составе налоговых доходов налоги на имущество составляют 15,7%, из них:

**Налог на имущество физических лиц** на 2025 год предполагается в сумме 112 000,0 тыс. рублей (18,6% от суммы налогов на имущество) или 110,0% к ожидаемому исполнению 2024 года (101 818 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма определена по жилым домам и жилым помещениям, по объектам нежилого назначения исходя из суммы начисленного налога за 2023 год по форме 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам" с применением коэффициента темпов роста количества объектов – 1,1, а также коэффициента собираемости – 0,95.

2026 г. – 123 200,0 тыс. рублей;

2027 г. – 135 520,0 тыс. рублей.

**Земельный налог** на 2025 год предполагается в сумме 489 479,0 тыс. рублей (12,8 % от суммы налоговых доходов), что на 19,2% больше ожидаемого исполнения 2024 года, в том числе:

**Земельный налог с организаций** прогнозируется в сумме 326 915,0 тыс. рублей исходя из суммы начисленного налога за 2023 год для юридических лиц согласно данным отчета по форме 5-МН (327 734 тыс. руб.), коэффициента, учитывающего темпы роста количества объектов налогообложения, изменение кадастровой стоимости с коэффициентом 1,05.

2026 г. – 326 915,0 тыс. рублей;

2027 г. – 326 915,0 тыс. рублей.

**Земельный налог с физических лиц** прогнозируется в сумме 162 564,0 тыс. рублей, что на 18,0% или на 24 779,0,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2024 года. Размер поступлений определен исходя из суммы фактического поступления в 2023 году по форме 5-МН (155 564 тыс. руб.) с применением коэффициента, учитывающего темпы роста количества объектов налогообложения – 1,05 и коэффициента собираемости налогов – 0,95.

2026 г. – 178 821,0 тыс. рублей;

2027 г. – 196 703 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** на 2025 год предполагается в сумме 21 127 тыс. рублей (0,6% от суммы налоговых доходов) или 105,1% от ожидаемых поступлений 2024 года (20 094,0 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 2025 году предполагается к поступлению в доходную часть бюджета в сумме 21 077 тыс. рублей (0,6% от суммы налоговых доходов) на основе динамики прироста – 5%.

На плановый период предполагаются поступления:

2026г. – 22 131,0тыс. рублей;

2027г. – 23 221,58 тыс. рублей.

**Государственная пошлина за выдачу разрешения за установку рекламной конструкции** определена администратором доходов в сумме 50,0 тыс. рублей (менее 0,01% от общей суммы доходов бюджета района) на уровне плановых назначений 2024 года. Сумма доходов по данной статье не значительна для бюджета Рузского городского округа.

На плановый период предполагаются поступления:

2026г. – 50,0 тыс. рублей;

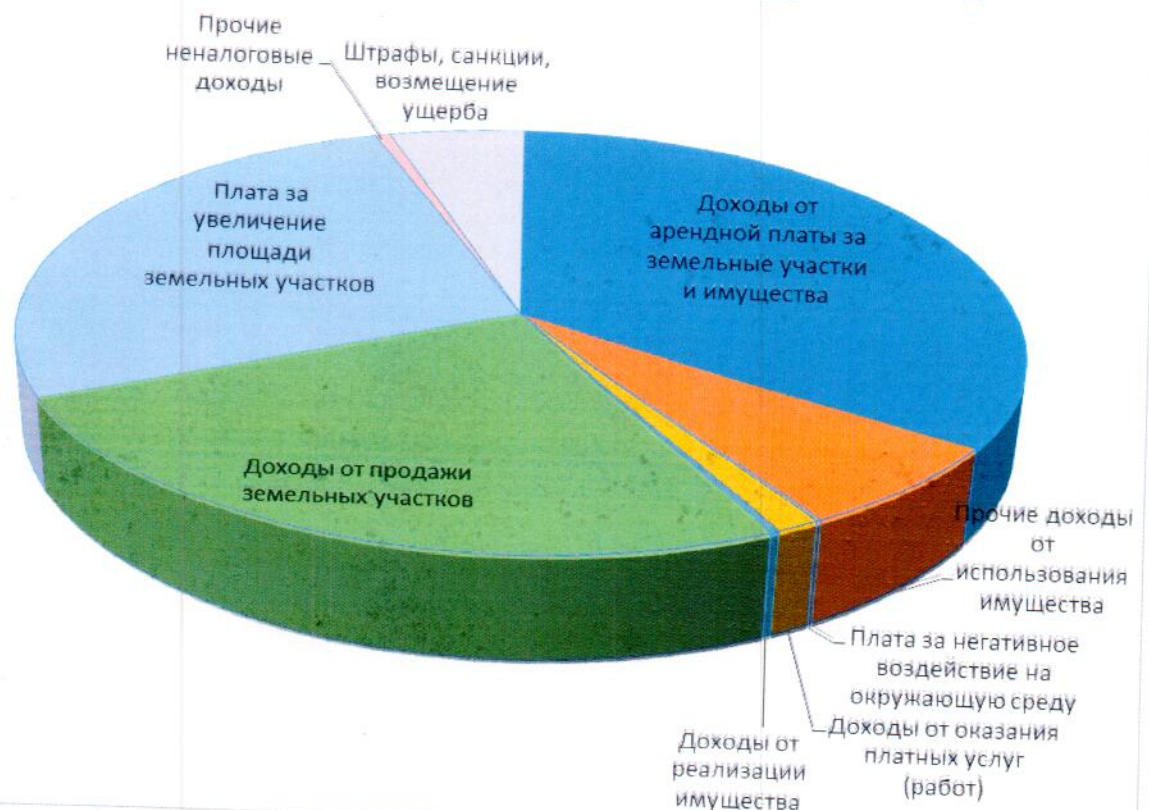
2027г. – 140,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы** в 2025 году предусмотрены в сумме 493 386,7 тыс. рублей или 11,4% от собственных доходов, от общей суммы доходов бюджета округа – 7,0%.

Удельный вес неналоговых доходов по группам от общей суммы неналоговых доходов составляет на 2025 год:

- Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 34,2%;
- Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органом местного самоуправления городских округов, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - менее 0,01%;
- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных организаций) - 6,9%;
- Платежи при пользовании природными ресурсами – 0,1%;
- Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – 1,2%;
- Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов - 52,0%;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба - 5,0%;
- Прочие неналоговые доходы - 0,5%.

### СТРУКТУРА НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ 2025г.



**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** планируются в 2025 году в размере 202 697,0 тыс. рублей (41,1% от суммы неналоговых доходов), что составляет 124,1% от ожидаемых поступлений до конца 2024 года (163 299,9 тыс. рублей).



На плановый период поступления предусмотрены:  
2026г. – 198 997,0 тыс. рублей;  
2027г. - 198 076,0 тыс. рублей, 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 2025 год запланирована в размере 150 000,0 тыс. рублей ежегодно (30,4% 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 20 000,0 тыс. рублей или на 11,8% меньше ожидаемого исполнения 2024 года (170 000,0 тыс. рублей).

По данным администратора доходов (Управление земельных отношений) по состоянию на 01 октября текущего года доходы от арендной платы за земельные участки поступили всего в сумме 126 925,8 тыс. рублей или 95,4% от годового плана, а сумма задолженности на 01.10.2024 г. составляла 215 196,9 тыс. рублей.

По данным администратора доходов общая сумма годовой арендной платы по предоставленным в аренду 2434 земельным участкам составляет 252 141,86 тыс. рублей. С учетом установленного коэффициента собираемости в размере 0,95, сумма дохода составит 239 534,8 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей в 1,6 раза.

Администратором доходов по данной статье предоставлено объяснение в части существующих рисков непоступления суммы доходов в результате того, что предоставляемые в аренду земельные участки через непродолжительное время переходят в собственность в связи с выкупом. Так, например, только по шести договорам, заключенным в 2024 году аренды с физическими лицами на условиях аукциона, годовая сумма арендной платы составила 33 701 тыс. рублей, но до конца текущего года данные участки выкуплены в собственность. Соответственно в 2025 году доходы по ним в виде арендной платы не поступят.

Однако КСП обращает внимание на то, что заключение договоров аренды земельных участков, это процесс регулярный и за период после 01.10.2024 года договоры аренды заключаются, действуют, и доходы от арендной платы по вновь заключенным договорам поступают в бюджет. Также на необходимость повышения качества администрирования доходов и снижения суммы задолженности.

В соответствии Методикой определения налогового потенциала и расчетных доходов бюджетов муниципальных образований, при определении прогнозных поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, рассчитаны исходя из начисленных в текущем финансовом году сумм годовой арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом индексации базового размера арендной платы в 2025 году на 4,0 процента, а также коэффициента собираемости в размере 0,95.

Исходя из этого, расчетная сумма доходов по данной статье составляет 249 116,2 тыс. рублей ( $252\,141,86 \times 4\% \times 0,95$ ), что на 99 116,2 тыс. рублей больше прогнозируемой суммы (150 000 тыс. рублей).

Однако учитывая традиционно высокий уровень задолженности по аренде за земельные участки, а также в связи с существующими рисками непоступления суммы доходов в результате того, что предоставляемые в аренду земельные участки через непродолжительное время переходят в собственность в результате выкупа, КСП считает целесообразным расчетную сумму 249 116,2 тыс. рублей уменьшить до объема ожидаемого поступления текущего года в размере 170 000,0 тыс. рублей.

На плановый период поступления предусмотрены в объеме – 150 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю** предусмотрены на 2025 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей (1,6 % от суммы неналоговых доходов) на уровне ожидаемого исполнения текущего года.

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

По данным Управления земельных отношений Администрации по состоянию на 01.10.2024г. в округе числятся 1300 земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования, из которых более 250ти находятся под объектами муниципальной собственности, 70 участков предоставлены в аренду. Годовая арендная плата по предоставленным в аренду земельным участкам по состоянию на 01.10.2024 года составляет 17 349,6 тыс. рублей. Однако уже более года рассматривается в суде иск о расторжении договора аренды с ООО «ПРОСПОРТ» с суммой годовой арендной платы в размере 13 223,5 тыс. рублей, в связи с образовавшейся задолженностью более 5ти миллионов рублей. В период рассмотрения дела арендатор не исполняет в должной мере обязанности по уплате арендной платы, сумма задолженности ежегодно увеличивается.

Соответственно расчетная годовая арендная плата в 2025 году по заключенным договорам, с учетом имеющихся рисков, предполагается в сумме 4 126,1 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма доходов по данной статье выше на сумму 3 873,9 тыс. рублей или на 48,4% больше расчетной.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 7 603,1 тыс. рублей или 101,4% от плана (7 500,0 тыс. руб.). Сумма задолженности по данному виду доходов на 01.10.2024 г. составляла 17 306,0 тыс. рублей, из которых 72,0% имеют задолженность два юридических лица, а именно ООО «ПРОСПОРТ» - 5 004,1 тыс. руб. и АО «АИС» по расторгнутому договору – 7 455,1 тыс. рублей.

Таким образом, прогнозные поступления на 2025 год предусмотрены хотя и значительно выше расчетных значений, однако на уровне ожидаемого исполнения текущего года (8 000,0 тыс. рублей).

КСП обращает внимание на необходимость повышения качества администрирования доходов для достижения запланированных результатов.

На плановый период поступления предусмотрены также в объеме – 4 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления,** составляют 431,0 тыс. рублей ежегодно в 2025-2027 годах (0,9 % от суммы неналоговых доходов).

Ожидаемые поступления текущего года составляют 441,0 тыс. рублей или 100,0% 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 2025 году, рассчитана исходя из заключенных договоров аренды.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа**, предусмотрены на 2025 год и плановый период – 10 116,0 тыс. рублей ежегодно (2,0% от суммы неналоговых доходов) выше ожидаемых поступлений 2024 года на 8,0%.

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.

Администратором доходов в июле 2024 года при предоставлении сведений в целях формирования бюджета на 2025-2027 годы были предоставлены данные о заключенных договорах аренды имущества по состоянию на 01.07.2024 года: в количестве 103 договора на сумму 10 116,0 тыс. рублей, когда арендатором имущества, относящегося к объектам коммунальной инфраструктуры, являлось АО «Жилсервис».

Однако по состоянию на 01.10.2024г. сумма годовой арендной платы по заключенным договорам на аренду нежилых помещений, составляющих казну Рузского городского округа, изменилось в сторону уменьшения и составила – 9 100,0 тыс. рублей, что на 10% или 1 016,0 тыс. рублей в суммовом выражении ниже суммы прогнозируемых ранее доходов.

Отклонение объясняется тем, что в соответствии с действующим законодательством плата по договорам на аренду объектов коммунальной инфраструктуры, зарегистрированных в кадастровом учете, составляет 1 рубль. Однако до 2017 года (до преобразования Рузского муниципального района в Рузский городской округ) в отдельных поселениях и по отдельным договорам, зарегистрированным в кадастровом учете, плата составляла общую сумму 1 016,0 тыс. рублей. После преобразования муниципального образования к действующим договорам были заключены дополнительные соглашения только в части изменения арендодателя (сельское поселение изменено на правопреемника Рузский городской округ). Изменить стоимость договора (контракта), как существенное условие не представлялось возможным и такие договоры действовали до объявления банкротства АО «Жилсервис».

В настоящее время, в связи с процедурой банкротства и расторжением договоров с АО «Жилсервис», заключены договоры на аренду объектов коммунальной инфраструктуры с АО «Финансово-проектная лизинговая компания Московской области», по которым сумма годовой арендной платы по каждому договору по всем объектам составляет 1 рубль.

Следовательно, денежные средства в размере 1 016 тыс. рублей в 2025-2027 годах не будут поступать.

Следовательно, администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за аренду имущества, составляющего казну Рузского городского округа и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения на 1 016 тыс. рублей.

**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 40,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемых поступлений текущего года на 20,0 тыс. рублей или на 33,3%.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных организаций)**, планируются в 2025 году в размере 34 110,0 тыс. рублей (6,9% от суммы неналоговых доходов), что составляет 121,2% к ожидаемым поступлениям 2024 года (28 145,0 тыс. рублей).

На плановый период 2026-2027 годов поступления предусмотрены – 34 410,0 тыс. рублей и 33 489,0 тыс. рублей соответственно.

**Прочие поступления платы за разрешение на размещение объектов (РНР)** согласно заключенным договорам, прогнозируются в размере 800,0 тыс. рублей ежегодно. Сумма доходов по данной статье предусмотрена ниже на 700,0 тыс. рублей или на 46,7% плановых назначений 2024 года.

**Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилых помещений муниципальных)** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены в сумме 27 492,0 тыс. рублей ежегодно (5,6% от суммы неналоговых доходов). На данной статье доходов аккумулируются средства, подлежащие взносу в Фонд капитального ремонта общего имущества 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 жилищный отдел АРГО) с учетом собираемости и заключенному мировому соглашению с ООО «Реал-Сервис УК».

Расчет доходов в сумме 27 492,0 тыс. рублей произведен Управлением по жилищным вопросам в соответствии с Порядком расчета размера платы за пользование жилыми помещениями по договорам социального найма, утвержденного Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 19.12.2023г. №143/22, исходя из базового размера платы, утвержденного Постановлением Администрации Рузского городского округа с применением коэффициентов, характеризующих качество, благоустройство жилого помещения, расположение дома и общей площади жилых помещений, предоставленных по договорам социального найма (расчетная ставка 19,88 руб. за 1 кв.м.).

По данным администратора доходов расчет произведен исходя из количества общей площади жилых помещений в объеме 115 245 кв.м.  $(115245 \times 19,88 \times 12 \text{ мес.}) = 27 492,0$  тыс. рублей.

По состоянию на 01 ноября 2024 года общая площадь муниципального жилья составляет 129 943 кв. метров.

Соответственно, прогнозируемая сумма доходов составит 31 000,0 тыс. рублей (129 943x19,88x12), т.е. на 3 508 тыс. рублей или на 12,8% больше расчетной.

Однако, учитывая собираемость населением коммунальных платежей, в составе которых значится плата за наем жилых помещений, в пределах 85%-90% от начисленных сумм, КСП считает возможным согласиться с суммой прогнозируемых доходов по данной статье.

Таким образом, доходы бюджета по данной статье в соответствии со ст. 154 Жилищного кодекса не только покрывают расходы по взносу на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, но и покрывают другие расходы бюджета, связанные с содержанием общего имущества.

**Прочие поступления от использования имущества (плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций)** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы – 2 618,0 тыс. рублей (0,8% от суммы неналоговых доходов).

На плановый период 2026-2027 годов доходы предусмотрены в сумме 2 618,0 тыс. рублей и 16 97,0 тыс. рублей соответственно.

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.

**Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (НТО),** на 2025 год планируется в сумме 4 000,0 тыс. рублей (0,8 % от суммы неналоговых доходов), что на 8,1% больше ожидаемых поступлений текущего года (3700,0 тыс. рублей).

На плановый период доходы предусмотрены в сумме 4 300,0 тыс. рублей ежегодно.

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

На запрос КСП МКУ «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП» (администратор доходов) предоставлена информация по состоянию на 01.11.2024 года о заключенных договорах на право установки НТО (с учетом одного расторгнутого договора) в количестве 82 на годовую сумму арендной платы в размере со сроком действия 2023-2030 годы. В соответствии с предоставленной информацией по состоянию на 30.06.2025г. будут действовать 80 договоров с общей годовой суммой платы 3 190,0 тыс. рублей на право установки НТО, до конца 2025 года – 72 договора на сумму 3 107,8 тыс. рублей.

В плановом периоде:

2026 год – 72 договора на сумму 3 107,8 тыс. рублей;

2027 год – 41 договор на сумму 1 810,4 тыс. рублей со сроком действия до 31.12.2030 года.

В соответствии с условиями Постановления Правительства РФ от 12.03.2022г. № 353 договоры на право установки нестационарных торговых

объектов пролонгируются на срок до окончания действия схемы размещения НТО, и исходя из этого, поступления на 2025-2027 годы составляют 3 489,6 тыс. рублей.

Таким образом, прогнозируемая сумма доходов по данной статье необоснованно завышена на 2025 год на 500,0 тыс. рублей и на 2026-2027 годы на 800,0 тыс. рублей.

Кроме того, с учетом новых требований, предъявляемых к объектам НТО и требующих значительных затрат для приведения их в соответствие, есть значительные риски расторжения значительной части договоров и сокращение поступлений по данной статье.

Следовательно, администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) предусмотрены в сумме 732,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,1% от суммы неналоговых доходов, что выше уровня ожидаемых поступлений текущего года на 162,0 тыс. рублей или на 28,4%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2025 – 2027 годы, размер указанных платежей определен исходя из динамики поступлений по отдельным видам платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году.

На плановый период 2026-2027г.г. предполагаются поступления также в сумме 732,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства** в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрены в размере 6 138,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета сумма определена по данным администраторов доходов.

На запрос КСП администраторами доходов представлена информация о прогнозируемой сумме доходов от оказания платных услуг. В том числе доходы предусмотрены от оказания платных услуг МКУ «Многофункциональный центр» Рузского городского округа (МФЦ) в сумме 5 060,0 тыс. рублей и платы за предоставление места под семейное захоронение от МКУ «Похоронное дело» в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходы по данной статье на 2025 год должны составлять 7 000,0 тыс. рублей.

В бюджете 2024 года доходы по данной статье предусмотрены в сумме 6 300,0 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев поступило 5 658,6 тыс. рублей или 90%. Ожидаемое поступление доходов по данной статье составляет 8 000,0 тыс. рублей.

КСП считает возможным увеличить сумму поступления с 6 138,7 тыс. рублей до 7 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, КСП отмечает, что МКУ «Похоронное дело», как администратор доходов платы за предоставление места под семейное захоронение считает возможным увеличить сумму получаемых доходов в 2025 году и в последующие периоды с 2 000,0 тыс. рублей до 5 000,0 тыс. рублей и более при условии выделения дополнительного финансирования из бюджета Рузского городского округа (в сумме 5-6 млн. рублей) на обустройство кладбища

по ул. Лебеденко п. Тучково. При отсутствии необходимых средств доходы по данной статье в плановом периоде 2026-2027 годах не будут поступать в связи с ограниченным количеством необходимых земельных участков.

КСП предлагает Администрации Рузского городского округа рассмотреть вопрос о возможности выделения бюджетных ассигнований МКУ «Похоронное дело» с целью увеличения в ближайшей перспективе доходной части бюджета Рузского городского округа по данной статье.

На плановый период 2026-2027г.г. предполагаются поступления в сумме 6 140,0 тыс. рублей и 6 143,0 тыс. рублей соответственно.

**Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества** на 2025 год – 38,7 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 2026-2027г.г. предполагаются поступления в сумме 40,0 тыс. рублей и 43,0 тыс. рублей соответственно.

**Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2025 год планируется в сумме 256 519,0 тыс. рублей, что составляет 52,0% от суммы неналоговых доходов, что на 33,2% ниже ожидаемых поступлений 2024 года (384 100,0 тыс. рублей), в том числе:

**Доходы от реализации имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год предусмотрены в сумме – 1 279,0 тыс. рублей (0,3% от суммы неналоговых доходов) как сумма рассроченных платежей по ранее проданному имуществу.

В бюджете 2024 года такие доходы предусмотрены в сумме 2 229,0 тыс. рублей, ожидаемое поступление 2 600,0 тыс. рублей в соответствии с Прогнозным планом приватизации.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2025 – 2027 годы размер указанных поступлений – это объем ожидаемых средств от поступлений рассроченных платежей по приватизированному имуществу в 2015-2023годах.

На плановый период доходы предусмотрены:

2026 г. – 659,0 тыс. рублей;

2027 г. – 414,0 тыс. рублей.

**Поступления от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, на 2025 год планируются в сумме 123 540,0 тыс. рублей ежегодно (25,0 % от суммы неналоговых доходов).

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

Из общей суммы прогнозируемых поступлений доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предполагаются на 2025 год в размере 123 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозируемая сумма доходов предусмотрена ниже уровня ожидаемых поступлений 2024 года (210 000,0т.р.) на 87 000,0 тыс. рублей или на 41,4%. Необходимо отметить, что плановые назначения 2024 года по состоянию на 01.10.2024 г. исполнены на 106,0%, до конца текущего года ожидается исполнение 138,0%.

Следовательно, администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемых поступлений по данной статье доходной части бюджета в сторону увеличения.

Из общей суммы прогнозируемых поступлений, доходы от продажи *земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*, предполагаются в размере 540,0 тыс. рублей. На 2024 год доходы от продажи земель, находящихся в собственности округа, предусматривались в размере 1 300,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 1 500,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026г.- 2027г. доходы предусмотрены – по 500,0 тыс. рублей ежегодно.

**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 2025 год планируются в сумме 131 700,0 тыс. рублей (26,7 % от суммы неналоговых доходов) или на 22,5% меньше ожидаемых поступлений 2024 года (170 000,0 тыс. рублей), фактически за 9 месяцев поступило 132 519,3 тыс. рублей.

Прогнозная сумма определена администратором доходов, а именно Земельным управлением Администрации Рузского городского округа.

На плановый период 2026г.- 2027г. доходы предусмотрены по 500,0 тыс. рублей ежегодно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** в составе неналоговых доходов проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы предусмотрены в сумме 24 650,0 тыс. рублей ежегодно или на уровне от ожидаемого поступления текущего года.

Сумма определена на основании данных главных администраторов доходов бюджета по штрафам, с учетом оценки поступления доходов в 2024 году и объема образовавшейся просроченной задолженности.

В отчете об исполнении бюджета Рузского городского округа за 9 месяцев 2024 года в составе доходов от уплаты *«Штрафов, неустойки, пени, уплачиваемых в соответствии с законом в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, муниципальным казенным учреждением»* отражены иные штрафы, неустойки, пени уплаченные подрядчиками за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту в сумме 4 500,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2025 год по данной статье доходов предусмотрена сумма 4 700,0 тыс. рублей.

КСП отмечает, что подобные доходы носят разовый либо единичный характер. Следует с осторожностью планировать такие доходы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Аналогичная ситуация с *«Платежами, уплачиваемыми в целях возмещения вреда»*. В доходах за 9 месяцев 2024 года поступления по данной статье составили сумму 7 585,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2025-2027 годы доходы запланированы в размере 12 443,0 тыс. рублей или в 1,6 раза больше.

Администратору доходов по указанным статьям необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы или уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения.

**Прочие неналоговые доходы** на 2025 год запланированы в сумме 2 650,0 тыс. рублей.

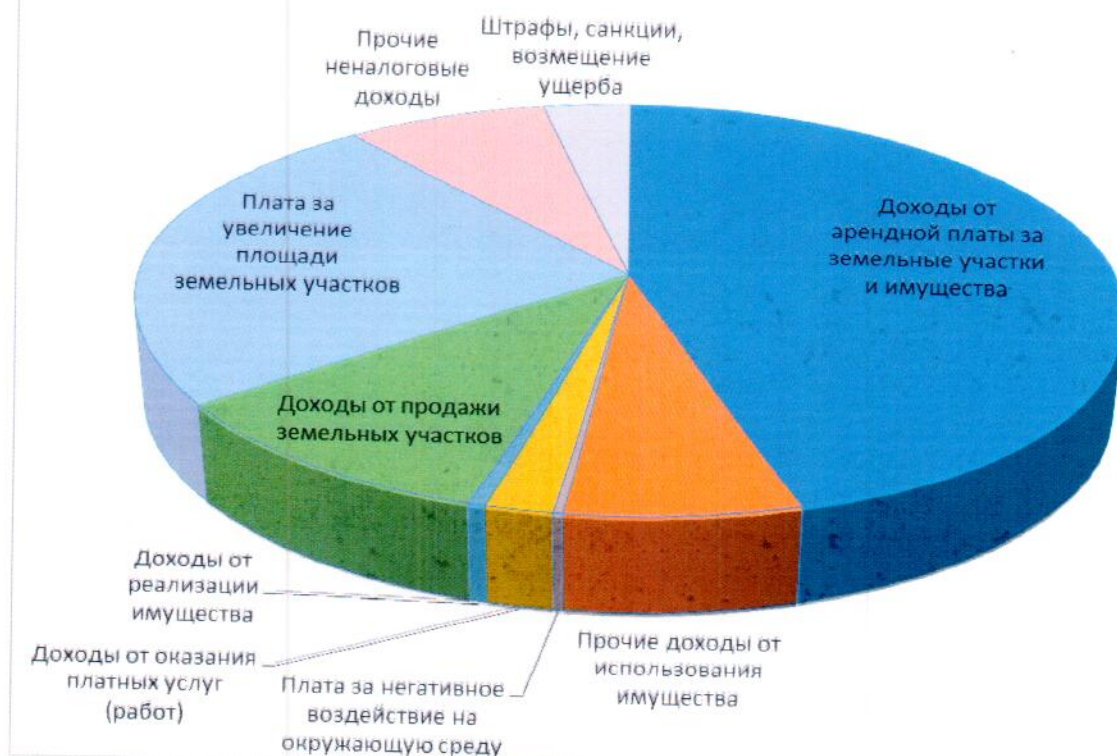


По данной статье доходов предусмотрены поступления от компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа (порубочные билеты) в размере 2 000,0 тыс. рублей, неосновательное обогащение по договорам аренды земельных участков (350,0 тыс. рублей), и в незначительной сумме плата за разрешение на размещение объекта, в том числе вышек сотовой связи (300,0 тыс. рублей).

Сумма ожидаемых поступлений в доход округа текущего года составляет 5 000,0 тыс. рублей от платы компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа.

На плановый период 2026г.- 2027г. доходы предусмотрены также по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

### СТРУКТУРА НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ 2024г.



**Безвозмездные поступления** на 2025 год в бюджете городского округа составляют сумму 2 727 062,21 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на плановый период 2026-2027 годов в бюджете городского округа составят сумму 4 184 097,49 тыс. руб. и 2 198 381,32 тыс. руб. соответственно.

**Субсидии, предусмотренные настоящим проектом бюджета,** (в том числе требующие софинансирования из местного бюджета) на 2025 год предусмотрены в сумме 1 278 714,45 тыс. рублей, в том числе:

- на поддержку отрасли культуры (комплектование книжного фонда библиотек) – 358,58 тыс. рублей;
- на расходы, связанные с обеспечением горячим питанием учащихся, получающих начальное образование – 43 685,9 тыс. рублей;
- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного фонда – 138 721,06 тыс. рублей;
- обеспечение жильем молодых семей – 5 604,6 тыс. рублей;

- обустройство общественных пространств и скверов – 96 761,6 тыс. рублей.

Кроме того, прочие субсидии бюджету Рузского городского округа в настоящем Проекте предусмотрены в том числе на:

- ремонт автомобильных дорог к сельским населенным пунктам – 33 816,2 тыс. рублей;
- строительство объектов очистки сточных вод - 201 317,5 тыс. рублей;
- строительство, капитальный ремонт и техническое перевооружение объектов теплоснабжения – 498 162,0 тыс. рублей;
- строительство объектов водоснабжения – 52 168,41 тыс. рублей;
- капитальный ремонт насосных станций и гидросооружений – 50 732,0 тыс. рублей;
- изготовление и установка стелы – 46 650,15 тыс. рублей;
- доставку товаров в сельскую местность – 2 906,54 тыс. рублей;
- ремонт учреждений культуры в сельской местности – 20 000,0 тыс. рублей;
- на расходы, связанные с приобретением школьного автобуса и на организацию отдыха детей в каникулярное время – 7 586,0 тыс. рублей;
- на модернизацию контейнерных площадок -14 487,25 тыс. рублей;
- обеспечение пассажирских перевозок регулярными маршрутами – 65 756,7 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов сумма субсидии предусмотрена в размере 2 728 391,91 тыс. рублей и 780 083,16 тыс. рублей соответственно.

**Субвенции** на 2025 год предусматриваются в общей сумме 1 338 917,67 тыс. рублей, из них на:

- осуществление воинского учета – 6 331,96 тыс. рублей;
- компенсация родительской платы за детский сад – 12 978,0 тыс. рублей;
- исполнение полномочий Московской области в области земельных отношений – 30 705,0 тыс. рублей;
- на составление (изменение) списков присяжных заседателей – 2,2 тыс. рублей;
- проведение итоговой аттестации – 4 251,0 тыс. рублей;
- выплату пособия молодым специалистам-педагогам - 4 729,0 тыс. рублей;
- сбор отходов на землях лесного фонда – 1 503,4 тыс. рублей;
- на исполнение других полномочий Московской области, включая функционирование комиссий по делам несовершеннолетних, административной комиссии, по обращению с бездомными животными, жилищным контролем за газом; организацию присвоения адресов, перевозки трупов в морг, сбор и утилизации бытового мусора – 13 927,0 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 1 264 264,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026-2027 года также в сумме 1 348 337,18 тыс. рублей и 1 343 535,16 тыс. рублей соответственно.

**Иные межбюджетные трансферты** проектом Закона о бюджете Московской области на 2025 год предусмотрены в сумме 109 430,1 тыс. рублей. Из них:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях- 2 932,1 тыс. рублей;

- на ежемесячное вознаграждение за классное руководство – 29 061,0 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты – 77 437,0 тыс. рублей (доплата за напряженный труд работникам общеобразовательных организаций в сумме 74 763,0 т. р. и на стимулирующие выплаты директору в сумме 2 674,0 т. р.).

Как отмечено выше, исполнение доходной части бюджета округа в 2025 году планируется обеспечить на 61,3% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 4 318 987,7 тыс. рублей.

Изменений в составе наиболее крупных источников доходов в 2025 году по отношению к предыдущим годам, не произойдет. По-прежнему основной объем поступит за счет: НДФЛ, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога на имущество, арендной платы за земельные участки.

После рассмотрения Московской областной Думой проекта закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы ко второму чтению возможно изменятся.

**Дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 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 2025 год и плановый период на 2026-2027 годов**

Формирование расходов бюджета Рузского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуются следующими данными:

Расходы бюджета Рузского городского округа в 2025 году по сравнению с уточненным планом на 2024 год увеличатся на 497 098,31 тыс. рублей или на 7,4% и составят 7 194 608,91 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2026-2027 годы бюджетных обязательств Рузского городского округа составят – 8 461 853,57 тыс. рублей и 6 124 991,90 тыс. рублей соответственно.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2025 году по отношению к 2024 году в процентном выражении установлены по разделам «Социальная политика» сокращение расходов в 3 раза, «Физкультура и спорт» на 43,4%, «Охрана окружающей среды» на 36,2%, «Национальная экономика» - сокращение расходов на 34,4%, а по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличатся почти в 1,9 раза, «Культура и кинематография» - на 43,9%, что в существенной мере не оказало влияния на структуру основных расходов бюджета Рузского городского округа.

#### Структура расходов бюджета округа по разделам бюджетной классификации расходов

| Наименование раздела  | Доля в общей сумме расходов в % |              |              |              |            |
|---|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|   | 2021                            | 2022         | 2023         | 2024         | 2025       |
| <b>Всего:</b>   | <b>100,0</b>                    | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100</b> |
| Общегосударственные вопросы                                 | 13,1                            | 12,3         | 11,9         | 12,6         | 11,3       |
| Национальная оборона  | 0,1                             | 0,1          | 0,1          | 0,1          | 0,1        |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,4                             | 0,5          | 0,7          | 0,8          | 0,8        |
| Национальная экономика                                      | 6,7                             | 5,7          | 6,7          | 7,9          | 10,4       |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 19,0                            | 18,2         | 28,4         | 20,1         | 33,2       |
| Охрана окружающей среды                                     | 0,4                             | 1,3          | 0,4          | 6,8          | 3,7        |
| Образование   | 49,0                            | 50,3         | 41,1         | 41,0         | 31,3       |
| Культура, кинематография                                    | 6,0                             | 5,5          | 5,4          | 5,2          | 6,1        |
| Социальная политика   | 1,9                             | 3,0          | 2,4          | 1,9          | 0,6        |
| Физическая культура и спорт                                 | 2,3                             | 2,5          | 2,1          | 2,7          | 1,9        |
| Средства массовой информации                                | 0,5                             | 0,4          | 0,5          | 0,5          | 0,3        |
| Обслуживание муниципального долга                           | 0,7                             | 0,2          | 0,2          | 0,4          | 0,4        |

Основной объем бюджетных ассигнований Рузского городского округа в 2025 году запланирован по разделам «Образование» – 31,3% ( в 2024 году – 41,1%, в 2023 году – 41,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 33,2% (в 2024 г. – 20,1%, в 2023 году – 28,4%), «Общегосударственные вопросы» – 11,3% (в 2024г – 12,6%, в 2023 г – 11,9

В основу концепции Проекта бюджета заложена преемственность политики Рузского городского округа по устойчивому социально-экономическому развитию округа: благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, ремонт дорог, обустройство общественного пространства в г. Руза, установка стелы «Населенный пункт воинской доблести», установка детских игровых площадок, замена оборудования детских, игровых площадок на дворовых территориях, 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 2025 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (600) – 57,2%, «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (400) – 15,6%, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (200) – 18,7%, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления государственным внебюджетными фондам» (100) – 6,8%, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (300) – 0,6%, «Иные бюджетные ассигнования» (800) – 0,8% и «Обслуживание муниципального долга» (700) - 0,4%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

| Код | Наименование вида расходов   | Ед. измерения тыс. рублей |            |
|-----|--|---------------------------|------------|
|     |  | Проект на 2025 год        | Уд. вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления гос. внебюджетными фондами | 491 739,93                | 6,8        |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд  | 1 342 706,36              | 18,7       |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 41 947,81                 | 0,6        |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности   | 1 120 480,41              | 15,6       |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям   | 4 114 912,29              | 57,2       |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга   | 26 170,10                 | 0,4        |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования  | 56 652,02                 | 0,8        |
|     | <b>Итого:</b>  | <b>7 194 608,92</b>       | <b>100</b> |

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 2025 год в сумме 810 979,43 тыс. рублей, что на 44 029,73 тыс. рублей или на 5,7% больше суммы расходов бюджета Рузского городского округа от уточненного бюджета на 2024г.

Проектом бюджета в 2025-2027 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации шести муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

| Наименование   | 2025г             | Плановый период   |                   | Удельный вес в 2025г., % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|  |                   | 2026              | 2027              |                          |
| 1  | 2                 | 3                 | 4                 | 5                        |
| <b>Итого по разделу</b>  | <b>810 979,43</b> | <b>547 994,43</b> | <b>546 858,39</b> | <b>11,3</b>              |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>  | <b>744 356,52</b> | <b>533 637,75</b> | <b>532 501,71</b> | <b>91,8</b>              |
| Социальная защита населения (4)  | 4 239,00          | 4 267,00          | 4 297             | 0,6                      |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)  | 628 301,32        | 431 486,89        | 431 446,17        | 84,4                     |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики (13) | 2,23              | 1 152,55          | 25,22             | 0,0                      |
| Цифровое муниципальное образование (15)  | 106 707,97        | 9 4923,3          | 94 923,3          | 14,3                     |
| Архитектура и градостроительство (16)  | 3 800,0           | 500,0             | 500,0             | 0,5                      |
| Формирование современной комфортной городской среды (17)   | 1 306,0           | 1 308,0           | 1 310,0           | 0,2                      |
| <b>НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, в т.ч.</b>   | <b>66 622,91</b>  | <b>14 356,68</b>  | <b>14 356,68</b>  | <b>8,2</b>               |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления   | 16 274,35         | 14 356,68         | 14 356,68         | 24,4                     |

Основной объем бюджетных ассигнований 84,4% планируется на реализацию расходов в области управления имуществом и муниципальными финансами.

Непрограммные расходы в 2025 году планируются в сумме 66 622,91 тыс. рублей, что составит 8,2% 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 4 163,7 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2026 - 2027 годы останется одинаковым – 3 720,89 тыс. рублей.

По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 9 806,48 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2026 - 2027 годы составляет 8 666,52 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 (38,7% к сумме общегосударственных расходов).

Проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 313619,52 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2026 - 2027 годы составляет 276 270,57 тыс. рублей и 276 302,57 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 2025 год предусмотрены расходы в сумме 30 607,84 тыс. рублей, том числе на содержание

- Финансового Управления Администрации Рузского городского округа – 23 178,02 тыс. рублей;

- Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа – 7 519,82 тыс. рублей.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2026-2027 годы составляет ежегодно 27 611,52 тыс. рублей.

Подразделом **0111** «Резервные фонды» предусмотрены средства 7 090,00 тыс. рублей, из них 5 000,0 тыс. рублей в резервный фонд администрации на непредвиденные расходы в 2025 году, на 2026-2027 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены. 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 2025 году и в плановом периоде 2026-2027годы, а также 2 090,0 тыс. рублей на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2025 год, на 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2025 год в общей сумме 445 691,89 тыс. рублей.

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

- МКУ «Центр закупок РМР» - 10330,80 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;

- Расходы в рамках подпрограммы «Эффективное управление имуществом комплексом» - 12 300,0 тыс. рублей;

- МКУ «МЦУР» - 11983,01 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;

- МКУ «Многофункциональный центр» – 78631,14 тыс. рублей на обеспечение деятельности;

- МБУ «Центр по обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления» - ассигнования в виде субсидии на выполнение муниципального задания –171797,15 тыс. рублей;

- Создание и содержание единой базы (облачной платформы) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в муниципальных учреждениях муниципального образования Московской области – 61728,0 тыс. рублей;

- Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 51 611,00 тыс. рублей;

- Непрограммные расходы на 2025 год – 43 258,56 тыс. рублей, в том числе резерв для обеспечения софинансирования в целях участия в областных программах – 30 814,68 тыс. рублей и 12 443,88 тыс. рублей на оплату исполнительных листов.

Общий объем расходов по подразделу 0100 в 2026-2027 годах запланирован 547 994,43 тыс. рублей и 546 858,39 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме 7 358,22 тыс. рублей, которые по отношению к уточненному бюджету 2024 года увеличены на 426,42 тыс. рублей или на 7,2%.

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

По подразделу **0203** - осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" – 6 331,96 тыс. рублей;

По подразделу **0204** - расходы по организации и осуществлению мероприятий по мобилизационной подготовке в рамках МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 1 026,26 тыс. рублей

В 2026-2027 годах средства планируются в сумме 7 654,44 тыс. рублей и 7 918,75 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в размере 59 572,88 тыс. рублей, которые по отношению к уточненному бюджету 2024 года увеличены на 2 500,48 тыс. рублей или на 4,4%.

По данному подразделу в 2026-2027 годах расходы запланированы в сумме 48 631,15 тыс. рублей на каждый год соответственно.

По подразделу **0309 «Гражданская оборона»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 25 278,04 тыс. рублей. Вся сумма бюджетных ассигнований запланирована на подпрограмму «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», а именно на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений – 21 923,57 тыс. рублей и на создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств- 2507,81 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 33 050,84 тыс. рублей, бюджетные ассигнования запланированы на муниципальную программу «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения». На содержание единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) предусмотрены ассигнования в размере 25 044,00 тыс. рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа 5 220,00 тыс. рублей, на обеспечение безопасности на водных объектах – 69,0 тыс. рублей. Также на исполнение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций – 1105,94 тыс. рублей.

По подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 1 244,00 тыс. рублей. Вся сумма бюджетных ассигнований запланирована на подпрограмму "Профилактика преступлений и иных правонарушений».

По разделу **0400 «Национальная экономика»**

Проектом бюджета по данному разделу в 2025-2027 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации семи муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:



| Наименование   | 2025г            | Плановый период  |                  | Удельный вес в 2025г., % |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------------------|
|  |                  | 2026             | 2027             |                          |
| 1  | 2                | 3                | 4                | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>   | <b>748103,49</b> | <b>551563,04</b> | <b>583639,91</b> | <b>10,4</b>              |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>  | <b>748103,49</b> | <b>551563,04</b> | <b>583639,91</b> | <b>100</b>               |
| Развитие сельского хозяйства (6)   | 10600,9          | 10757,1          | 10912,7          | 1,4                      |
| Экология и окружающая среда (7)  | 13262,60         | 24290,57         | 120593,42        | 1,8                      |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8)  | 1270,00          | 1270,00          | 1270,00          | 0,2                      |
| Предпринимательство (11)   | 16955,9          | 14865,47         | 14880,47         | 2,3                      |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)  | 10085,4          | 4885,4           | 4885,4           | 1,3                      |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики (13) | 8000,0           | 0,00             | 0,00             | 1,1                      |
| Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (14)   | 687928,67        | 102484,04        | 431097,94        | 92,0                     |

Объем расходов, предусмотренный проектом бюджета по данному разделу, предлагается утвердить в сумме 748 103,49 тыс. рублей или с уменьшением на 391 751,21 тыс. рублей или на 34,4% от уточненного бюджета на 2024 год (1 139 854,7 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу **0400** в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета, составит 10,4%.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» 7 052,00 тыс. рублей предусмотрены на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

Бюджетные ассигнования по подразделу **0406** «Водное хозяйство» 13 262,6 тыс. рублей предусмотрены на 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 105 189,90 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2024 год (103 653,58 тыс. рублей) ассигнования увеличены на 1 536,32 тыс. рублей или на 1,5%.

Все расходы по разделу предполагаются в рамках муниципальных программ, 92,0% из которых запланированы на развитие дорожно-транспортного комплекса Рузского городского округа.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» ассигнования предусмотрены Администрации Рузского городского округа в сумме 594 287,67 тыс. рублей на ремонт и содержание дорог и объектов дорожного хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры, что на 377 855,04 тыс. рублей или в 1,6 раза меньше уточненного бюджета на 2024 год (972 142,71 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 общего пользования, мостов и путепроводов местного значения,
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования
- софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения;
- создание парковок.

По подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 28 311,32 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2024 года на 37,8% или в абсолютной величине на 17 201,28 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 15 455,92 тыс. рублей.

На вопросы, связанные с управлением имуществом и выполнением кадастровых работ - 1 550,00 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 – 1 270,00 тыс. рублей;

Субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ (услуг) – 1 500,00 тыс. рублей.

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» общий объем ассигнований по разделу на 2025 год предусмотрен в размере 2 386 936,09 тыс. рублей, что на 1 103 912,21 тыс. рублей больше уточненного бюджета на 2024 год. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 33,2%.

На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 2 896 214,35 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 798 725,28 тыс. рублей.

Проектом бюджета по данному разделу в 2025-2027 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации шести муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование  | 2025г             | Плановый период   |                   | Удельный вес в 2025г., % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|   |                   | 2026              | 2027              |                          |
| 1   | 2                 | 3                 | 4                 | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>  | <b>2386936,09</b> | <b>2896214,35</b> | <b>1798725,28</b> | <b>33,2</b>              |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>   | <b>2386936,09</b> | <b>2896214,35</b> | <b>1798725,28</b> | <b>100</b>               |
| Развитие сельского хозяйства (6)  | 11136,00          | 11570,00          | 11990,00          | 0,5                      |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8)                     | 43456,50          | 43456,50          | 43456,50          | 1,8                      |
| Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходам (10) | 753641,85         | 1345,54           | 480653,16         | 31,6                     |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)                                       | 29782,07          | 28854,50          | 28854,50          | 1,2                      |
| Формирование современной комфортной городской среды (17)                                    | 1305635,36        | 1656,22           | 1602,76           | 54,7                     |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда (19)                                      | 243284,30         | 179573,68         | 0,00              | 10,2                     |

Основная часть расходов предусмотрена на муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды» - 54,7%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2025 год ассигнования предусмотрены в сумме 282 755,64 тыс. рублей, а на плановый период 2026 год – 204 828,18 тыс. рублей и на 2027г. – 25 254,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в 2025 году планируются на 34,7% больше уточненного бюджета за 2024 год (209 929,16 тыс. рублей) или на 72 826,48 тыс. рублей.

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

- ремонт подъездов в многоквартирных домах (частичная компенсация управляющим компаниям расходов на ремонт 18 подъездов 12 многоквартирных домов (на территории округа: г. Руза, п. Тучково, п. Колюбакино, д. Поречье, д. Ст.Руза) – 4 530,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт многоквартирных домов – 8 686,84 тыс. рублей;

- переселение граждан из ветхого и аварийного жилья – 243 284,3 тыс. рублей;

- взносы в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов – 25 254,50 тыс. рублей.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2025 год предусмотрены ассигнования в размере 761 706,65 тыс. рублей, уточненным бюджетом на 2024 год 73 861,87 тыс. рублей.

По данному подразделу в проекте бюджета предусмотрены расходы на

- Строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения – 600 418,46 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств областного бюджета 481 102,99 тыс. рублей);

- Строительство и реконструкция (модернизация, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности 20 627,84 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов водоснабжения – 79 190,7 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов канализационных коллекторов, насосных станций – 60 000,0 тыс. рублей
- выполнение кадастровых работ – 3 427,57 тыс. рублей;
- Устройство и модернизация контейнерных площадок -17 595,23 тыс. рублей, в т.ч. за счет бюджета города – 369,00 тыс. рублей;

В 2026 по подразделу предусмотрены расходы в сумме 1 349 505,55 тыс. рублей с увеличением к 2025 году в 1,8 раза, а на 2027 год предусмотрены расходы в сумме 484 622,16 тыс. рублей с уменьшением на 864 883,4 тыс. рублей к предыдущему году.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** предусмотрено на 2025 год финансирование в объеме 1 342 473,80 тыс. рублей, на 2026 год 1 341 880,62 тыс. рублей и на 2027 год 1 288 848,62 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы больше утвержденных бюджетных назначений за 2024 год на 340 308,46 тыс. рублей или на 34%.

Основная доля 95% расходов по данному подразделу приходится на муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды», которой предусмотрено финансирование мероприятий на сумму 1 274 823,3 тыс. рублей.

- на выполнение основного мероприятия «Обеспечение комфортной среды проживания» - 1 040 027,44 тыс. рублей, в том числе:
  - Благоустройство общественных территорий, в том числе благоустройство скверов – 118 146,0 тыс. рублей;
  - Изготовление, установка стелы – 55 469,86 тыс. рублей;
  - Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» - 29 469,0 тыс. рублей;
  - Содержание территорий в нормативном состоянии – 19 604,0 тыс. рублей;
  - Комплексное благоустройство дворовых территорий – 54 150,00 тыс. рублей;
  - Ликвидация несанкционированных навалов мусора – 55 882,00 тыс. рублей;
  - Модернизация детских игровых площадок, установленных ранее с привлечением средств бюджета Московской области – 31 830,00 тыс. рублей;
  - Замена и модернизация детских игровых площадок – 42 440,44 тыс. рублей;
  - Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий – 13 878,00 тыс. рублей;
  - Создание и ремонт пешеходных коммуникаций - 4 602,00 тыс. рублей;
  - на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» - 817 641,00 тыс. рублей.

По иным муниципальным программам предусмотрены расходы:

- содержание и ремонт шахтных колодцев – 13 058,00 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского – 11 136,00 тыс. рублей.

По данному подразделу также будут осуществляться расходы в рамках МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»:

- на обеспечение деятельности МКУ «Похоронное дело» - 22 618,11 тыс. рублей, а также содержание и благоустройство мест захоронения, проведение

инвентаризации мест захоронений и организация ритуальных услуг – 20 838,39 тыс. рублей;

#### Раздел **0600 «Охрана окружающей среды»**

Ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в бюджете Рузского городского округа на 2025 год в сумме 263 321,87 тыс. рублей, что на 149 291,03 тыс. рублей или на 36,2% меньше уточненных бюджетных назначений за 2024 год. В 2026 году расходы предусмотрены в сумме 1 407 598,16 тыс. рублей, в 2027 году – 187 114,45 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 3,74%.

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

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 248 591,40 тыс. рублей на выполнение работ по реконструкции, кап. ремонту, вводу в эксплуатацию объектов очистки сточных вод – 248 591,4 тыс. рублей;
- «Экология и окружающая среда» - 14 730,47 тыс. рублей, в т.ч. на проведение обследований состояния окружающей среды, вовлечение населения в экологические мероприятия, осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, содержание закрытого полигона твердых бытовых отходов, ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа, ликвидация последствий засорения водных объектов;

Раздел **0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей в 2025 году в сумме 2 252 513,98 тыс. рублей, с уменьшением к уровню уточненного бюджета 2024 года на 55 907,82 тыс. рублей или на 2,4%.

В 2026 году в сумме 2 240 504,27 тыс. рублей, в 2027 году 2 160 526,97 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета Рузского городского округа расходы по данному разделу в 2025 году составят 31,3%. Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу “Образование” в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год осуществляют пять главных распорядителя бюджетных средств:

- Управление образования – 2 108 956,2 тыс. рублей на финансовое обеспечение деятельности 16 подведомственных получателей, из них: 12 школ, 2 школы-интернат, Центр детского творчества, Учебно-методический центр.
- Управление по физической культуре, спорту, молодежной политики – 13 521,00 тыс. рублей на финансовое обеспечение деятельности 3 подведомственных получателей, из них: МБУ ДО Рузского городского округа «Спортивная школа Руза», МБУ ФКиС Дирекция массового спорта, МАУ Молодежный центр;
- Управление культуры - 129 167,98 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение деятельности 6 подведомственных получателей (Дороховская и Рузская школы-искусств, Объединенная дирекция парков, ЦКС, ЦБС, Рузский краеведческий музей) и на организацию работы по повышению квалификации работников – 48,9 тыс. рублей;
- Администрация Рузского городского округа – 778,80 тыс. рублей, на организацию работы по повышению квалификации работников;
- Рузское финансовое Управление - 90,0 тыс. рублей, также на повышение квалификации работников.

Проектом бюджета по данному разделу в 2025-2027 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации восьми муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование   | 2025г             | Плановый период   |            | Удельный вес 2025г % |
|--|-------------------|-------------------|------------|----------------------|
|  |                   | 2026              | 2027       |                      |
| 1  | 2                 | 3                 | 4          | 5                    |
| <b>Итого по разделу:</b>   | <b>2252513,98</b> | <b>2240504,27</b> | 2160526,97 | 31,3                 |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>  | <b>2252513,98</b> | <b>2240504,27</b> | 2160526,97 | 100                  |
| Культура и туризм (2)  | 129119,08         | 129119,08         | 129119,08  | 5,7                  |
| Образование (3)  | 2095625,25        | 2085154,94        | 2004554,64 | 93,0                 |
| Социальная защита населения (4)  | 10601,17          | 10912,17          | 10973,17   | 0,5                  |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8)  | 12,50             | 12,50             | 12,50      | 0,0                  |
| Предпринимательство (11)   | 42,00             | 42,00             | 42,00      | 0,0                  |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)  | 753,20            | 569,00            | 569,00     | 0,0                  |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики (13) | 13852,5           | 14080,31          | 14642,31   | 0,6                  |
| Цифровое муниципальное образование (15)  | 2508,27           | 614,27            | 614,27     | 0,1                  |

В 2025 году наибольший удельный вес в расходах 93% 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 2025 год предусмотрены в сумме 715 038,12 тыс. рублей, что на 148 643,39 тыс. рублей меньше уровня утвержденных бюджетных назначений 2024 года (863 681,51 тыс. рублей) или в 1,2 раза. На плановый период 2026 - 2027 годы предусмотрены ассигнования в сумме 714 829,33 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702** «Общее образование» проектом бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 1 299 900,47 тыс. рублей. Ассигнования в 2025 году увеличились на 77 942,03 тыс. рублей или на 6,4% по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2024 год (1 221 958,44 тыс. рублей). На плановый период 2026 и 2027 годы планируются расходы в сумме 1289 036,06 и 1 211 982,16 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования в объеме 179 490,47 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2024 год (163 176,12 тыс. рублей) бюджетные ассигнования увеличились на 16 314,35 тыс. рублей или на 9,9%. В 2026 году

планируются расходы в сумме 179 490,47 тыс. рублей, в 2027 году – 179 490,47 тыс. рублей.

По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены ассигнования в 2025 году в объеме 917,7 тыс. рублей, что в 2,6 раза меньше уточненного бюджета на 2024 год (858,4 тыс. рублей), в 2026-2027 годах 733,50 тыс. рублей ежегодно.

КСП отмечает, что по данному разделу не отражены расходы на повышение квалификации в 2025 г. сотрудников КСП Рузского городского округа в сумме 88,0 т.р., которые ошибочно отражены в разделе 0106. Необходимо произвести корректировку.

По подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены ассигнования в 2025г. в объеме 13 521,00 тыс. рублей, что на 1 483,67 тыс. рублей или на 11% меньше уточненного бюджета 2024 года, в том числе по данному подразделу предусмотрено финансирование на функционирование МАУ РГО «Молодежный центр» - 13 042,14 тыс. рублей.

На 2026-2027 годы предусмотрены ассигнования в сумме 14 062,00 тыс. рублей и 14 624,00 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» проектом бюджета в 2025 году предусмотрены ассигнования в объеме 43 646,22 тыс. рублей, с уменьшением к уровню уточненного бюджета 2024 года (43 742,64 тыс. рублей) на 96,42 тыс. рублей или на 2,5%; в том числе на функционирование Управления образования – 26 420,08 тыс. рублей, Учебно-методического центра – 4 056,58 тыс. рублей, на организацию отдыха детей в каникулярное время – 10 913,17 тыс. рублей.

В 2026-2027 годах планируются расходы в сумме 42 350,91 тыс. рублей и 38 867,51 тыс. рублей соответственно.

Раздел **0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 436 737,85 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение функций бюджетных учреждений увеличены в 2025 году по сравнению с уточненным бюджетом Рузского городского округа на 2024 год (303 415,2 тыс. рублей) на 116 475,93 тыс. рублей или в 1,4 раза. В 2026 году предусмотрены ассигнования в сумме 416 576,14 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 376 139,33 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2025 год расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составят 6,1%.

Финансирование раздела планируется в 2025-2027 годах в рамках трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

| Наименование   | 2025г             | Плановый период   |                   | Удельный вес в 2025г, % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
|  |                   | 2026              | 2027              |                         |
| 1  | 2                 | 3                 | 4                 | 5                       |
| <b>Итого по разделу:</b>                             | <b>436 737,85</b> | <b>416 576,14</b> | <b>376 139,33</b> | <b>6,1</b>              |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>                      | <b>436 737,85</b> | <b>416 576,14</b> | <b>376 139,33</b> | <b>100</b>              |
| Культура и туризм (2)                                | 431 258,60        | 411 936,39        | 371 499,58        | 98,7                    |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение | 839,5             | 0                 | 0                 | 0,2                     |

Ед. измерения тыс. рублей

|  |          |          |     |          |
|--|----------|----------|-----|----------|
| эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политик (13) |          |          |     |          |
| Цифровое муниципальное образование (15)                                    | 4 639,75 | 4 639,75 | 1,1 | 4 639,75 |

Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу “Культура, кинематография, средства массовой информации” в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 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 2025 году в сумме 424 693,83 тыс. рублей составят 97,2% в объеме расходов раздела. По сравнению с уточненным бюджетом на 2024 год (291 785,7 тыс. рублей) ассигнования увеличатся на 132 908,13 тыс. рублей или в 3,2 раза. В 2026 году предусмотрены ассигнования в сумме 405 841,65 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 365 392,26 тыс. рублей.

В 2025 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- развитие музейного дела в Московской области – 32 306,24 тыс. рублей
- развитие парков культуры и отдыха – 18 413,76 тыс. рублей;
- организация библиотечного обслуживания населения на территории Рузского городского округа в сумме 98 843,63 тыс. рублей;
- организация культурно - досуговой работы – 248 510,87 тыс. рублей;
- Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области – 4 639,75 тыс. рублей.

По подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание аппарата Управления культуры на 2025 год расходы предусмотрены в сумме 12 044,02 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета 2024 года (11 629,5 тыс. руб.) на 414,52 тыс. рублей или на 3,6%. На 2026-2027 год ассигнования предусмотрены в сумме 10 734,49 тыс. рублей и 10 747,07 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 2025 год в сумме 41 551,81 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному бюджету 2024 года (125 675,00 тыс. рублей) на 84 23,92 тыс. рублей или 3 раза. В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2025 год расходы на социальную политику составят 0,6%. На 2026-2027 год ассигнования предусмотрены в сумме 49 268,51 тыс. рублей и 45 472,91 тыс. рублей ежегодно.

Финансирование раздела планируется в 2025-2027 годах в рамках четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:



Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование                    | 2025г           | Плановый период |                 | Удельн. вес<br>2025г в % |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                                 |                 | 2026            | 2027            |                          |
| 1                               | 2               | 3               | 4               | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>        | <b>41551,81</b> | <b>49268,51</b> | <b>45472,91</b> | <b>0,6</b>               |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b> | <b>41551,81</b> | <b>49268,51</b> | <b>45472,91</b> | <b>100</b>               |
| Здравоохранение (1)             | 900,00          | 900,00          | 900,00          | 2,2                      |
| Образование (3)                 | 12008,00        | 12008,00        | 12008,00        | 28,9                     |
| Социальная защита населения (4) | 17042,31        | 17042,31        | 17042,31        | 41,0                     |
| Жилище (9)                      | 11601,50        | 19318,20        | 15522,60        | 27,9                     |

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 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 16 802,31 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета 2024 года (16 472,89 тыс. рублей) на 329,42 тыс. рублей или на 2,0%. На 2026-2027 годы ассигнования предусмотрены в аналогичной сумме.

По подразделу **1003** «Социальное обеспечение населения» прогнозируемые расходы в 2025 году составят 1 140,00 тыс. рублей. На 2026-2027 годы ассигнования предусмотрены в аналогичной сумме.

В 2025 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- предоставление компенсации оплаты жилья и коммунальных услуг инвалидам и ветеранам Великой Отечественной войны в сумме 240,0 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 900,00 тыс. рублей;

- По подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» на 2025 год предусмотрены средства в размере 23 609,5 тыс. рублей, что меньше уточненного бюджета на 2024 год (74 959,30 тыс. рублей) на 51 349,8 тыс. рублей или в 3,2 раза, в том числе:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования 12 008,00 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей – 11 601,5 тыс. рублей;

На плановый период 2026-2027 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены ассигнования в сумме 49 266,51 тыс. рублей и 45 472,91 тыс. рублей соответственно.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 139 721,47 тыс. рублей, что больше расходов уточненного бюджета 2024 года (246 951,3 тыс. рублей) на 107 229,83 тыс. рублей или в 1,8 раза. В плановом периоде на 2026-2027 годы

предусмотрены ассигнования в суммах 140 637,27 тыс. рублей и 125 985,25 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» - 99,9% от общего объема расходов по разделу.

Предполагаемое финансирование муниципальных программ по направлениям представлено в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование                            | 2025г            | Плановый период  |                  | Удельный вес в 2025г. % |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------------|
|   |                  | 2026             | 2027             |                         |
| 1                                       | 2                | 3                | 4                | 5                       |
| <b>Итого по разделу:</b>                | <b>139721,47</b> | <b>140637,27</b> | <b>125985,25</b> | <b>1,9</b>              |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>         | <b>139721,47</b> | <b>140637,27</b> | <b>125985,25</b> | <b>100</b>              |
| Спорт (5)                               | 139466,33        | 140382,12        | 125730,1         | 99,8                    |
| Цифровое муниципальное образование (15) | 255,15           | 255,15           | 255,15           | 0,2                     |

По подразделу **1101** «Физическая культура» в 2025 году предусмотрены ассигнования в сумме 59 838,00 тыс. рублей на функционирование МБУ ДО РГО «Спортивная школа РУЗА», что меньше уточненного бюджета 2024 года (141 820,1 тыс. рублей) в 2,4 раза. Значительное снижение расходов на 2025 год объясняется тем, что в 2024 году произведена реконструкция стадиона г. Руза. На 2026-2027 годы ассигнования предусмотрены в суммах 55 038,00 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **1102** «Массовый спорт» в 2025 году предусмотрены ассигнования в сумме 63 617,00 тыс. рублей, в том числе на функционирование МБУФКИС «Дирекция массового спорта» РГО МО – 58 726,93 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2024 год (91 029,11 тыс. рублей) ассигнования уменьшатся на 27 412,11 тыс. рублей или в 1,4 раза.

В подразделе **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 266,47 тыс. рублей, в том числе на обеспечение финансовой деятельности Управления по физической культуре и спорту и молодежной политике, увеличение ассигнований по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года (14 102,1 тыс. рублей) на 2 164,4 тыс. рублей или на 15,3%.

По разделу **1200** «Средства массовой информации» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 21 641,73 тыс. рублей. Уменьшение расходов планируется в сумме 1 696,43 тыс. рублей к уточненному бюджету 2024 года (23 338,16 тыс. рублей) или на 7,3%.

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование                    | 2025г           | Плановый период |                 | Удельный вес в 2025г., % |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                                 |                 | 2026            | 2027            |                          |
| 1                               | 2               | 3               | 4               | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>        | <b>21641,73</b> | <b>21641,73</b> | <b>21641,73</b> | <b>0,4</b>               |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b> | <b>21641,73</b> | <b>21641,73</b> | <b>21641,73</b> | <b>100</b>               |

| Наименование   | 2025г    | Плановый период |          | Удельный вес в 2025г., % |
|--|----------|-----------------|----------|--------------------------|
|  |          | 2026            | 2027     |                          |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики (13) | 21641,73 | 21641,73        | 21641,73 | 100                      |

По подразделу **1202** «Периодическая печать и издательства» на исполнение расходных обязательств в 2025 году в сумме 5 976,00 тыс. рублей, что в 3,8 раза больше уточненного бюджета на 2024 год (1 214,5 тыс. рублей), на 2026 и 2027 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 2025 год в сумме 15 665,73 тыс. рублей, что в 1,4 раза меньше уточненного бюджета за 2024 год (22 123,67 тыс. рублей), на 2026-2027 годы предусмотрены ассигнования на уровне 2025 года.

По данному разделу предусмотрены ассигнования на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни – 1 808,6 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 – 524,50 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности МАУ «Издательский дом «Подмосковье» - 13 332,63 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 2025 году в сумме 26 170,10 тыс. рублей, что больше уровня уточненного бюджета за 2024 год на 5 768,80 тыс. рублей (20 401,3 тыс. рублей) или в 1,3 раза. В 2026- 2027г.г. расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 26 170,1 тыс. рублей и 26 006,80 тыс. рублей соответственно.

Всю сумму расходов раздела составляют процентные платежи по муниципальному долгу.

## 5.Муниципальные программы

Проектом бюджета Рузского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 годом выше на 625 829,73 тыс. рублей (на 9,9 %) и составят 7 127 986,0 тыс. рублей.

Объем прогнозируемых на 2026-2027 годы бюджетных обязательств на

финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа – 8 340 096,89 тыс. рублей и 5 914 304,22 тыс. рублей, соответственно.

В общем объеме расходов на 2025 год бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ составят 99,1 %.

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

| Ед. измерения тыс. рублей   |              |             |              |              |
|---|--------------|-------------|--------------|--------------|
| Наименование  | 2024 год     | 2025 год    | 2026 год     | 2027 год     |
| 1   | 2            | 3           | 4            | 5            |
| Количество муниципальных программ, шт.                                      | 19           | 19          | 19           | 19           |
| Объем финансирования муниципальных программ по проекту бюджета, тыс. рублей | 6 532 156,25 | 7 127 986,0 | 8 340 096,89 | 5 914 304,22 |
| Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета, %                     | 97,5         | 99,1        | 99,8         | 99,8         |

Постановлением Администрации Рузского городского округа от 07.11.2022г. № 5391 утвержден «Перечень муниципальных программ Рузского городского округа» (с изменениями) из 19-ти муниципальных программ, вступающих в действие с 01.01.2024 года (кроме МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», которая продолжает свое действие).

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

*Средства федерального бюджета* предусмотрены на 2025 год в сумме 65 717,7 тыс. рублей по 4м (четырем) муниципальным программам, из них - «Культура и туризм» (199,33 тыс. рублей), «Образование (57 471,24 тыс. рублей), «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (6 060,4 тыс. рублей), «Жилище» (1 986,7 тыс. рублей).

*Исключительно из средств бюджета Рузского городского округа* (собственные доходы) в 2025 году планируется профинансировать 5 (пять) муниципальных программ на общую сумму 275 275,4тыс. рублей, в т.ч.: «Здравоохранение» в сумме 900,0 тыс. рублей, «Предпринимательство» в сумме 16 997,92 тыс. рублей, «Спорт» в сумме 139 466,33 тыс. рублей, «Цифровое муниципальное образование» в сумме 114 111,14 тыс. рублей и «Архитектура и градостроительство» - 3 800,0 тыс. рублей.

Оставшиеся 10 муниципальных программ предусматривают кроме собственных средств в объеме 3 064 810,5 тыс. рублей и средства из бюджета Московской области в общей сумме 2 461 936,2 тыс. рублей, из них в наибольших объемах по муниципальной программе «Образование» в сумме 1 439 828,0 тыс. рублей.

Перечень муниципальных программ на 2025 год

Ед. измерения тыс. рублей

| №  | Наименование муниципальной программы  | Объем финансирования, предусмотренный |                     |                                 |                              | Уд. вес.                   |
|----|---|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|
|    |   | Паспортом программы в 2024 году       | СБР на 01.10 2024   | паспортом программы в 2025 году | проектом бюджета в 2025 году | МП в общих расходах 2025 г |
| 1  | 2   | 3                                     | 4                   | 5                               | 6                            | 7                          |
| 01 | Здравоохранение   | 700                                   | 700,0               | 900,0                           | 900,0                        | 0,01                       |
| 02 | Культура и туризм   | 407 685,73                            | 408 558,0           | 406 706,76                      | 560 377,68                   | 7,9                        |
| 03 | Образование   | 1 985 837,42                          | 1 985 837,42        | 1 803 980,43                    | 2 107 633,25                 | 29,5                       |
| 04 | Социальная защита населения   | 34 717,44                             | 34 717,44           | 31 940,25                       | 31 882,48                    | 0,4                        |
| 05 | Спорт   | 238 990,31                            | 241 990,31          | 125 056,0                       | 139 466,33                   | 2,0                        |
| 06 | Развитие сельского хозяйства  | 22 107,83                             | 22 107,83           | 17 185,79                       | 21 736,9                     | 0,3                        |
| 07 | Экология и окружающая среда   | 31 053,7                              | 41 155,97           | 17 905,21                       | 27 993,07                    | 0,4                        |
| 08 | Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения   | 94 524,6                              | 94 524,6            | 77 233,38                       | 104 311,88                   | 1,5                        |
| 09 | Жилище  | 63 600,03                             | 56 370,3            | 71 464,0                        | 11 601,5                     | 0,2                        |
| 10 | Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами                                      | 438 101,11                            | 437 609,61          | 1 329 183,8                     | 1 002 233,25                 | 14,1                       |
| 11 | Предпринимательство   | 18 120,13                             | 18 120,13           | 17 022,76                       | 16 997,92                    | 0,2                        |
| 12 | Управление имуществом и муниципальными финансами  | 653 057,71                            | 652699,32           | 573 060,64                      | 696 118,35                   | 9,8                        |
| 13 | Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики | 115 100,04                            | 144 043,0           | 43 269,34                       | 50 667,92                    | 0,7                        |
| 14 | Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса   | 919 580,15                            | 959 580,15          | 272 825,19                      | 687 928,67                   | 9,7                        |
| 15 | Цифровое муниципальное образование  | 105 072,61                            | 105 072,61          | 104 744,82                      | 114 111,14                   | 1,6                        |
| 16 | Архитектура и градостроительство  | 914,49                                | 914,49              | 0,0                             | 3 800,0                      | 0,05                       |
| 17 | Формирование современной комфортной городской среды   | 1 034 806,05                          | 1 029 768,46        | 805 907,73                      | 1 306 941,4                  | 18,3                       |
| 18 | Строительство объектов социальной инфраструктуры  | 188 004,79                            | 187 963,14          | 4 205,98                        | 0,0                          | 0,0                        |
| 19 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда   | 110 423,47                            | 110 423,47          | 165 147,75                      | 243 284,3                    | 3,4                        |
|    | <b>Итого</b>  | <b>6 462 397,61</b>                   | <b>6 532 156,25</b> | <b>5 867 739,8</b>              | <b>7 127 986,0</b>           | <b>100</b>                 |

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы в 2025 г. занимают:

- МП «Образование» - 29,5%,
- МП «Формирование современной комфортной городской среды» - 18,3%;

МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 14,1%.

- МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 9,8 %;

- МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 9,7%;

- МП «Культура и туризм» - 7,9%.

По остальным муниципальным программам удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы составляет от 0,01% до 3,4 %.

Согласно паспортам утвержденных муниципальных программ необходимая потребность на выполнение запланированных мероприятий 2025 года составляет 4 843 818,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета городского округа предусмотрен объем финансирования муниципальных программ в размере 5 115 714,7 тыс. рублей или на 271 896,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено паспортами программ.

Следовательно, в соответствии с требованиями ст. Бюджетного кодекса заказчиком муниципальных программ в установленные законодательством сроки, необходимо будет Муниципальные программы привести в соответствие с утвержденным бюджетом Рузского городского округа.



## 6. Программа муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа на 2025 - 2027 годы

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 01.11.2024г. составлял 224 106,81 тыс. рублей в форме исключительно долговых обязательств по полученным кредитам.

Планируемая на 2025 - 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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   | 2025 год   | Плановый период |             |
|--|------------|-----------------|-------------|
|  |            | 2026 год        | 2027 год    |
| Кредиты кредитных организаций  | -148 559,0 | 120 000         | 129 000     |
| Привлечение средств  | 202 448,00 | 377 985,08      | 377 985,08  |
| Погашение основной суммы долга   | 0,00       | -202 448,00     | -377 985,08 |
| Предельные сроки погашения обязательств, возникающих при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году | до 2-х лет | до 2-х лет      | до 2-х лет  |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы   | -53 889,00 | -55 522,00      | 0,00        |
| Привлечение средств  | 0,00       | 0,00            | 0,00        |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| Погашение основной суммы долга   | -53 889,00                                   | -55 522,00                                   | 0,00   |
| в том числе погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета                               | -53 889,00                                   | -55 522,00                                   | 0,00   |
| 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  | 0,00   | 0,0  | 0,00   |
| Предельный объем заимствований   | 202 448,00                                   | 377 985,08                                   | 377 985,08                                   |

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 2024 года – 257 970,00 тыс. рублей.

Информация о соблюдении требований БК РФ в части установленных Проектом решения на 2025 - 2027 годы предельных размеров муниципального внутреннего долга Рузского городского округа представлена в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Показатель   | 2025 год     | Плановый период |              | Норма БК РФ     |
|--|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
|  |              | 2026 год        | 2027 год     |                 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений и доп. норматива  | 2 122 278,7  | 2 193 233,0     | 2 283 814,58 | х               |
| Верхний предел муниципального долга  | 257 970,00   | 377 985,08      | 377 985,08   | х               |
| Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (п. 2 ст.107)                | 12,2         | 17,2            | 16,6         | Без ограничений |
| Расходы бюджета без учета субвенций  | 4 467 546,71 | 4 170 356,10    | 3 730 279,58 | х               |
| Расходы на обслуживание муниципального долга   | 26 170,10    | 26 170,10       | 25 006,80    | х               |
| Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций  | 0,59         | 0,6             | 0,7          | Не более 15%    |
| Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (погашение) | 257 970,00   | 377 985,08      | 377 985,08   | х               |
| Дефицит  | 148 559,00   | 120 015,08      | 0,00         | х               |



|  |            |            |            |               |
|--|------------|------------|------------|---------------|
| Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, и дефицит  | 257 970,00 | 377 985,08 | 377 985,08 | x             |
| Объем заимствований в соответствии с программой муниципального внутренних заимствований (привлечение)  | 202 448,00 | 377 985,08 | 377 985,08 | x             |
| Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст. 106) | 78,5       | 100        | 100        | Не более 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.

Показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета» (ст. 106 БК РФ) при условии максимально допустимого значения - не более 100 % составил 78,5%.

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 2025 год утвержден в сумме 26 170,1 тыс. рублей или 0,59 % 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 2024 год по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга предусмотрен в размере – 20 401,38 тыс. рублей.

### **Замечания и предложения:**

1. Администраторам доходов необходимо проанализировать доходную часть бюджета и дополнительно обосновать прогноз поступлений по:
  - доходам от продажи земельных участков в сторону увеличения;
  - доходам от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю увеличить до 170 000,0 тыс. рублей;
  - доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства увеличить до 7 000,0 тыс. рублей;
  - администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за аренду имущества, составляющего казну Рузского городского округа и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения на 1 016 тыс. рублей;
  - МКУ «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП» (администратору доходов) необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения;
  - администратору доходов от уплаты «Штрафов, неустойки, пени, уплачиваемых в соответствии с законом в случае неисполнения или

*ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, муниципальным учреждением (контракт)»* дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы или уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения;

- администратору доходов от уплаты «Платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда» дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы или уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону уменьшения.

2. КСП предлагает Администрации Рузского городского округа рассмотреть вопрос о возможности выделения бюджетных ассигнований МКУ «Похоронное дело» с целью увеличения в ближайшей перспективе доходной части бюджета Рузского городского округа по данной статье.

3. 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. Управлению землепользования совместно с правовым управлением принять все необходимые меры по ликвидации задолженности ООО «ПРОСПОРТ» в сумме 5 004,1 тыс. руб. и АО «АИС» по расторгнутому договору – 7 455,1 тыс. рублей.

5. Муниципальным заказчикам муниципальных программ Рузского городского округа своевременно внести изменения в Муниципальные программы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов после принятия Решения о бюджете Рузского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа.

6. Во избежание административной ответственности за нарушение Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ (с изменениями) МКУ «Похоронное дело» разместить на официальном сайте Администрации Рузского городского округа [ruzaregion.ru](http://ruzaregion.ru) в разделе «Муниципалитет. Муниципальные учреждения» достоверную информацию об учреждении, в том числе наименование, сведения о руководителе и другую необходимую информацию.

7. Управлению образования Администрации Рузского городского округа во избежание административной ответственности за нарушение Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ (с изменениями) разместить актуальную информацию, с учетом проведенных реорганизациях в образовательных учреждениях, на официальном сайте Администрации Рузского городского округа [ruzaregion.ru](http://ruzaregion.ru) в разделе «Муниципалитет. Муниципальные учреждения» достоверную информацию об учреждении, в том числе наименование, сведения о руководителе и другую необходимую информацию.

8. Управлению культуры Администрации Рузского городского округа во избежание административной ответственности за нарушение Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ (с изменениями) разместить актуальную информацию, с учетом проведенных реорганизациях в учреждениях культуры, на официальном сайте Администрации Рузского городского округа [ruzaregion.ru](http://ruzaregion.ru) в разделе «Муниципалитет. Муниципальные учреждения» достоверную информацию об учреждении, в том числе наименование, сведения о руководителе и другую необходимую информацию.

9. Произвести корректировку расходов на повышение квалификации в 2025 г. сотрудников КСП Рузского городского округа с раздела 0106 на раздел 0705.

10. Финансовому управлению Администрации РГО учесть изменения при принятии Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 7 046 049,91 тыс. рублей и расходная часть бюджета в сумме 7 194 608,91 тыс. рублей в целом обоснованы. Планируемое увеличение поступлений доходов бюджета Рузского городского округа в 2025 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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