

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

2023 год

## 1. Общие положения

**Основание для проведения финансово-экономической экспертизы:** п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2023 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 43.

**Предмет финансово-экономической экспертизы:** Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Заключение на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 28.12.2021 № 945/63, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и Можайского городского округа Московской области.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе основных направлений социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2024-2026 годы, использовала отчет о предварительных итогах социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области за январь-сентябрь 2023 года и ожидаемых итогах за 2023 год, а также проанализировала материалы, представленные с проектом решения о бюджете и иные материалы, поступающие в Контрольно-счетную палату, использовала результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

В заключении на проект решения о бюджете в основном используются для сравнения ожидаемое исполнение за 2023 год, в отдельных случаях используются данные утвержденного бюджета Можайского городского округа Московской области на 2023 год по состоянию на 01.12.2023.

При формировании проекта решения о бюджете учтена необходимость реализации в 2024 году приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

## 2. Прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на среднесрочный период на 2024 год и на период до 2026 года

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ составлению проектов бюджетов всех уровней предшествует разработка прогноза социально-экономического

развития территории, целью которого является разработка и обоснование оптимальных путей развития соответствующей территории.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Администрацией Можайского городского округа Московской области (далее – Администрация) разработан и утвержден порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа от 15.08.2023 № 3512-П (далее – Порядок № 3512-П).

Прогноз социально-экономического развития округа в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ одобрен постановлением Администрации от 14.11.2023 № 5990-П одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области.

Прогноз социально-экономического развития округа содержит основные показатели социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на среднесрочный период на 2024 год и на период до 2026 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. Представленная пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на среднесрочный период содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В соответствии с Порядком № 3512-П в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития округа приведены сопоставления оценки результатов 2023 года с фактическими отчетными показателями 2022 года, а также отражен прогноз на 2024 – 2025 годы.

В соответствии с бюджетным законодательством, пунктом 4.2 Постановления Администрации от 09.08.2023 № 3384-П «О порядке составления проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и плановый период» представлены также предварительные итоги социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области за 9 месяцев 2023 года (далее – Предварительные итоги СЭР) и пояснительная записка о Предварительных итогах СЭР, ожидаемые итоги социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

В целом, прогноз социально-экономического развития округа представляет собой комплекс основных показателей, направленных на повышение уровня жизни населения, сохранение экономической и финансовой стабильности.

Показатели прогноза социально-экономического развития округа на 2024 год и прогнозируемые их значения на 2025-2026 годы разработаны на базе статистических данных за 2021-2022 годы с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере округа за 9 месяцев 2023 года. В число показателей прогнозов входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного производства, транспорта, малого и среднего предпринимательства, количество созданных рабочих мест и фонда заработной платы, оборота розничной торговли и объема платных услуг населению по видам услуг, инвестиций в основной капитал, строительство, показатели, связанные с обеспеченностью населения округа учреждениями образования.

Разработка основных параметров социально-экономического развития округа проведена по двум вариантам:

- консервативный вариант среднесрочного прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения внешнеэкономических условий (первый вариант);

- базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий (второй вариант).

Для определения показателей 2024 года и последующих лет применялись индексы-дефляторы Министерства экономического развития Российской Федерации.

Проект решения о бюджете сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития округа, в пояснительной записке приведены сопоставления его параметров, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений.

Анализ тенденций социально-экономического развития городского округа свидетельствует о позитивном характере развития экономики и социальной сферы, который выражается в:

- положительной динамике промышленного производства;
- росте оборота розничной торговли организаций Можайского городского округа Московской области;
- росте средней заработной платы сотрудников на крупных, средних и малых предприятиях города;
- росте доходов городского бюджета.

### **3. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта местного бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Основные направления бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии с положениями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 9 Решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области».

Целью формирования основных направлений налоговой политики Можайского городского округа Московской области является определение условий по развитию подходов к реализации налоговой политики округа, подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

### **Основные направления налоговой политики**

Основными задачами налоговой политики Можайского городского округа Московской области являются:

- мобилизация доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за счет улучшения качества администрирования налогов и повышение собираемости налогов;
- обеспечение выполнения Плана мероприятий по мобилизации доходов Можайского городского округа Московской области, продолжение работы Межведомственной комиссии по мобилизации доходов;
- оптимизация налоговых льгот по местным налогам на основе проведения оценки налоговых расходов;
- проведение работы по мониторингу нормативно-правовых актов по местным налогам на предмет соответствия действующему законодательству;
- формирование эффективной системы управления и контроля за муниципальным имуществом.

### **Основные направления бюджетной политики**

Основной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированности бюджета Можайского городского округа Московской области.

Основными задачами бюджетной политики округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов станут:

- сохранение приоритетности социальных расходов;
- повышение уровня заработной платы работников бюджетной сферы;
- последовательное достижение целей и задач национальных проектов, муниципальных программ городского округа;
- развитие коммунальной, дорожно-транспортной, социальной инфраструктуры, обеспечение экологической безопасности на территории городского округа;
- благоустройство общественных территорий, создание комфортной среды проживания;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса и вовлечение в него граждан;
- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет Можайского городского округа Московской области.

#### **4. Оценка соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта решения о бюджете Можайского городского округа Московской области, соблюдение сроков представления требованиям законодательства и правовых актов**

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области (далее – Совет депутатов) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 11.3 Положения о бюджетном процессе с приложением к нему документов и материалов в соответствии со статьей 9 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам проект решения по составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

### **5. Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному, региональному законодательству и нормативным правовым актам округа**

Проведенной экспертизой соответствия текстовых статей проекта решения о бюджете федеральному законодательству, законодательству Московской области, нормативным правовым актам округа нарушений не установлено.

### **6. Общая характеристика бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год сформирован по доходам в сумме 4 339 489,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 410 822 тыс. рублей. На плановый период 2025 года доходы запланированы в сумме 4 484 469,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 552 980,7 тыс. рублей, на 2026 год объем доходов составит 4 972 701,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 936 324,8 тыс. рублей. По расходам проект бюджета на 2024 год сформирован в сумме 4 454 518,5 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 4 538 005,2 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 5 063 374,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 115 029,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 53 535,3 тыс. рублей, на плановый период 2026 года в сумме 90 673,2 тыс. рублей.

Данные об основных параметрах бюджета Можайского городского округа Московской области на 2023-2026 годы приведены в таблице:

Показатели	2023 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
<b>Доходы – всего</b>	<b>5 171 031,2</b>	<b>4 339 489,3</b>	<b>4 484 469,9</b>	<b>4 972 701,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы	2 810 725,3	2 928 667,3	2 931 489,2	3 036 376,9
Безвозмездные поступления	2 360 305,9	1 410 822,0	1 552 980,7	1 936 324,8
<b>Расходы – всего</b>	<b>5 106 079,3</b>	<b>4 454 518,5</b>	<b>4 538 005,2</b>	<b>5 063 374,9</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>+ 64 951,9</b>	<b>- 115 029,2</b>	<b>- 53 535,3</b>	<b>- 90 673,2</b>

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2023 году будут снижены на 831 541,9 тыс. рублей или на 16,1%.

Расходы проекта бюджета округа на 2024 год планируются меньше ожидаемого исполнения в 2023 году на 651 560,8 тыс. рублей или на 12,8%.

## 7. Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области

Формирование доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов производилось с учетом прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на трехлетний период.

Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области проведен исходя из оценки ожидаемого исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год (далее – ожидаемое исполнение в 2023 году, ожидаемое поступление в 2023 году).

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета прогнозируемые объемы налоговых, неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на указанный период, развития налогового потенциала в текущем году, с учетом данных главных администраторов доходов, а также расчетов прогнозов поступлений в соответствии с методиками прогнозирования главных администраторов доходов бюджета.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области.

Прогнозные показатели доходных источников отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован соответственно по доходам в объемах 4 339 489,3 тыс. рублей, 4 484 469,9 тыс. рублей, 4 972 701,7 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2023 году будут снижены на 831 541,9 тыс. рублей или на 16,1%. Доходы на 2025 год запланированы с увеличением на сумму 144 980,6 тыс. рублей к предыдущему году или на 3,3% и на 2026 год с увеличением 488 231,8 тыс. рублей к предыдущему году или на 10,9%.

Динамика поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2023-2026 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	2023 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
<b>Доходы – всего</b>	<b>5 171 031,2</b>	<b>4 339 489,3</b>	<b>4 484 469,9</b>	<b>4 972 701,7</b>
В % к предыдущему году	X	83,9	103,3	110,9
Налоговые и неналоговые доходы	2 810 725,3	2 928 667,3	2 931 489,2	3 036 376,9
% от общей суммы доходов	54,4	67,5	65,4	61,1
Безвозмездные поступления	2 360 305,9	1 410 822,0	1 552 980,7	1 936 324,8
% от общей суммы доходов	45,6	32,5	34,6	38,9

**Налоговые и неналоговые доходы** прогнозируются к поступлению на 2024 год в объеме 2 928 667,3 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2023 году на 117 942 тыс. рублей или на 4,2%, на 2025 год – в объеме 2 931 489,2 тыс. рублей с увеличением к 2024 году на 2 821,9 тыс. рублей или на 0,1%, на 2026 год – в сумме 3 036 376,9 тыс. рублей с увеличением к 2025 году на 104 887,7 тыс. рублей или на 3,6%.

### 7.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом решения о бюджете предусмотрены:

- на 2024 год – в размере 2 709 701 тыс. рублей с ростом по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 210 640,1 тыс. рублей или на 8,4%;
- на 2025 год – в размере 2 698 108,3 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 11 592,7 тыс. рублей или на 0,4%;
- на 2026 год – в размере 2 824 014,4 тыс. рублей с ростом к 2025 году на 125 906,1 тыс. рублей или на 104,7%.

В общем объеме планируемых доходов бюджета налоговые доходы составляют 62,4% в 2024 году, 60,2% – в 2025 году и 56,8% – в 2026 году.

Сведения об объемах поступлений на 2023 год, на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в разрезе налоговых доходных источников приведены в таблице:

Наименование показателей	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2023 год (по состоянию на 01.12.2023)	2023 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект на 2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2025 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2026 год
				сумма	%		
Налог на доходы физических лиц	1 814 567,8	1 942 150,6	2 062 166,0	120 015,4	106,2	1 996 940,3	2 059 748,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	33 096,0	32 740,9	37 833,0	5 092,1	115,6	40 179,0	41 873,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	147 759,0	152 459,0	187 653,0	35 194,0	123,1	230 900,0	284 219,0
Единый налог на вмененный доход	-	- 596,8	-	596,8	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	-	205,2	-	- 205,2	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	26 973,0	28 102,0	31 036,0	2 934,0	110,4	34 357,0	37 473,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового	-	409,0	409,0	-	-	409,0	409,0



Наименование показателей	Утверждены с назначения решением о бюджете на 2023 год (по состоянию на 01.12.2023)	2023 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект на 2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2025 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2026 год
режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»							
Налог на имущество физических лиц	74 457,0	74 457,0	79 657,0	5 200,0	107,0	83 720,0	87 990,0
Земельный налог	256 275,0	256 275,0	297 330,0	41 055,0	116,0	297 330,0	297 330,0
Государственная пошлина	12 662,0	12 662,0	13 617,0	955,0	131,2	14 273,0	14 972,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	197,0	-	- 197,0	-	-	-
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>2 368 856,8</b>	<b>2 499 060,9</b>	<b>2 709 701,0</b>	<b>210 640,1</b>	<b>108,5</b>	<b>2 698 108,3</b>	<b>2 824 014,4</b>

**Налог на доходы физических лиц** на 2024 год прогнозируется в сумме 2 062 166 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц является одним из основных источников, формирующих налоговые доходы местного бюджета. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на доходы физических лиц составляет 76,1%, на 2025 год – 74%, на 2026 год – 72,9%.

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц определены исходя из оценки общей суммы доходов, подлежащих налогообложению с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области в 2024 году – 106,9%, в 2025 году – 108%, в 2026 году – 108,2%. Согласно статье 61.2 Бюджетного Кодекса РФ норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов составляет 15%, налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей – 13%. Проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» определен дополнительный норматив на 2024 год в размере 83,796062% от налога на доходы физических лиц за исключением суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей и 72,951866% от налога на доходы физических лиц от суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 73,847818% и 64,291042%, на 2026 год в размере 69,915991% и 60,868039%.

На 2024 год поступления налога на доходы физических лиц прогнозируются в объеме 2 062 166 тыс. рублей, в том числе по нормативам 15 и 13 процентов – 295 843,6 тыс. рублей, по дополнительным нормативам отчислений 83,796062 и 72,951866 процентов – 1 766 322,4 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года поступления налога на доходы физических лиц составят 1 996 940,3 тыс. рублей, в том числе по нормативам 15 и 13 процентов – 320 228 тыс. рублей, по дополнительным нормативам отчислений 73,847818 и 64,291042 процентов – 1 676 712,3 тыс. рублей.

На плановый период 2026 года поступления налога на доходы физических лиц составят 2 059 748,4 тыс. рублей, в том числе по нормативам 15 и 13 процентов –

347 085,5 тыс. рублей, по дополнительным нормативам отчислений 69,915991 и 60,868039 процентов – 1 712 662,9 тыс. рублей.

**Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей** являются источниками формирования муниципального Дорожного фонда. На 2024 год предполагаются в общей сумме 37 833 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений в 2023 году (32 740,9 тыс. рублей) на 5 092,1 тыс. рублей или на 15,6%.

Суммы поступлений сформированы исходя из прогноза Министерства экономики и финансов Московской области по объему отчислений от указанных видов доходов в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений в бюджет Можайского городского округа Московской области, установленного проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в размере 0,1155%.

На 2024 год акцизы запланированы в сумме 40 179 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 41 873 тыс. рублей.

Доля доходов, формирующих муниципальный Дорожный фонд, в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2024 год составляет 1,4%, на 2025 год – 1,5%, на 2026 год - 1,5%.

#### **Налоги на совокупный доход:**

на 2024 год предусматриваются в общей сумме 219 098 тыс. рублей (8,1% от суммы налоговых доходов), что выше ожидаемых поступлений в 2023 году на 38 519,6 тыс. рублей или на 21,3% (180 578,4 тыс. рублей);

на 2025 год – 265 666 тыс. рублей (121,3% к прогнозу предыдущего года);

на 2026 год – 322 101 тыс. рублей (121,2% к прогнозу предыдущего года).

Из них:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2024 год предусмотрен в сумме 187 653 тыс. рублей или 6,9% от суммы налоговых доходов, что выше ожидаемого исполнения за 2023 год на 35 194 тыс. рублей или на 23,1%.

За 9 месяцев 2023 года поступления составили 117 717,3 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2023 году – 152 459 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2024 год определен из оценки налогооблагаемой базы по данным формы статистической налоговой отчетности 5-УСН за 2022 год.

Единый норматив отчислений от налога в бюджеты городских округов в соответствии с законом Московской области от 02.10.2013 № 111/2013-ОЗ «О внесении изменений в закон Московской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в бюджет Московской области» составляет 50%.

В 2025 году поступления предусматриваются в объеме 230 900 тыс. рублей, на 2026 год – 284 219 тыс. рублей.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2024 год предусмотрен в сумме 31 036 тыс. рублей (1,1% от налоговых поступлений), что выше на 2 934 тыс. рублей или на 10,4% больше ожидаемого поступления в 2022 году.

Прогноз поступлений на 2023 год определен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 1-Патент за 2022 год.

Согласно статье 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджеты городских округов составляет 100%.

В 2025 году поступления предусматриваются в объеме 34 357 тыс. рублей, на 2026 год – 37 473 тыс. рублей.

- **Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»**, на 2024 год предусмотрен в сумме 409 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемого поступления в 2023 году.

Прогноз поступлений на 2024 год определен исходя из ожидаемого поступления в 2023 году.

Налог введен Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в виде эксперимента. Период проведения эксперимента - с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно.

В 2025-2026 годах поступления предусматриваются на уровне 2024 года, т.е. в сумме 409 рублей ежегодно.

Значительную долю доходов в 2024 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 13,9%, из них:

- **налог на имущество физических лиц** на 2024 год предполагается в сумме 79 657 тыс. рублей (2,9% от суммы налоговых доходов), что выше ожидаемых поступлений в 2023 году на 5 200 тыс. рублей (74 457 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года поступления составили 10 564,5 тыс. рублей, ожидаемое поступление в 2023 году – 74 457 тыс. рублей. На 01.12.2023 поступления составили 63 450,7 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета округа по нормативу 100%.

Расчет прогнозных показателей по налогу на имущество физических лиц произведен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2022 год с учетом коэффициента, учитывающего рост налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате за предыдущие периоды в размере 1,051 и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2025 году поступления предусматриваются в объеме 83 720 тыс. рублей, на 2026 год – 87 990 тыс. рублей.

- **земельный налог на 2024 год** предполагается в сумме 297 330 тыс. рублей (11% от суммы налоговых доходов). В 2025-2026 годах поступления предусматриваются на уровне 2024 года.

Поступление земельного налога на 2024 год спрогнозировано больше ожидаемых поступлений в 2023 году на 41 055 тыс. рублей (256 275 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года поступления составили 146 361 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2023 году – 256 275 тыс. рублей. На 01.12.2023 поступления составили 246 179,2 тыс. рублей.

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет округа по нормативу 100%.

**Земельный налог с организаций** прогнозируется в сумме 185 283 тыс. рублей, что на 20,7% или на 31 758 тыс. рублей больше плановых назначений на 2023 год и ожидаемого поступления в 2023 году (153 525 тыс. рублей).

Расчет прогнозных показателей по земельному налогу с организаций произведен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2022 год с учетом коэффициента экстраполяции в размере 1,0, коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей в размере 1,053, коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2025-2026 годах поступления предусматриваются на уровне 2024 года.

**Земельный налог с физических лиц** прогнозируется в сумме 112 047 тыс. рублей, что на 9% или на 9 297 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2023 году (102 750 тыс. рублей).

Расчет прогнозных показателей по земельному налогу с физических лиц произведен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2022 год с учетом коэффициента экстраполяции в размере 1,0, коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2025-2026 годах поступления предусматриваются на уровне 2024 года.

**Государственная пошлина** на 2024 год предусматривается в сумме 13 617 тыс. рублей (0,5% от суммы налоговых доходов), что больше на 955 тыс. рублей или на 7,5% ожидаемого поступления в 2023 году (12 662 тыс. рублей), в том числе:

- **государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями** (за исключением Верховного суда Российской Федерации), предполагается к поступлению в доходную часть бюджета на 2024 год в сумме 13 502 тыс. рублей, исходя из ожидаемой оценки 2022 года с учетом индекса потребительских цен, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2024-2026 годы.

В 2025 году поступления предусматриваются в объеме 14 258 тыс. рублей, на 2026 год – 14 857 тыс. рублей.

- **государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** на 2024 год планируется в сумме 115 тыс. рублей и рассчитана администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области, утвержденной распоряжением Администрации Можайского городского округа Московской области от 14.11.2023 № 106-Р (далее - Методика прогнозирования).

На плановый период 2025 год предусматривается 15 тыс. рублей, на 2026 год - 115 тыс. рублей.

## 7.2. Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2023-2026 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	тыс. рублей			
	2023 год ожидаемое исполнение (оценка)	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз

Показатели	2023 год ожидаемое исполнение (оценка)	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Объем поступлений	311 664,4	218 966,3	233 380,9	212 362,5
в % к предыдущему году	x	70,3	106,6	91,0

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2023 году, представленным одновременно с проектом бюджета, неналоговые доходы уменьшаются в 2024 году на 29,7% или на 92 698,1 тыс. рублей.

В 2025 году неналоговые доходы увеличатся по отношению к 2024 году на 14 414,6 тыс. рублей, в 2026 году увеличатся по отношению к 2025 году на 21 018,4 тыс. рублей.

Сведения об объемах поступлений на 2023 год, на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы в разрезе неналоговых доходных источников приведены в таблице:

Наименование доходов	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2023 год (по состоянию на 01.12.2023)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2025 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2026 год
				сумма	%		
				тыс. рублей			
<b>Неналоговые доходы – всего</b>	<b>253 137,3</b>	<b>311 664,4</b>	<b>218 966,3</b>	<b>- 92 698,1</b>	<b>29,7</b>	<b>233 380,9</b>	<b>212 362,5</b>
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	8,7	8,7	-	- 8,7	-	-	-
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	84 700,0	84 700,0	84 700,0	-	-	84 700,0	84 700,0
Арендная плата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности округа	12 867,8	12 691,0	9 080,0	- 3 611,0	28,5	9 080,0	9 080,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов	1 096,1	1 096,0	923,0	- 173,0	15,8	923,0	923,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решения о бюджете на 2023 год (по состоянию на 01.12.2023)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2025 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2026 год
				сумма	%		
местного самоуправления							
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	8 886,2	8 886,0	6 143,0	- 2 743,0	30,9	6 143,0	6 143,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	-	18,4	-	- 18,4	-	-	-
Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем муниципального жилищного фонда)	23 699,1	23 699,0	21 075,0	- 2 624,0	11,1	21 075,0	21 075,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества (оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, как семейные (родовые) захоронения)	-	2 085,9	-	- 2 085,9	-	-	-
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций)	1 750,0	1 750,0	2 160,0	+ 410,0	123,4	1 650,0	2 970,0
Плата, поступившая в	1 050,0	1 500,0	1 400,0	- 100,0	6,7	1 450,0	1 450,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решения о бюджете на 2023 год (по состоянию на 01.12.2023)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год	Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2025 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2026 год
				сумма	%		
рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта)							
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 189,3	14 193,8	18 046,4	+ 3 852,6	127,1	18 046,4	18 046,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета	2 760,4	7 274,0	1 404,1	- 5 869,9	80,7	1 429,4	1 465,1
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	139,1	139,1	-	- 139,1	-	-	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	5 049,1	41 120,1	19 072,0	- 22 048,1	53,6	21 239,0	636,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	84 170,5	75 200,0	50 515,3	- 24 684,7	32,8	61 702,8	62 472,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 111,0	12 118,0	1 017,0	- 11 101,0	91,6	2 541,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 362,8	23 799,0	2 901,3	- 20 897,7	87,8	2 901,3	2 901,3
Прочие неналоговые доходы	1 297,2	1 385,4	529,2	- 856,2	61,8	500,0	500,0

**Неналоговые доходы** в 2024 году предусмотрены в сумме 218 966,3 тыс. рублей или 7,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и 5% - от общей суммы всех доходов бюджета.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, планируются в 2024 году в размере 125 481 тыс. рублей (57,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2025 году в размере 125 021 тыс. рублей (53,6% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2026 году в размере 126 341 тыс. рублей (59,5% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), из которых:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, запланированы в размере 84 700 тыс. рублей, что составляет 38,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов 2024 года. Прогнозные показатели на 2025 – 2026 годы определены в сумме 84 700 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

Доходы на 2024 год планируются на уровне ожидаемых поступлений в 2023 году.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 72 292 тыс. рублей. На 01.12.2023 доходы по данной статье поступили в сумме 82 005,6 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков рассчитаны главным администратором – Администрацией Можайского городского округа Московской области согласно Методике прогнозирования.

- **доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** на 2024 год предусмотрены в размере 9 080 тыс. рублей (4,1% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).

На плановый период 2025-2026 годов поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Можайского городского округа Московской области, запланировано в сумме 9 080 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

В сравнении с бюджетными назначениями 2023 года (12 867,8 тыс. рублей), поступления на 2024 год уменьшаются на 3 787,8 тыс. рублей или на 29,4%. Ожидаемое исполнение указанных доходов в 2023 году составит 12 691 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 4 749,6 тыс. рублей. На 01.12.2023 доходы по данной статье поступили в сумме 7 373,6 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования данного доходного источника, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области от 13.12.2022 № 107 (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов), показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды земельных участков и планируемых к перезаключению действующих договоров аренды земельных участков, недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве), выпадающих доходов, а также



планируемых к заключению договоров по результатам торгов на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования.

Согласно информации, представленной администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Комитет по управлению имуществом), прогнозные показатели на 2024-2026 годы в сумме 9 080 тыс. рублей ежегодно рассчитаны исходя из фактически заключенных договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

**- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** предусмотрены на 2024 год в сумме 923 тыс. рублей (0,4% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого исполнения в 2023 году на 173 тыс. рублей или на 15,8% (1 096 тыс. рублей).

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 824,3 тыс. рублей. На 01.12.2023 доходы по данной статье поступили в сумме 937,3 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений доходов, прогнозируемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды муниципальной собственности, закрепленной на праве оперативного управления и планируемых к перезаключению действующих договоров аренды, недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве), выпадающих доходов (сумма выпадающих доходов от сдачи в аренду имущества в связи с выбытием объектов недвижимости (продажей, передачей), расторжением договоров, банкротством и ликвидацией арендатора).

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.11.2023 № 56/4 базовая ставка арендной платы при сдаче в аренду зданий, нежилых помещений и объектов благоустройства (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2024 год установлена в размере 2 151 рублей.

Согласно расчету поступлений доходов в 2024 году, представленному Комитетом по управлению имуществом, заключено 25 договоров аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 923 тыс. рублей.

Прогнозные поступления в 2025-2026 годах составят 923 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в связи с увеличением базовой ставки арендной платы при сдаче в аренду зданий, нежилых помещений и объектов благоустройства (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2024 год доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, на 2024 год требуют уточнения.

**- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)**, предусмотрены в сумме 6 143 тыс. рублей и определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 6 528,1 тыс. рублей. На 01.12.2023 доходы по данной статье поступили в сумме 8 008,3 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2023 году поступления уменьшатся на 2 743 тыс. рублей или на 30,9%.

Прогнозные поступления в 2025-2026 годах составят 6 143 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений доходов, прогнозируемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды муниципальной собственности и планируемых к перезаключению действующих договоров аренды, недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве), выпадающих доходов (сумма выпадающих доходов от сдачи в аренду имущества в связи с выбытием объектов недвижимости (продажей, передачей), расторжением договоров, банкротством и ликвидацией арендатора).

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.11.2023 № 56/4 базовая ставка арендной платы при сдаче в аренду зданий, нежилых помещений и объектов благоустройства (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2024 год установлена в размере 2 151 рублей.

Согласно расчету поступлений доходов в 2024 году, представленному администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, заключено 85 договоров аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 6 143,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в связи с увеличением базовой ставки арендной платы при сдаче в аренду зданий, нежилых помещений и объектов благоустройства (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2024 год доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, на 2024 год требуют уточнения.

**- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), прогнозируются на 2024 год в объеме 24 635 тыс. рублей (11,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).**

Указанный доходный источник включает в себя:

Плату за наем муниципального жилищного фонда в сумме 21 075 тыс. рублей, рассчитанную администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно Методике прогнозирования поступления доходов исходя из заключенных договоров с пользователями помещений (жилых, нежилых) в соответствии с установленной платой за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования, с учетом повышения тарифов на соответствующий финансовый год, а также недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве).

Поступление платы на 2024 год спрогнозировано меньше ожидаемых поступлений в 2023 году на 2 624 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года поступления составили 13 902,5 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2023 году – 23 699 тыс. рублей. На 01.12.2023 поступления составили 17 002,3 тыс. рублей.

Согласно расчету, представленному администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, размер платы рассчитан исходя из заключенных договоров, с учетом тарифа на 2023 год. Площадь помещений муниципального жилищного фонда, по которым заключены договоры с пользователями, составляет 108 563,1 кв.м.

Прогнозные поступления в 2025-2026 годах составят 21 075 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

Плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 160 тыс. рублей.

В 2025 году поступления предусматриваются в объеме 1 650 тыс. рублей, на 2026 год – 2 970 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования расчет прогнозируемых показателей осуществляется исходя из фактически действующих договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с учетом базовой ставки годовой платы за 1 квадратный метр за установку и эксплуатацию рекламной конструкции, планов по проведению открытых аукционов в очередном финансовом году и плановом периоде с учетом сроков окончания действующих договоров, объема размещения на рекламных конструкциях социальной рекламы и рекламы, представляющей особую общественную значимость для Московской области за предшествующий год.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 31.10.2023 № 31/3 базовая ставка годовой платы за 1 квадратный метр за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Можайского городского округа Московской области на 2024 год установлена в размере 2 500 рублей.

Согласно расчету, представленному администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области (далее – Администрация), планируемые поступления платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2024 году сложились из заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с общим годовым объемом доходов от поступления платы по указанным договорам в сумме 1 833 тыс. рублей за минусом стоимости в связи с размещением социальной рекламы (183 тыс. рублей), планируемым проведением аукциона на право размещения и эксплуатации рекламной конструкции 510 тыс. рублей.

Плату, поступившую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, в сумме 1400 тыс. рублей.

В 2025-2026 годах поступления предусматриваются в объеме 1 450 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования расчет прогнозируемых показателей осуществляется исходя из фактически действующих договоров на право размещения нестационарных торговых объектов, планов по проведению открытых аукционов (либо по предоставлению преференций по размещению нестационарных торговых объектов) в очередном финансовом году и плановом периоде (с учетом сроков окончания действующих договоров).

Согласно расчету, представленному администратором доходов – Администрацией, планируемые поступления рассчитаны исходя из фактически заключенных 25 договоров на размещение нестационарных торговых объектов (890 тыс. рублей), 14 сезонных договоров (265 тыс. рублей), 3 новых места с учетом срока проведения аукционов (245 тыс. рублей) и за минусом 8 предпринимателей, которые размещали в 2023 году и не заинтересованы в размещении сезонных объектов.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2024 год предусмотрены в сумме 18 046,4 тыс. рублей (8,2% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) на основе данных администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу. Прогнозные поступления 2024 года выше ожидаемого поступления в 2023 году (14 193,8 тыс. рублей) на 3 852,6 тыс. рублей или на 27,1%.

На плановый период 2025-2026 годов поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на уровне 2024 года, т.е. в сумме 18 046,4 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** запланированы на 2024 год в объеме 1 404,1 тыс. рублей (0,6% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года, уменьшены на 5 869,9 тыс. рублей или на 80,7%. В сравнении с бюджетными назначениями 2023 года (2 760,4 тыс. рублей) поступления уменьшатся на 1 356,3 тыс. рублей или на 49,1%.

Прогнозные поступления рассчитаны администратором доходов – Администрацией, согласно Методике прогнозирования исходя из размера годовых начислений по договорам на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг в текущем финансовом году с учетом размера годовых начислений по договорам на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг, которые будут расторгнуты в течение текущего финансового года и размера годовых начислений по планируемым к заключению договорам на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг с применением индекса-дефлятора цен на производство, передачу и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды в очередном финансовом году; процента собираемости платежей; погашения задолженности.

В 2025 году указанные поступления прогнозируются в размере 1 429,4 тыс. рублей, в 2026 году – в размере 1 465,1 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** предусмотрены на 2024 год в сумме 70 604,3 тыс. рублей, что на 19 865,4 тыс. рублей или на 22% меньше плановых назначений 2023 года (90 469,7 тыс. рублей) и на 57 972,9 тыс. рублей или на 45,1% меньше ожидаемых поступлений 2023 года (128 577,2 тыс. рублей), в том числе:

- **доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2024 год планируются в сумме 19 072 тыс. рублей (8,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что на 53,6% или на 22 048,1 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года (41 120,1 тыс. рублей) и на 14 504 тыс. рублей или в 4,2 раза больше плановых назначений 2023 года (4 568 тыс. рублей).

В 2025 году поступления доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области планируются в сумме 21 239 тыс. рублей, в 2026 году – 636 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 3 346 тыс. рублей. На 01.12.2023 доходы по данной статье поступили в сумме 3 665,6 тыс. рублей.

Прогнозные поступления на 2024 год и на плановый период определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно Методике прогнозирования поступления доходов исходя из планируемого к реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования в соответствии с нормативно-правовым актом органа местного самоуправления (прогнозный план приватизации) на соответствующий (очередной) финансовый год и плановый период, планируемого к реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования в соответствии с нормативно-правовым актом органа местного самоуправления (прогнозный план приватизации), утвержденным в предыдущем финансовом году, по которому принято решение (постановление Администрации Можайского городского округа Московской области) об условиях приватизации, в том числе с переходящей процедурой реализации имущества (аукцион, посредством публичного предложения, без объявления цены), заключенных договоров купли-продажи недвижимого имущества (в том числе с залогом до момента оплаты (рассрочки)).

Согласно расчетам планируемых доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области в 2024 году, представленным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, планируемые поступления рассчитаны исходя из Прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2023-2025 годы, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 01.11.2023 № 1104/75 и заключенных договоров купли-продажи с планируемой суммой поступления 1 322 тыс. рублей (ООО «Можайск – Н», ООО «Айтипекс»).

Контрольно-счетная палата отмечает, что:

- по результатам финансово-экономической экспертизы по внесению изменений в решение о бюджете на 2023 год установлено, что доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности на 2023 год уменьшены в связи с невозможностью реализации отдельных объектов в 2023 году и ожидаемым поступлением по этим объектам в 2024 году, в связи с чем рекомендуем включить в доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности и доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности на 2024 год поступления, планируемые от нереализованных объектов 2023 года;

- решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.11.2023 № 57/4 внесены изменения в Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2025 год, в части включения объекта планируемого к реализации в 2025 году (помещение № 23 г. Можайск, ул. Красноармейская д.4). Планируемые поступления составляют 108,8 тыс. рублей, в связи с чем необходимо уточнить доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности на 2025 год;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области на 2026 год планируются в сумме 636 тыс. рублей только по заключенному договору купли-продажи ООО «Айтипекс». Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2026 год отсутствует.

- **доходы от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2024 год планируются в сумме 50 515,3 тыс. рублей (23,1% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что на 24 684,7 тыс. рублей или на 32,8% ниже ожидаемого поступления в 2023 году.

На плановый период поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируются в 2025 году – 61 702,8 тыс. рублей, в 2026 году – 62 472,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы поступили в сумме 71 341,3 тыс. рублей. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области ожидаемое поступление в 2023 году составит 75 200 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, прогноз поступлений указанных доходов определяется как среднее арифметическое значение годовых объемов доходов за 3 года, рассчитанное исходя из суммы ожидаемой оценки поступлений в текущем финансовом году и поступлений за два предшествующих года и норматива зачисления в бюджет.

Согласно расчетам, представленным администратором доходов – Администрацией, прогнозные показатели на 2024 год составили 50 515,3 тыс. рублей (16 952,9 тыс. рублей (поступление за 2021 год) + 59 393,06 тыс. рублей (поступление за 2022 год) + 75 200 тыс. рублей (ожидаемое поступление в 2023 году)).

- **доходы от продажи земельных участков**, находящихся в собственности городских округов, на 2024 год планируются в сумме 1 017 тыс. рублей (0,5% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что на 11 101 тыс. рублей или на 91,6% ниже ожидаемого поступления в 2023 году.

На плановый период поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, планируются в 2025 году – 2 541 тыс. рублей, в 2026 году поступления не планируются.

За 9 месяцев текущего года доходы поступили в сумме 387 тыс. рублей. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области ожидаемое поступление в 2023 году составит 12 118 тыс. рублей.

Прогнозные поступления на 2024 год и на плановый период определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно Методике прогнозирования поступления доходов исходя из земельных участков, на которых расположены реализуемые объекты по адресу г. Можайск ул. Рабочая; г. Можайск (здание санчасти).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** проектом бюджета предусматриваются на 2024 год в сумме 2 901,3 тыс. рублей (1,3% от суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого поступления в 2023 году (23,799 тыс. рублей) на 87,8% или на 20 897,7 тыс. рублей, в том числе:

- **административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 27,1 тыс. рублей на основе данных - администратора доходов Министерства социального развития Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025-2026 годов определены в сумме 27,1 тыс. рублей ежегодно.

- **административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 18,3 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Министерства социального развития Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025-2026 годов определены в сумме 18,3 тыс. рублей, ежегодно.

- **административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 1,1 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Министерства социального развития Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025-2026 годов определены в сумме 1,1 тыс. рублей, ежегодно.

- **административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля**, предусмотрены в сумме 21,7 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно утвержденной Методике прогнозирования поступлений доходов, утвержденной распоряжением Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области от 06.09.2022 № 29 (далее - Методика прогнозирования доходов) исходя из фактических поступлений доходов за последние два года, предшествующих текущему году и прогнозу ожидаемых доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 21,7 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

- **административные штрафы, установленные Главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 0,9 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Министерства социального развития Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 0,9 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

- **административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля** предусмотрены в сумме 57,3 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно Методике прогнозирования доходов исходя из фактических поступлений доходов за последние два года, предшествующих текущему году и прогнозу ожидаемых доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 57,3 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

- административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, невозвратом либо несвоевременным возвратом бюджетного кредита, неперечислением либо несвоевременным перечислением платы за пользование бюджетным кредитом, нарушением условий предоставления бюджетного кредита, нарушением порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушением условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования предусмотрены в сумме 10 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно Методике прогнозирования доходов исходя из фактических поступлений доходов за последние два года, предшествующих текущему году и прогнозу ожидаемых доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 10 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

- административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав предусмотрены в сумме 1,5 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Министерства социального развития Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 1,5 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав предусмотрены в сумме 20,2 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Министерства социального развития Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 20,2 тыс. рублей, ежегодно.

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов предусмотрены в сумме 1 196,3 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Главного управления содержания территорий Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 1 196,3 тыс. рублей, ежегодно.

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов), предусмотрены в сумме 238,9 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно Методике прогнозирования доходов исходя из фактических поступлений доходов за последние два года, предшествующих текущему году и прогнозу ожидаемых доходов в текущем финансовом году.



Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 238,9 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

- **платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования,** предусмотрены в сумме 1 308 тыс. рублей на основе данных администратора доходов Комитета лесного хозяйства Московской области и Министерства экологии и природопользования Московской области.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 1 308 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2024 года.

**Прочие неналоговые доходы** запланированы на 2024 год в объеме 529,2 тыс. рублей (0,2% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года уменьшены на 856,2 тыс. рублей или на 61,8%.

Прогнозные показатели на плановый период 2025 и 2026 годов определены в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 385,7 тыс. рублей. На 01.12.2023 доходы по данной статье поступили в сумме 875 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (разрешение на размещение объектов) планируются на 2024 год в сумме 500 тыс. рублей.

Прогнозные поступления рассчитаны администратором доходов – Администрацией. Согласно Методике прогнозирования прогнозные поступления рассчитываются исходя из суммы неналогового дохода, подлежащего зачислению в бюджет на основании выданных разрешений на размещение объектов с учетом прогнозируемых к выдаче разрешений на размещение объектов и суммы неналогового дохода, подлежащего к зачислению в бюджет на основании принятого решения о ее взыскании.

Прогнозные показатели планируются на основании прогнозируемых к выдаче разрешений на размещение объектов.

На 2024 год предусматриваются инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (приобретение материалов и ремонт пищеблока МОУ СОШ «Созвездие ВЕНГА» Можайский городской округ, поселок центральной усадьбы совхоза Синичино, д. 37) в сумме 29,2 тыс. рублей.

### **7.3. Безвозмездные поступления**

На 2024 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 1 410 822 тыс. рублей, что на 949 483,9 тыс. рублей или на 40,2% меньше ожидаемого исполнения в 2023 году. На 2025 год плановый объем указанных доходов составляет 1 552 980,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 936 324,8 тыс. рублей.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за период 2023-2026 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год	Проект бюджета			2024 год в % к 2023 году
		2024 год	2025 год	2026 год	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	2 362 330,0	1 410 822,0	1 552 980,7	1 936 324,8	59,7
в % от общей суммы доходов	45,7	32,5	34,6	38,9	X
Дотации	158 004,0	0,0	0,0	0,0	-
в % от общей суммы доходов	3,1	-	-	-	X
Субсидии	1 123 146,3	295 351,1	481 013,0	861 335,1	26,3
в % от общей суммы доходов	21,7	6,8	10,7	17,3	X
Субвенции	1 069 184,6	1 114 470,9	1 071 967,7	1 074 989,7	
в % от общей суммы доходов	20,7	25,7	23,9	21,6	X
Иные межбюджетные трансферты	11 995,1	1 000,0	0,0	0,0	8,3
в % от общей суммы доходов	0,2	0,02	-	-	X

В соответствии с приведенными в таблице данными в 2024 году предусматривается уменьшение общего объема межбюджетных трансфертов на 951 508 тыс. рублей или на 40,3%.

В 2024 году и на плановый период 2025 – 2026 годы дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности проектом закона о бюджете Московской области не предусматривается.

В общей сумме межбюджетных трансфертов на 2024 год:

Субсидии на софинансирование расходов предусматриваются в сумме 295 351,1 тыс. рублей. На плановый период 2025 года – 481 013 тыс. рублей, 2026 года – 861 335,1 тыс. рублей.

Субвенции бюджету Можайского городского округа Московской области проектом Закона о бюджете Московской области предусматриваются в сумме 1 114 470,9 тыс. рублей. Значительную часть (87,3% или 972 611 тыс. рублей) составляют субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение бесплатного образования. На плановый период 2025 года – 1 071 967,7 тыс. рублей, 2026 года – 1 074 989,7 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты бюджету Можайского городского округа Московской области проектом закона о бюджете Московской области на 2024 год предусматриваются в сумме 1000 тыс. рублей, на 2025-2026 годы иные межбюджетные трансферты бюджету Можайского городского округа Московской области не предусматриваются.

## 8. Расходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области

Формирование расходов проекта бюджета Можайского городского округа Московской области производилось в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативно-правовыми актами Можайского городского округа Московской области, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год проектом решения о бюджете предусматривается в размере 4 454 518,5 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2023 году на 651 560,8 тыс. рублей и составляет по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году 12,8%.

Показатели расходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуются следующими данными:

Показатели	Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области	4 454 518,5	4 538 005,2	5 063 374,9
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)	3 043 696,5	2 985 024,5	3 127 050,1
Условно утвержденные расходы	-	74 625,6	156 352,5
%	-	2,5	5,0

Структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024-2026 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице:

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа в 2023 году		проект		проект		проект	
	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	%	тыс. рублей	Удельный вес %
<b>ВСЕГО: (без учета условно утвержденных расходов)</b>	<b>5 106 079,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4 454 518,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 463 379,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4 907 022,4</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	672 403,8	13,2	717 399,4	16,1	714 001,4	16,0	714 044,0	14,5
Национальная оборона	57,6	0	64,0	0	64,0	0	64,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 795,1	0,8	53 609,1	1,2	43 609,1	1,0	43 609,1	0,9
Национальная экономика	237 150,1	4,7	367 256,1	8,2	308 736,9	6,9	414 702,7	8,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	977 490,0	19,1	817 723,3	18,4	698 660,7	15,7	830 346,8	16,9
Охрана окружающей среды	8 824,5	0,2	9 473,6	0,2	9 473,6	0,2	9 473,6	0,2
Образование	2 044 351,2	40,0	1 792 986,8	40,3	1 867 057,5	41,8	1 734 081,5	35,3
Культура, кинематография	245 379,9	4,8	252 838,6	5,7	234 831,8	5,3	234 831,7	4,8
Здравоохранение	480,0	0	1 260,0	0	0	0	0	0
Социальная политика	99 031,2	1,9	104 060,3	2,3	67 423,8	1,5	71 825,3	1,5
Физическая культура и спорт	781 917,4	15,3	332 719,4	7,5	514 392,9	11,5	848 915,8	17,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	198,5	0	5 127,9	0,1	5 127,9	0,1	5 127,9	0,1

Расходы составлены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации с разбивкой до подгрупп видов расходов, что соответствует нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Ведомственной структурой расходов бюджета Можайского городского округа Московской области бюджетные ассигнования в 2024-2026 годах распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС): Администрация Можайского городского округа Московской области, Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области, Контрольно-счетная

палата Можайского городского округа Московской области, Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области, Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

### Структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по ведомственной структуре бюджетной классификации

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	Удельный вес %
Администрация Можайского городского округа Московской области	849 696,3	19,1	1 093 594,5	24,5	1 447 632,9	29,5
Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области	1 049 591,8	23,6	899 947,2	20,2	1 005 405,4	20,5
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области	7 351,0	0,2	7 305,2	0,2	7 305,2	0,2
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	118 200,0	2,6	118 200,0	2,6	118 200,0	2,4
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	16 813,7	0,4	16 813,7	0,4	16 813,7	0,3
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	2 412 865,7	54,1	2 327 519,0	52,1	2 311 665,2	47,1
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>4 454 518,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 463 379,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4 907 022,4</b>	<b>100,0</b>

Основная доля расходов бюджета планируется Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Управление образования и отраслей социальной сферы) в 2024 году – 54,1%, в 2025 году – 52,1%, в 2026 году – 47,1%.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ проекта бюджета на 2024 год с ожидаемым исполнением в 2023 году по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

**8.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно проекту бюджета ассигнования на 2024 год составляют 717 399,4 тыс. рублей или 16,1% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 6,7%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2024 год и ожидаемому исполнению в 2023 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года		Проект бюджета на 2025 год, тыс. рублей	Проект бюджета на 2026 год, тыс. рублей
			тыс. рублей	%		
<b>Общегосударственные вопросы – всего</b>	<b>672 403,8</b>	<b>717 399,4</b>	<b>44 995,6</b>	<b>106,7</b>	<b>714 001,4</b>	<b>714 044,0</b>
в том числе:						
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4 182,5	3 732,6	-449,9	10,8	3 732,6	3 732,6

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года		Проект бюджета на 2025 год, тыс. рублей	Проект бюджета на 2026 год, тыс. рублей
			тыс. рублей	%		
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	14 079,5	16 519,1	2 439,6	117,3	16 519,1	16 519,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	236 991,3	254 808,4	17 817,1	107,5	254 694,4	254 739,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	30 500,8	32 544,8	2 044,0	106,7	32 541,7	32 541,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8 879,2	-	-8 879,2	-	-	-
Резервные фонды	0,0	1 400,0	1 400,0	-	1 400,0	1 400,0
Другие общегосударственные вопросы	377 770,5	408 394,5	30 624,0	108,1	405 113,6	405 111,2

Основная часть бюджетных ассигнований по рассматриваемому разделу в 2024 году приходится на расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (56,9% к сумме общегосударственных расходов) и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (35,5% к сумме общегосударственных расходов).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в размере 3 732,6 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 годов указанные расходы предусматриваются в размере 3 732,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 16 519,1 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 11 единиц, в том числе замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы – 6 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 5 единиц) (штатное расписание от 21.09.2023 № 11/2)).

Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году увеличены на 17,3%.

На плановый период 2025-2026 годов указанные расходы предусматриваются в объеме 16 519,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусматривается выделение бюджетных ассигнований в размере 254 808,4 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2024 год выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 17 817,1 тыс. рублей или на 7,5%.

В числе расходов предусматриваются расходы на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 215 409,4 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в сумме 192 688,2 тыс.

рублей (с учетом штатной численности в количестве 134 единиц (без учета Главы Можайского городского округа Московской области), в том числе должности муниципальной службы – 58 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 76 единиц) (проект штатного расписания с 01.01.2024);

- социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 171 тыс. рублей (выходное пособие за 2,3 месяца при сокращении Архивного отдела);

- расходы на материально-техническое обеспечение деятельности в сумме 21 398,6 тыс. рублей, из них коммунальные услуги в сумме 12 432,7 тыс. рублей, работы, услуги по содержанию имущества в сумме 5 042,9 тыс. рублей;

- на уплату налога на имущество в сумме 1 151,6 тыс. рублей.

В целях информирования населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликования муниципальных правовых актов, обсуждений проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации в печатных СМИ (газета «Фактор-Инфо»), телевидение, интернет предусматриваются расходы в объеме 12 898 тыс. рублей.

Также предусмотрены расходы на проведение диспансеризации муниципальных служащих в сумме 515,2 тыс. рублей.

По рассматриваемому подразделу включены расходы за счет субвенций, передаваемых бюджету Можайского городского округа Московской области из бюджета Московской области на осуществление отдельных государственных полномочий Московской области, в общей сумме 25 985,8 тыс. рублей, в том числе:

- по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области – 7 137 тыс. рублей (расходы на оплату труда 6 работников и материально-техническое обеспечение);

- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев в сумме 339 тыс. рублей (расходы на оплату труда 0,28 штатной единицы и материально-техническое обеспечение);

- по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставляемых гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов – 84,8 тыс. рублей (расходы на оплату труда 0,076 штатной единицы и материально-техническое обеспечение);

- на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, определение соответствия объектов жилищного строительства, присвоения адресов и согласования перепланировки помещений – 17 365 тыс. рублей (расходы на оплату труда 15,5 штатных единиц и материально-техническое обеспечение);

- по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 1 060 тыс. рублей (расходы на оплату труда и материально-техническое обеспечение).

Общий объем расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2025 год предусматривается в сумме 254 694,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 254 739,4 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 32 544,8 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2024 год выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 2 044 тыс. рублей или на 6,7%.

На обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления планируется 25 385,8 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 17 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 8 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 8 единиц, водитель – 1 единица) (штатное расписание от 29.10.2021 № 63-Р с учетом изменений от 03.08.2022 № 76-Р).

На плановый период 2025-2026 годов на обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления планируются расходы в сумме 25 385,8 тыс. рублей ежегодно.

На содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области планируется 7 159 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 4 единиц, в том числе замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы – 4 единицы) (штатное расписание от 29.12.2021 № 44)).

На плановый период 2025-2026 годов на содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области планируются расходы в сумме 7 155,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы не планируются.

Подразделом 0111 «Резервные фонды» в 2024-2026 годах предусмотрены средства в объеме 1 400 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 23 проекта решения предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда Администрации Можайского городского округа Московской области на непредвиденные расходы в объеме 500 тыс. рублей, резервного фонда Администрации Можайского городского округа Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в объеме 900 тыс. рублей, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 408 394,5 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2024 год выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 30 624 тыс. рублей или на 8,1%.

Наибольший удельный вес расходов по указанному подразделу в проекте бюджета составляют расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений:

- Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области – 20 501,3 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 14 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 6 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 7 единиц, водитель – 1 единица) (штатное расписание от 28.10.2022 № 105-РГ));

- МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия» - 84 316,7 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 81 600,5 тыс. рублей с учетом штатной численности в количестве 84 единиц (штатное расписание от 27.12.2019 № 115-ПГ);

- МКУ МГО МО «Управление административно-хозяйственной деятельности» – 156 828,3 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 120 250,9 тыс.

рублей с учетом штатной численности в количестве 148 единиц (штатное расписание от 24.12.2021 № 120-РГ (с учетом изменений от 25.01.2022 № 4-РГ), на закупку ГСМ – 10 459,3 тыс. рублей, техническое обслуживание, ремонт с учетом запчастей, мойка, шиномонтаж автомобилей – 16 800 тыс. рублей, страхование автомобилей – 970,9 тыс. рублей, на приобретение прочих материальных запасов – 5 463,5 тыс. рублей (летняя и зимняя резина – 946,6 тыс. рублей, мешки для мусора - 920,7 тыс. рублей, бумага туалетная, полотенца - 787,4 тыс. рублей, бытовая химия - 645,5 тыс. рублей, хозяйственные товары – 544,3 тыс. рублей и др.).

Контрольно-счетная палата отмечает, что первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на приобретение прочих материальных запасов на 2023 год были запланированы в сумме 5 071,3 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.12.2023 составляют 3 871,3 тыс. рублей, исполнение расходов по состоянию на 01.12.2023 сложилось в сумме 2 626,2 тыс. рублей. Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на приобретение горюче-смазочных материалов на 2023 год были запланированы в сумме 9 460,1 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.12.2023 составляют 7 260 тыс. рублей, исполнение расходов по состоянию на 01.12.2023 сложилось в сумме 4 787 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и пересмотреть расходы, предусмотренные на приобретение прочих материальных запасов и горюче-смазочных материалов, в общей сумме 15 922,8 тыс. рублей с учетом фактической потребности.

- МКУ МГО МО «Центр торгов» – 18 235,9 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 17 644,3 тыс. рублей с учетом штатной численности в количестве 18,5 единиц (штатное расписание от 28.02.2020 № 42-РГ);

- МКУ МГО МО «Можайск-сервис» – 38 387,2 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 36 922,7 тыс. рублей с учетом штатной численности в количестве 36 единиц (проект штатного расписания с 01.01.2024);

- МКУ МГО МО «Управление капитального строительства» – 14 798,3 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 13 600,1 тыс. рублей с учетом штатной численности в количестве 14 единиц (штатное расписание от 12.07.2022 № 58-РГ).

Расходы на обеспечение деятельности МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» предусмотрены в сумме 62 315 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 57 573,9 тыс. рублей с учетом штатной численности в количестве 78 единиц (проект штатного расписания).

Расходы на техническую поддержку программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, на 2024 год составили 1 563 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 718 тыс. рублей, за счет бюджета Можайского городского округа Московской области 845 тыс. рублей.

По данному подразделу также включены расходы:

- по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, в сумме 10 226,3 тыс. рублей, из них: 826,3 тыс. рублей - установка приборов учета воды в муниципальных жилых помещениях; 751,7 тыс. рублей - содержание и ремонт свободных жилых помещений;



3 341,2 тыс. рублей - ремонт 5 квартир для очередников, 4 077,7 тыс. рублей - содержание имущества казны (отопление);

- на взносы в общественные организации в сумме 399 тыс. рублей (Ассоциация «Совет муниципальных образований Московской области», Союз городов воинской Славы, Ассоциация малых и средних городов России, Международная ассоциация «Породненные города»).

По рассматриваемому подразделу включены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области:

- на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, в сумме 821 тыс. рублей (2 штатные единицы МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия»);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 2,5 тыс. рублей.

Общая штатная численность работников органов местного самоуправления (Администрация Можайского городского округа Московской области, Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области, Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области, Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области, Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области), принятая к финансовому обеспечению в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, согласно информации к проекту бюджета составляет 193 штатных единиц, в том числе замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы – 92 штатных единицы, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности, – 101 единица.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом Финансово - казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 22.09.2023 № 95 (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), в проекте решения о бюджете общий объем расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, определяются в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 15.09.2022 № 954/32 «О Методике расчета норматива расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований Московской области, направленной на организацию предоставления муниципальных услуг в соответствии с вопросами местного значения, применяемого при расчетах межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, и об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований Московской области» (далее – Постановление от 15.09.2022 № 954/32).

В соответствии с Постановлением от 15.09.2022 № 954/32 расчетная численность работников органов местного самоуправления по Можайскому городскому округу Московской области с 2024 года составит 164 единицы.

Постановлением от 15.09.2022 № 954/32 предельная численность депутатов,

выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований Московской области для Можайского городского округа Московской области утверждена в количестве 92 единиц, что соответствует предельной численности, принятой к финансовому обеспечению в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что расчетная численность работников органов местного самоуправления по Можайскому городскому округу Московской области, принятая к финансовому обеспечению в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, превышает расчетную численность на 29 единиц в части лиц, занимающих должности, не относящихся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности, что не соответствует Постановлению от 15.09.2022 № 954/32.

При расчете расходов на оплату труда применялся установленный на 2024 год размер должностного оклада специалиста II категории – 9 507 рублей (Постановление Главы Можайского городского округа Московской области от 27.10.2023 № 66-ПГ). Общий объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления без учета начислений, предусмотренный к финансированию в 2024 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, составляет 201 887,4 тыс. рублей, из которых на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, предусматривается 108 814,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов на оплату труда без учета начислений 29 вышеуказанных работников, предусмотренный на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов, составляет 26 723,9 тыс. рублей и превышает установленные Постановлением от 15.09.2022 № 954/32 нормативы формирования расходов в указанном размере.

При этом превышение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в силу статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Общий объем расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2025 и 2026 годы составляет 405 113,6 тыс. рублей и 405 111,2 тыс. рублей соответственно.

**8.2. По разделу 0200 «Национальная оборона»** проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2024 год предлагаются в сумме 64 тыс. рублей. Планируемые ассигнования включают в себя расходы на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы. На 2025-2026 годы данные расходы планируются на уровне 2024 года в сумме 64 тыс. рублей ежегодно.

**8.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 53 609,1 тыс. рублей, которые по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году составляют 138,2%.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы по данному разделу запланированы в сумме 43 609,1 тыс. рублей соответственно.

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года	
			тыс. рублей	%

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года	
			тыс. рублей	%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	38 795,1	53 609,1	14 814,0	138,2%
в том числе:	*	*	*	*
Гражданская оборона (подраздел 0309)	22 813,5	22 988,6	175,1	100,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 0314)	15 981,6	30 620,5	14 638,9	в 1,9 раз

Основная доля расходов приходится на подраздел 0309 «Гражданская оборона», по которому планируются бюджетные средства в сумме 22 988,6 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области» расходы запланированы в сумме 1 780,4 тыс. рублей на мероприятия:

- 1 150,4 тыс. рублей на содержание и развитие Системы – 112, ЕДДС;
- 300 тыс. рублей на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа;
- 260 тыс. рублей на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа;
- 70 тыс. рублей на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» расходы планируются в сумме 3 663,2 тыс. рублей, в том числе:

- 2 993,2 тыс. рублей на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности объектов гражданской обороны;
- 160 тыс. рублей на создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств;
- 510 тыс. рублей на организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне.

По подпрограмме «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области» расходы предусмотрены в размере 70 тыс. рублей на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья.

По обеспечивающей подпрограмме предусмотрены средства в размере 17 475 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме 17 468 тыс. рублей с учетом штатной численности в количестве 21 единицы (штатное расписание от 29.12.2018 № 51-ПГ).

В проекте решения о бюджете расходы на заработную плату рассчитаны с применением 28 должностных окладов в год в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований.

Однако расходы на заработную плату МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» в 2023 году планировались из расчета 32,52 должностных окладов в год (приказ Финансово - казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 03.03.2023 № 14), в связи с чем Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований (приказ Финансово - казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 22.09.2023 № 95) и уточнить

бюджетные ассигнования.

Общий объем расходов по подразделу 0309 «Гражданская оборона» на плановый период 2025-2026 годов предусматривается на уровне 2024 года в размере 22 988,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы в сумме 30 620,5 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы. На плановый период на 2025-2026 годов расходы по подразделу запланированы в размере 20 620,5 тыс. рублей ежегодно.

По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» расходы предусматриваются в сумме 23 565,2 тыс. рублей:

- на участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа по основному мероприятию «Повышение степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов, находящихся в собственности городского округа, и мест с массовым пребыванием людей» в сумме 1 598 тыс. рублей;

- на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в сумме 460,2 тыс. рублей;

- на участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа по основному мероприятию «Реализация мероприятий по обеспечению общественного порядка и общественной безопасности, профилактике проявлений экстремизма» в сумме 70 тыс. рублей;

- на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений в сумме 21 397 тыс. рублей (на установку видеочапер безопасности и серверов для технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион»);

- на профилактику наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в сумме 40 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» расходы предусматриваются на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа расходы предусмотрены в сумме 7 055,3 тыс. рублей.

**8.4. По разделу 0400 «Национальная экономика»** динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2024 год и ожидаемому исполнению в 2023 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года	
			тыс. рублей	%
Национальная экономика (раздел 0400)	237 150,1	367 256,1	130 106,0	154,9%
в том числе:				

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года	
			тыс. рублей	%
Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 0405)	2 792,0	3 731,0	939,0	133,6%
Транспорт (подраздел 0408)	2 300,9	2 260,1	-40,8	1,8%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409)	219 649,5	346 840,1	127 190,6	157,9%
Связь и информатика (подраздел 0410)	9 792,5	11 476,9	1 684,4	117,2%
Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412)	2 615,2	2 948,0	332,8	112,7%

Объем расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» предлагается утвердить на 2024 год в размере 367 256,1 тыс. рублей. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 130 106 тыс. рублей или на 54,9%.

Общий объем расходов по разделу «Национальная экономика» на 2025 год составляет 308 736,9 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 58 519,2 тыс. рублей или на 15,9%, на 2026 год – 414 702,7 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 105 965,8 тыс. рублей или на 34,3%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы в сумме 3 731 тыс. рублей, из которых:

- по подпрограмме «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» в сумме 204 тыс. рублей расходы запланированы по целевой статье «Развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса» на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий.

- по подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развития государственной ветеринарной службы» предусмотрены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 3 527 тыс. рублей на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев.

По подразделу 0408 «Транспорт» планируются расходы в сумме 2 260,1 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 1 932,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 327,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0408 «Транспорт» на 2025 год составляет 2 366,3 тыс. рублей с увеличением к 2024 году на 106,2 тыс. рублей или на 4,7%, на 2026 год – 2 468,1 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 101,8 тыс. рублей или на 4,3%.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования в 2024 году предусматриваются в сумме 346 840,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 127 190,6 тыс. рублей или на 57,9%.

Пунктом 16 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных

ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования на 2024 год в размере 37 833 тыс. рублей, на 2025 год в размере 40 179 тыс. рублей и на 2026 год в размере 41 873 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и частью 4 Положения о муниципальном Дорожном фонде муниципального образования Можайский городской округ Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.02.2020 № 585/34 (далее - Положение о Дорожном фонде), объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о бюджете Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее суммы планируемого объема доходов бюджета муниципального образования «Можайский городской округ Московской области» от: 1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет; 2) платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов; 3) безвозмездных поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог Можайского городского округа Московской области.

Приложением 1 «Поступления доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту решения о бюджете установлен прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в 2024 году в сумме 37 833 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 40 179 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 41 873 тыс. рублей.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается к утверждению в размере прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и части 4 Положения о Дорожном фонде.

В рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы предусматриваются расходы на 2024 год в сумме 247 619,6 тыс. рублей, в том числе:

✓ по подпрограмме «Дороги Подмосковья» в сумме 232 525,3 тыс. рублей, в том числе:

- на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам в сумме 48 120,5 тыс. рублей, в том числе средства субсидии из бюджета Московской области в сумме 45 714,5 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 107 988 тыс. рублей, в том числе средства субсидии из бюджета Московской области в сумме 49 616 тыс. рублей;

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в размере 76 416,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда в сумме 37 833 тыс. рублей;

✓ по «Обеспечивающей подпрограмме» предусматриваются расходы в 2024 году в сумме 15 094,3 тыс. рублей на заработную плату с начислениями работников МКУ МГО МО «Единый дорожно-транспортный центр» в части осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения с учетом штатной

численности в количестве 20 единиц (штатное расписание от 31.01.2023 № 11-Р).

Бюджетные ассигнования в общей сумме 91 511,1 тыс. рублей рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в части осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения с применением понижающего коэффициента 0,86986.

✓ в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» запланированы расходы:

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в размере 39 744,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 18 260,8 тыс. рублей;

- на ремонт дворовых территорий в размере 59 476,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 27 327 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2025 и 2026 годы запланирован в сумме 290 653,1 тыс. рублей и 396 517,1 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы на 2024 год запланированы в объеме 11 476,9 тыс. рублей и предусматриваются в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы, из которых:

- 7 826,5 тыс. рублей по целевой статье «Развитие информационной инфраструктуры»;

- 718,4 тыс. рублей по целевой статье «Информационная безопасность»;

- 2 932 тыс. рублей по целевой статье «Цифровое государственное управление».

Общий объем расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» на 2025 и 2026 годы запланирован в размере 10 042,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в размере 2 948 тыс. рублей. Средства предполагается направить в рамках следующих муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы в сумме 938 тыс. рублей за счет средств субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы;

- «Предпринимательство» на 2023-2027 годы на содействие развитию малого и среднего предпринимательства в сумме 500 тыс. рублей;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдача предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций в сумме 410 тыс. рублей;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 100 тыс. рублей (баннер по пропаганде безопасности дорожного движения);

- «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы в сумме 1 000 тыс. рублей на оказание услуг по сносу самовольных, недостоверных и аварийных объектов на

территории Можайского городского округа Московской области. **Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные ассигнования в сумме 1 000 тыс. рублей не представляется возможным подтвердить.**

Объем расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2025-2026 годы предусмотрен в размере 1 948 тыс. рублей ежегодно.

**8.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2024 год и ожидаемому исполнению в 2023 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение 2024 года от 2023 года	
			тыс. рублей	в %
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)</b>	<b>977 490,0</b>	<b>817 723,3</b>	<b>- 159 766,7</b>	<b>16,3%</b>
Жилищное хозяйство (0501)	232 164,6	67 985,4	- 164 179,2	70,7%
Коммунальное хозяйство (0502)	1 354,0	2 505,0	+1 151,0	85%
Благоустройство (0503)	623 904,3	637 052,3	+13 148,0	102,1%
Другие вопросы в области ЖКХ (0505)	120 067,1	110 180,6	-9 886,5	8,2%

Объем ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в размере 817 723,3 тыс. рублей, что на 159 766,7 тыс. рублей или на 16,3% ниже ожидаемого исполнения в 2023 году.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы в сумме 67 985,4 тыс. рублей, что на 164 179,2 тыс. рублей или на 70,7% ниже ожидаемого исполнения в 2023 году.

В рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы расходы предусмотрены в сумме 18 372,3 тыс. рублей на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов из расчета 14 рублей на 1 кв.м. общей площади помещения в многоквартирном доме (109 359,1 кв.м. x 14 рублей x 12 месяцев).

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» расходы предусматриваются в сумме 36 308,1 тыс. рублей на ремонт подъездов в многоквартирных домах, из них 16 682,1 тыс. рублей расходы за счет средств субсидии из бюджета Московской области.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы предусматриваются расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года, в сумме 13 305 тыс. рублей, в том числе расходы за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 11 309,2 тыс. рублей.

Пунктом 13 проекта решения установлено, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов финансирование из бюджета Можайского городского округа Московской области расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, включая проведение реконструкции объектов, осуществляется согласно перечням указанных объектов, утвержденным постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области, и проектной документации на указанные объекты.

Контрольно-счетная палата отмечает, что к проекту решения не представлен проект постановления «Об утверждении перечня объектов капитального строительства,



финансируемых в 2024 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области».

Объем расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на плановый период 2025 и 2026 годов предусматривается в размере 698 660,7 тыс. рублей и 830 346,8 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2024 году планируются бюджетные ассигнования в размере 2 505 тыс. рублей, что на 1 151 тыс. рублей или на 85% выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

Мероприятия запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в размере 2 505 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в части планирования бюджетных ассигнований на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения, осуществляемую с применением мер, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности.

Общий объем расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на плановый период 2025 и 2026 годов предусматривается в размере 15 206 тыс. рублей и 162 330 тыс. рублей соответственно. Увеличение бюджетных ассигнований в плановом периоде обусловлено тем, что предусматриваются бюджетные ассигнования на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, а именно:

- в 2025 году в сумме 12 701 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 10 707,1 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме 144 452,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 121 773,4 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2024 год предусматриваются расходы в объеме 637 052,3 тыс. рублей, что на 13 148 тыс. рублей или на 2,1% выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

По подпрограмме «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации» в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы предусматриваются средства в размере 37 720 тыс. рублей на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проекте бюджета размер расходов на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области.

По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы запланированы расходы в сумме 56 852,1 тыс. рублей, в том числе по следующим целевым статьям:

- на организацию ритуальных услуг в сумме 613,3 тыс. рублей;

- на содержание мест захоронения в сумме 49 317,3 тыс. рублей;

- на проведение инвентаризации мест захоронений в сумме 3 487,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в общей сумме 53 417,7 тыс. рублей рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, предусматривающей применение

понижающего коэффициента в части планирования бюджетных ассигнований на содержание мест захоронений, в размере 0,95504;

- на увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы в сумме 3 434,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в размере 2 919,2 тыс. рублей.

По подпрограмме «Чистая вода» в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы предусматриваются средства в размере 17 126,7 тыс. рублей на содержание и ремонт 733 шахтных колодцев. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, предусматривающей применение понижающего коэффициента в части планирования бюджетных ассигнований на содержание и ремонт шахтных колодцев в размере 0,85818.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 525 353,5 тыс. рублей на организацию благоустройства территории городского округа по следующим подпрограммам:

- «Комфортная городская среда» в сумме 93 613,6 тыс. рублей, в том числе:
  - на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 57 049,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 13 165,3 тыс. рублей;
  - на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство детских скверов) в сумме 36 564 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 5 484,6 тыс. рублей;
- «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» средства на 2024 год предусмотрены в размере 431 739,9 тыс. рублей на следующие мероприятия:
  - создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 7 060,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области 3 243,9 тыс. рублей;
  - содержание территорий в нормативном состоянии в сумме 203 146,6 тыс. рублей, из них расходы на содержание территории парка «Ривьера» в сумме 20 629 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата проанализировав расходы на приобретение горюче-смазочных материалов МБУ МГО МО «Парк культуры, отдыха и спорта «Ривьера» рекомендует соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и пересмотреть расходы, предусмотренные на приобретение горюче-смазочных материалов, в общей сумме 1 962 тыс. рублей с учетом фактической потребности.

Вместе с тем, в проекте решения о бюджете расходы на заработную плату планируются согласно проекту штатного расписания с 01.01.2024 на 53 штатных единицы, в том числе по подразделу 0503 «Благоустройство» - на 28 единиц работников по благоустройству. При анализе расходов на заработную плату установлено увеличение по сравнению с 2023 годом количества штатных единиц работников на 32 единицы, в том числе по подразделу 0503 «Благоустройство» - на 22 единицы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что подтвердить целесообразность и необходимость планирования вышеуказанных расходов не представляется возможным, в связи с чем рекомендуем провести анализ целесообразности увеличения расходов бюджета Можайского городского округа Московской области в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- ликвидация несанкционированных навалов мусора в сумме 24 659,7 тыс. рублей;
- модернизация асфальтовых и иных покрытий с дополнительным благоустройством на дворовых территориях в сумме 29 486,6 тыс. рублей;
- модернизация детских игровых площадок, установленных ранее с привлечением средств бюджета Московской области в сумме 57 732,5 тыс. рублей;
- замена и модернизация детских игровых площадок в сумме 42 747,6 тыс. рублей;
- организация наружного освещения в сумме 66 906,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проекте бюджета общий объем расходов в сумме 424 679,9 тыс. рублей на содержание объектов благоустройства территорий определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области с применением понижающего коэффициента, установленного в Методике планирования бюджетных ассигнований, в размере 0,956005.

Общий объем расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2025 и 2026 годы составляет 539 914 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 110 180,6 тыс. рублей, в том числе:

- расходы в сумме 17 786,4 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие» в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы, из них на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 18 единиц – 13 841,2 тыс. рублей (штатное расписание от 01.11.2019 № 177-РГ (изменения от 30.12.2021 № 127-РГ)). Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, предусматривающей применение понижающего коэффициента в части планирования бюджетных ассигнований на содержание мест захоронений, в размере 0,95504;

- расходы в сумме 355 тыс. рублей предусматриваются за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом;

- расходы в сумме 92 039,2 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности учреждения в сфере благоустройства (МКУ МГО МО «Единый дорожно-транспортный центр»), из них на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 147 единиц - 83 944,8 тыс. рублей (штатное расписание от 31.01.2023 № 11-Р).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проекте бюджета объем расходов в сумме 92 039,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения в сфере благоустройства определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области с применением понижающего коэффициента на содержание объектов благоустройства территорий, установленного в Методике планирования бюджетных ассигнований, в размере 0,956005.

Общий объем расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на плановый период 2025-2026 годов предусматривается в размере 109 730,5 тыс. рублей ежегодно.

**8.6. Бюджетные ассигнования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** на 2024 год планируются в объеме 9 473,6 тыс. рублей по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в рамках муниципальной программы «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы на следующие мероприятия:

- организацию мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа в сумме 129,6 тыс. рублей (проведение анализов качества воды родников);

- организацию и проведение экологических мероприятий в сумме 828 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные ассигнования рассчитаны не в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований в части расходов на проведение мероприятий по охране окружающей среды, а именно, неверно применен норматив расходов, установленный проектом Закона Московской области «О внесении изменений в Закон Московской области «О нормативах стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов муниципальных образований Московской области, применяемых при расчетах межбюджетных трансфертов», в связи с чем бюджетные ассигнования в сумме 828 тыс. рублей не представляется возможным подтвердить;

- расходы на эксплуатацию, мониторинг, и проведение текущего ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципального образования, включая разработку необходимой для эксплуатации документации в сумме 2 335,9 тыс. рублей (эксплуатационно-техническое обслуживание гидротехнических сооружений в сумме 1 840 тыс. рублей; страхование гидротехнических сооружений в сумме 495,9 тыс. рублей);

- выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджет, в сумме 3 394,5 тыс. рублей (проведение гидрологического обследования прудов в сумме 2 822 тыс. рублей; очистка от мусора прудов в сумме 572,5 тыс. рублей). Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные ассигнования рассчитаны не в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований в части расходов на очистку от мусора прудов, а именно, в применении планового объема площади прудов, в связи с чем бюджетные ассигнования в сумме 572,5 тыс. рублей не представляется возможным подтвердить.

- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), отходах на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов в размере 2 785,6 тыс. рублей за счет средств субвенции из бюджета Московской области.

Бюджетные ассигнования, планируемые по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», в сумме 9 473,6 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 649,1 тыс. рублей или на 7,4%.

Объем расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на плановый период 2025-2026 годов предусматривается в размере 9 473,6 тыс. рублей ежегодно.

**8.7. Раздел 0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и организации отдыха детей и молодежи в 2024 году в сумме 1 792 986,8 тыс. рублей, с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения в 2023 году на 251 364,4 тыс. рублей или на 12,3%.

В общем объеме расходов бюджета Можайского городского округа Московской области расходы по данному разделу в 2024 году составляют 40,3%.

На 2025 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 1 867 057,5 тыс. рублей с увеличением к 2024 году на 74 070,7 тыс. рублей или на 4,1%, на 2026 год - 1 734 081,5 тыс. рублей с уменьшением к 2025 году на 132 976 тыс. рублей или на 7,1%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год в целом расходы

бюджета Можайского городского округа Московской области по разделу «Образование» приходятся на Управление образования и отраслей социальной сферы – 1 791 830,8 тыс. рублей или 99,9% (13 дошкольных образовательных учреждения, 4 общеобразовательных школы, 4 общеобразовательных комплекса (СОШ и МДОУ), 2 музыкальные школы, 2 школы искусств, Дом детского творчества, учреждение по работе с молодежью «Можайский молодежный центр», Управление образования и отраслей социальной сферы).

Структура раздела «Образование» представлена следующими подразделами.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0701 «Дошкольное образование» проектом бюджета на 2024 год предусматриваются в сумме 542 093,8 тыс. рублей, что на 21 901 тыс. рублей или на 4,2% выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

Расходы в сумме 345 476 тыс. рублей обеспечиваются за счет субвенции из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг). Проектом бюджета субвенции предусматриваются в виде субсидий бюджетным учреждениям.

На обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации, предусматриваются расходы в сумме 193 564,3 тыс. рублей, в т. ч. в виде субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям (питание детей льготников - 15 013,9 тыс. рублей; замена АПС в МДОУ № 21 д. Сокольниково - 3 783,3 тыс. рублей; замена ограждения в МДОУ № 18 п. Красный Балтиец - 2 613,2 тыс. рублей; на подготовку к новому 2024-2025 учебному году 13 дошкольным образовательным учреждениям - наказы избирателей) – 6 750 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

1. Проектом бюджета расходы на приобретение программного обеспечения, в т.ч. антивируса предусматриваются в общей сумме 181,3 тыс. рублей. Согласно представленным расчетам на приобретение антивируса требуется бюджетных ассигнований на 14,4 тыс. рублей меньше, в связи с чем бюджетные ассигнования требуют уточнения.

2. Согласно численности детей льготной категории на 2024 год расходы на организацию питания составят 15 804,1 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете расходы на организацию питания для детей льготной категории предусматриваются в общей сумме 15 013,9 тыс. рублей с учетом не 100% посещаемости. Контрольно-счетная палата отмечает, что в течении 2024 года может возникнуть потребность в указанных расходах в зависимости от посещения детьми дошкольных учреждений, в связи с чем рекомендуем осуществлять контроль за фактическим посещением детей и необходимостью в дополнительных средствах.

По данному подразделу предусматриваются расходы в сумме 3 053,5 тыс. рублей на создание в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным

общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области - 2 775,9 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу предусматриваются в сумме 525 893,8 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» (58%), которые в 2024 году планируются в объеме 1 043 245,2 тыс. рублей, что на 304 348,1 тыс. рублей или на 22,6% ниже ожидаемого исполнения в 2023 году.

Из планируемой суммы расходов в 2024 году 632 759 тыс. рублей обеспечивается за счет субвенций из бюджета Московской области; 1 000 тыс. рублей - за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области; 60 934,7 тыс. рублей – за счет субсидий из бюджета Московской области.

В 2024 году бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 230 572 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, в т. ч. в виде субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям. Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

1. Согласно численности детей льготной категории на 2024 год расходы на организацию питания составляют 4 073,7 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете расходы на организацию питания для детей льготной категории предусматриваются в общей сумме 3 870 тыс. рублей с учетом не 100% посещаемости. Контрольно-счетная палата отмечает, что в течение 2024 года может возникнуть потребность в указанных расходах в зависимости от посещения детьми школьных учреждений, в связи с чем рекомендуем осуществлять контроль за фактическим посещением детей и необходимостью в дополнительных средствах;

2. Проектом бюджета расходы на оплату электроэнергии предусматриваются в сумме 15 398,9 тыс. рублей. Постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 29.12.2018 № 3929-П (далее - Постановление № 3929-П) установлены нормы потребления электроэнергии муниципальными организациями образования, подведомственными Управлению образования и отраслей социальной сферы. Контрольно-счетная палата отмечает, что в Постановлении № 3929-П не обновлены нормы потребления по МОУ СОШ Перспектива (СОШ в с. Тропарево на 275 мест), а также не установлены нормы потребления для МОУ Гимназия № 4 г. Можайска (СОШ на 550 мест), в связи с чем подтвердить обоснованность расходов в общей сумме 4 343,9 тыс. рублей, предусмотренных на оплату электроэнергии данных СОШ, не представляется возможным и рекомендует внести соответствующие изменения в Постановление № 3929-П.

3. Проектом бюджета расходы для уплаты земельного налога предусматриваются в сумме 4 364,6 тыс. рублей. Согласно представленным расчетам по кадастровой стоимости земельных участков расходы на земельный налог составляют 4 109,3 тыс. рублей, в связи с чем требуют уточнения.

4. Проектом бюджета расходы по налогу на имущество организаций планируются в общей сумме 31 245,7 тыс. рублей, из них МОУ Гимназия № 4 г. Можайска (СОШ на 550 мест) - 8 000 тыс. рублей. Согласно дополнительно представленным расчетам налог на имущество МОУ Гимназия № 4 г. Можайска (СОШ на 550 мест) за 3 квартал 2023 года составил 1 593,2 тыс. рублей, за 4 квартал 2024 года - 7 165,4 тыс. рублей. Контрольно-

счетная палата отмечает, что расходы по налогу на имущество предусматриваются не в полном объеме, в связи с чем требуют уточнения.

5. Проектом бюджета расходы на приобретение программного обеспечения, в т.ч. антивируса предусматриваются в общей сумме 2 066,7 тыс. рублей. Согласно представленным расчетам на приобретение антивируса требуется бюджетных ассигнований на 24 тыс. рублей меньше, в связи с чем бюджетные ассигнования требуют уточнения;

- в сумме 72 872,7 тыс. рублей на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации;

- в сумме 2 756,6 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена»;

- в сумме 30 185,6 тыс. рублей на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета.

В соответствии с пунктом 2.19 Методики планирования бюджетных ассигнований расходы на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях планируются на основании Постановления Администрации Можайского городского округа Московской области от 23.06.2020 № 1369-П (ред. от 18.10.2022) «Об организации школьного питания в общеобразовательных организациях, подведомственных Управлению образования и отраслей социальной сферы» (вместе с "Порядком организации и финансирования питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, подведомственных Управлению образования и отраслей социальной сферы ") (далее - Постановление о питании и Порядок о питании).

Согласно представленным расчетам расходы на питание школьникам составляют в общей сумме 30 185,6 тыс. рублей, в том числе:

1. Питание отдельным категориям обучающихся (дети из многодетных семей, дети из малообеспеченных семей, дети с ОВЗ) в сумме 20 487,1 тыс. рублей.

2. Питание обучающихся в каникулярный период – 4 663,5 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что расчет дотации на питание обучающихся в каникулярное время определен на основании проекта Постановления «О внесении изменений в постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 23.06.2020 № 1369-П «Об организации школьного питания в общеобразовательных организациях, подведомственных Управлению образования и отраслей социальной сферы»», в связи с чем рекомендует после принятия проекта бюджета утвердить данное Постановление о питании и Порядок о питании.

3. Питание обучающихся в группах продленного дня – 5 035 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что расчет дотации на питание обучающихся в группах продленного дня определен на основании проекта Постановления «О внесении изменений в постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 12.12.2022 № 5090-П «Об утверждении Положения о функционировании групп продленного дня и о порядке взимания и использования платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в группах продленного дня в муниципальных общеобразовательных организациях Можайского городского округа Московской области, об установлении стоимости родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в

группах продленного дня муниципальных общеобразовательных организаций Можайского городского округа Московской области», в связи с чем рекомендует после принятия проекта бюджета утвердить данное Постановление.

- в сумме 2 702,5 тыс. рублей на мероприятия в сфере образования (оказание транспортных услуг МОУ СОШ Гимназия № 4, школьный автобус в безвозмездном пользовании). Контрольно-счетная палата рекомендует бюджетные ассигнования в сумме 2 702,5 тыс. рублей предусмотреть по целевой статье «Обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации».

В целях софинансирования расходов в 2024 году предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 3 676,6 тыс. рублей;

- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 4 041 тыс. рублей;

- на реализацию на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа «Созвездие Вента» корпус ц/у Синичино, приобретение материалов и проведение ремонта пищеблока, Московская область, Можайский городской округ, поселок центральной усадьбы совхоза Синичино, дом 37) в сумме 424 тыс. рублей, в том числе за счет средств физических и юридических лиц в сумме 29,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в общей сумме 1 320,5 тыс. рублей планируются в целях софинансирования расходов в рамках следующих федеральных проектов:

- «Современная школа» в сумме 1 000 тыс. рублей на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей;

- «Успех каждого ребенка» в сумме 119,5 тыс. рублей на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;

- «Цифровая образовательная среда» в сумме 201 тыс. рублей на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта «Цифровая образовательная среда».

На плановый период 2025 - 2026 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются в сумме 1 142 623,2 тыс. рублей и 1 101 266,2 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусматриваются ассигнования в объеме 152 647,7 тыс. рублей, что на 26 145,3 тыс. рублей или на 17,1% ниже ожидаемого исполнения в 2023 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются:

• в сумме 89 008,2 тыс. рублей - на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры - двух музыкальных школ, двух школ искусств, в т. ч. на текущий ремонт кровли и входа в здание - 4 501,7 тыс. рублей; на монтаж системы видеонаблюдения, системы оповещения, монтаж камер видеонаблюдения - 2 908,2 тыс. рублей; на подготовку к новому 2024-2025



учебному году по приказам избирателей – 1 000 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение пункта 2.2.3 Методики планирования бюджетных ассигнований, объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на оплату теплоснабжения и электроэнергии, запланированы по МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 2» без учета индексации данных расходов на уровень инфляции.

- в сумме 39 287,3 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования - Дома детского творчества, в т. ч. на подготовку к новому 2024-2025 учебному году в сумме 250 тыс. рублей по приказам избирателей;

- в сумме 3 714,2 тыс. рублей на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

- в сумме 20 638 тыс. рублей на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) за счет средств субвенции из бюджета Московской области.

По данному подразделу на плановый период 2025 - 2026 годов расходы предусматриваются в объеме 143 987,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы, запланированные по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 610,5 тыс. рублей, включают в себя расходы:

- на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы в сумме 396,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации (участие в краткосрочных семинарах работников, занимающих должности по техническому обеспечению) в сумме 80 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области) в сумме 113,6 тыс. рублей;

- на содержание представительного органа муниципального образования в сумме 20 тыс. рублей.

На плановый период 2025 - 2026 годов расходы по данному подразделу планируются в сумме 567,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 10 038,2 тыс. рублей, что на 1 685,9 тыс. рублей или на 20,2% выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

Бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) ММУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в сумме 8 820,7 тыс. рублей, из них на

заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 7 единиц - 6 800 тыс. рублей (штатное расписание от 28.02.2020 № 8-Р).

- на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе в рамках реализации мероприятия подпрограммы «Молодежь Подмосковья» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в сумме 1 217,5 тыс. рублей, в т.ч. на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам, и иных мероприятий в Можайском городском округе - 67,5 тыс. рублей.

На 2025-2026 годы данные расходы планируются на уровне 2024 года в сумме 10 038,2 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2024 год общий объем расходов планируется в сумме 44 351,4 тыс. рублей, что на 3 099,6 тыс. рублей или на 7,5% выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются по следующим направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы в сумме 22 189,3 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 14 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 9 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 5 единиц) (штатное расписание от 29.12.2018 № 100-РГ));

- расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 3 350 тыс. рублей за счет средств субвенции из бюджета Московской области;

- расходы на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – в сумме 13 886 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области – 4 086 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что пунктом 10 проекта решения о бюджете установлено, что Порядок финансирования расходов на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи устанавливается постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области. К проекту решения о бюджете представлен проект постановления «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Можайском городском округе в 2024 году», включающий Порядок финансирования мероприятий по организации оздоровления и занятости детей и молодежи за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области (далее - Порядок), в связи, с чем Контрольно-счетная палата рекомендует после принятия проекта решения о бюджете утвердить данный Порядок;

- расходы на мероприятия в сфере образования в общей сумме - 4 254,4 тыс. рублей, из которых приходится:

- на организацию и проведение праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в Можайском городском округе Управлением образования и отраслей социальной сферы - 1 673,4 тыс. рублей, в т.ч. на мероприятия по награждению и вручению памятных подарков за особые успехи обучающихся образовательных организаций МГО МО - 631,8 тыс. рублей; «День учителя» - 567,3 тыс. рублей; транспортные расходы - 474,3 тыс. рублей;

- на участие Главы Можайского городского округа Московской области в

организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в Можайском городском округе - 495,3 тыс. рублей;

- на организацию и проведение праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в Можайском городском округе муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детский дом творчества г. Можайска» - 1 965,7 тыс. рублей (мероприятия патриотической, художественной, экологической, творческой направленности);

- на компенсацию оплаты найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, - 120 тыс. рублей.

• на обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации в рамках реализации федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – в сумме 671,7 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области – 663,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на плановый период 2025 года предусматривается в сумме 43 946,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 года - 43 327,7 тыс. рублей.

**8.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета предусматриваются ассигнования на 2024 год в размере 252 838,6 тыс. рублей или 5,7% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 7 458,7 тыс. рублей или на 3%.

Общий объем расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2025 и 2026 годы составляет 234 831,8 тыс. рублей и 234 831,7 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на 2024 год в полном объеме предусматриваются по подразделу 0801 «Культура».

Расходы предусматриваются по следующим целевым направлениям:

- на сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности муниципальных образований, в сумме 1 259,7 тыс. рублей (оказание охранных услуг дом Хлебникова);

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа в сумме 1 772,4 тыс. рублей (стеллажи, кафедра выдачи, оргтехника, проекторы, телевизоры);

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотеки в сумме 43 173 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 34 396 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 51,5 единицы), на текущий ремонт внутренних помещений 18 отделов библиотеки по приказам избирателей – 4 500 тыс. рублей.

- на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) в сумме 506 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 430,1 тыс. рублей;

- на мероприятия в сфере культуры в сумме 9 890,2 тыс. рублей, из них с участием Главы Можайского городского округа Московской области на проведение праздничных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий, – 4 396,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений -

культурно-досуговые учреждения в сумме 181 080,7 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями - 136 305 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 242,5 единицы); на коммунальные услуги - 14 975 тыс. рублей; на приобретение оргтехники, мебели и музыкального оборудования - 3 006,7 тыс. рублей; на текущий ремонт внутренних помещений 25 отделов Можайского культурно-досугового центра (наказы избирателей) - 6 250 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно кадастровой стоимости земельного участка расходы на земельный налог составляют 93,1 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете расходы предусмотрены в сумме 105 тыс. рублей, в связи с чем требуют уточнения.

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парка культуры и отдыха в сумме 15 156,6 тыс. рублей, из которых на заработную плату с начислениями 11 863,7 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 25 единиц), на приобретение костюмов и украшений парка в сумме 2 299,4 тыс. рублей.

**8.9. По разделу 0900 «Здравоохранение»** проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на 2024 год в размере 1 260 тыс. рублей. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 780 тыс. рублей или в 2,6 раза.

На плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования не предусматриваются.

Бюджетные ассигнования на 2024 год в полном объеме предусматриваются по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по целевой статье «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» на компенсацию расходов за найм (поднаем) жилых помещений медицинским работникам государственных бюджетных медицинских учреждений, находящихся на территории Можайского городского округа Московской области.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проект бюджета необоснованно включена компенсация расходов за наем (поднаем) жилых помещений главному врачу государственных бюджетных медицинских учреждений, находящихся на территории Можайского городского округа Московской области, на общую сумму 240 тыс. рублей (20 тыс. рублей ежемесячно), в связи с чем бюджетные ассигнования требуют уточнения.

**8.10. По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования планируются на 2024 год в объеме 104 060,3 тыс. рублей, что на 5,1% или на 5 029,1 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения. Расходы по данному разделу на 79,1% или в сумме 82 326,2 тыс. рублей обеспечиваются за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области. На 2025 год расходы по данному разделу предусматриваются в сумме 67 423,8 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 71 825,3 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматривается расходы в сумме 15 973,6 тыс. рублей на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности, за счет средств местного бюджета.

На плановый период 2025 и 2026 годы расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматриваются в сумме 15 973,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2024 год расходы

прогнозируются в общей сумме 2 627 тыс. рублей и направлены на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» за счет субвенции из бюджета Московской.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2024 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 84 559,7 тыс. рублей, в том числе:

- 17 127 тыс. рублей на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, за счет субвенции из бюджета Московской области;

- 9 353,7 тыс. рублей на оказание государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 4 493,2 тыс. рублей (в 2024 году на получение социальной выплаты заявлены 3 молодые семьи);

- 58 079 тыс. рублей на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет субвенции из бюджета Московской области.

На 2025 год расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 50 550,2 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 54 951,7 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2024 год расходы предусмотрены в объеме 900 тыс. рублей на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, что на уровне ожидаемого исполнения в 2023 году.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 900 тыс. рублей ежегодно.

**8.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год предусмотрены бюджетные средства в размере 332 719,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2023 году на 449 198 тыс. рублей или на 57,4%.

На 2025 и 2026 годы расходы по указанному разделу предусматриваются в сумме 514 392,9 тыс. рублей и 848 915,8 тыс. рублей соответственно. Увеличение бюджетных ассигнований в плановом периоде обусловлено тем, что предусматриваются бюджетные ассигнования на строительство (реконструкцию) муниципальных стадионов (Реконструкция стадиона «Спартак»), а именно:

- в 2025 году в сумме 199 957 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 196 327,6 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме 535 297,5 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 525 581,5 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования на 2024 год планируются в размере 45 420,4 тыс. рублей.

Расходы в объеме 43 458,4 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (ММБУ «СПОР по самбо и дзюдо»), из них расходы на заработную плату с начислениями – 33 574 тыс. рублей, коммунальные услуги – 1 809,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в сумме 1 962 тыс. рублей предусматриваются на

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (финансовое поощрение за высокие достижения в спорте), в т. ч. на финансовое поощрение в виде стипендий в сумме 1 692 тыс. рублей, премии и гранты в сумме 270 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2024 году предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 287 299 тыс. рублей.

В рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта» муниципальной программы «Спорт» на 2023-2027 годы предусматриваются следующие расходы:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта - МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» в сумме 282 729,9 тыс. рублей, из них расходы на заработную плату с начислениями с учетом 381,45 штатной единицы – 156 050,5 тыс. рублей (проект штатного расписания на 2024 год, проект постановления Администрации Можайского городского округа Московской области «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Можайского городского округа Московской области, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта», вступает в силу с 01.01.2024), коммунальные услуги – 39 148,5 тыс. рублей;

- на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 4 569,1 тыс. рублей, в т. ч. на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий – 67,5 тыс. рублей.

На плановый период 2025 - 2026 годов расходы по данному подразделу предусматриваются в объеме 271 599,7 тыс. рублей и 270 782,1 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируются на 2024 год в сумме 1 692 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в сумме 1 692 тыс. рублей ежегодно.

Проектом решения о бюджете по публичным нормативным обязательствам предусмотрены меры социальной поддержки на финансовое поощрение за высокие достижения в спорте в сумме 1 692 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует статье 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы указанных бюджетных ассигнований, утверждаемые пунктом 3 проекта решения о бюджете, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях к проекту решения.

**8.12. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях погашения процентных платежей по кредитам по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2024 год проектом бюджета предусмотрены средства в размере 5 127,9 тыс. рублей. На 2025 год и на 2026 год расходы на обслуживание муниципального долга также определены в размере 5 127,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.11.2023 № 65/4 утвержден сводный перечень наказов избирателей в общей сумме 50 000 тыс. рублей, в связи с чем рекомендуем бюджетные ассигнования в проекте решения о бюджете уточнить с учетом утвержденного сводного перечня наказов избирателей.

## 9. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Пунктом 4 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Можайского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы предусматривается финансирование 18 муниципальных программ.

Доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа Московской области в 2024 году составляет 4 429 420,4 тыс. рублей или 99,4% от общего объема расходов бюджета Можайского городского округа Московской области и в плановом периоде 2025 года составляет 4 438 284,6 тыс. рублей или 99,4%, в 2026 году – 4 881 927,4 тыс. рублей или 99,5%, непрограммных расходов на 2024 год 0,6% (25 098,1 тыс. рублей ежегодно), плановый период 2025 года 0,6% (25 095,0 тыс. рублей ежегодно) и в 2026 года 0,5% (25 095,0 тыс. рублей ежегодно).

Анализ проектов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области представлен в таблице.

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Объем финансирования по Проекту паспорта муниципальной программы на 2024 год	Объем финансирования по Проекту бюджета на 2024 год
1	«Образование» на 2023-2027 годы	1 696 596,9	1 696 596,9
2	«Спорт» на 2023-2027 годы	332 719,4	332 719,4
3	«Культура и туризм» на 2023 - 2027 годы	341 846,8	341 846,8
4	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	19 986,7	19 986,7
5	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	247 719,6	247 719,6
6	«Архитектура и градостроительство» на 2023 - 2027 годы	1 000,0	1 000,0
7	«Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	44 050,1	44 050,1
8	«Предпринимательство» на 2023-2027 годы	500,0	500,0
9	«Жилище» на 2023-2027 годы	70 059,7	70 059,7
10	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	129 185,6	129 185,6
11	«Цифровое муниципальное образование» на 2023- 2027 годы	75 725,9	75 725,9
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023- 2027 годы	630 255,7	630 255,7
13	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027годы	753 981,3	753 981,3
14	«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы	0	0
15	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы	13 305,0	13 305,0
16	«Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	37 896,6	37 896,6

	Наименование муниципальной программы	Объем финансирования по Проекту паспорта муниципальной программы на 2024 год	Объем финансирования по Проекту бюджета на 2024 год
17	«Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	9 558,4	9 558,4
18	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	23 772,7	23 772,7
19	«Здравоохранение» на 2023-2027 годы	1 260,0	1 260,0
	<b>ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ</b>	<b>4 429 420,4</b>	<b>4 429 420,4</b>
	<b>ИТОГО ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ ПРОЕКТАМ</b>		<b>107 330,5</b>

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 9 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете представлены проекты паспортов 19 муниципальных программ.

При этом необходимо отметить, что осуществить в полном объеме проверку соответствия мероприятий муниципальных программ проекту решения о бюджете не представляется возможным, в связи с тем, что проекты паспортов не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2024 – 2026 годах.

Объемы финансирования муниципальных программ на 2024 снижены по сравнению с запланированными на 2023 год.

Согласно решению Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.11.2023 № 55/4 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию муниципальных программ запланировано 5 345 896,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год на реализацию муниципальных программ запланировано 4 429 420,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 1 410 802 тыс. рублей, за счет средств бюджета Можайского городского округа 3 018 618,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 916 476 тыс. рублей или на 17,1%.

Объемы финансирования по двум паспортам муниципальных программ («Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы), представленным к проекту решения о бюджете в разрезе источников финансирования не соответствуют объемам финансового обеспечения, определенным в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, что не соответствует требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения о бюджете на 2024 год на реализацию мероприятий федеральных проектов на территории Можайского городского округа Московской области предусматривается 107 330,5 тыс. рублей или 2,4% от общего объема расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, в т.ч.:

1. Федеральный проект «Современная школа» 2 000 тыс. рублей;
2. Федеральный проект «Успех каждого ребенка» 4 897,4 тыс. рублей;
3. Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» 371 тыс. рублей;
4. Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 4 021,7 тыс. рублей;
5. Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» 96 040,4 тыс. рублей.

#### **Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области**



Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области предусматриваются на 2024 год в сумме 25 098,1 тыс. рублей или 0,6% и на плановый период 2025-2026 годы в размере 25 095 тыс. рублей (в общем объеме расходов бюджета за 2025 год 0,6% и за 2026 год 0,5%) ежегодно и отражаются по разделам/подразделам классификации расходов бюджета.

К непрограммным расходам бюджета относятся:

- содержание Совета депутатов Можайского городского округа Московской области: в 2024 году – 16 539,1 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – 16 539,1 тыс. рублей ежегодно;

- содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области: в 2024 году – 7 159 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – 7 155,9 тыс. рублей ежегодно;

- резервный фонд Администрации Можайского городского округа Московской области: в 2024-2026 годах – 500 тыс. рублей ежегодно;

- резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий Администрации Можайского городского округа Московской области: в 2024-2026 годах – 900 тыс. рублей ежегодно.

## **10. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета Можайского городского округа Московской области на 2024 год с дефицитом в размере 115 029,2 тыс. рублей или 9,9% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений (на 2024 год – 1 766 322,4 тыс. рублей), на 2025 год – 53 535,3 тыс. рублей или 4,3%, на 2026 год – 90 673,2 тыс. рублей или 6,8%, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 20 проекта решения о бюджете в приложении 8 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области соответственно на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусматриваются кредиты кредитных организаций в 2024 году в сумме 169 479,2 тыс. рублей, в 2025 году – 223 014,5 тыс. рублей, в 2026 году – 315 337,7 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, на 2025 год - 115 029,2 тыс. рублей, на 2026 год - 168 564,5 тыс. рублей. Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации предлагается на 2024 год в сумме 54 450 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 54 450 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 56 100 тыс. рублей.

## **11. Программа муниципальных внутренних заимствований**

Программа муниципальных внутренних заимствований Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 6 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предельный объем заимствований Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годы устанавливается пунктом 19 проекта решения о бюджете в размере соответственно 169 479,2 тыс. рублей, 223 014,5 тыс. рублей, 315 337,7 тыс. рублей, что отвечает требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и на погашение долговых обязательств. В 2024 году предусматривается привлечение заемных средств в сумме 169 479,2 тыс. рублей для финансирования дефицита бюджета и погашения в 2024 году долговых обязательств Можайского городского округа Московской области по бюджетным кредитам – 54 450 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга устанавливается пунктом 18 проекта решения о бюджете на 1 января 2025 года в размере 280 029,2 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в размере 333 564,5 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в размере 424 237,7 тыс. рублей, что не превышает утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета Можайского городского округа Московской области без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц и соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий и, соответственно, верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям проектом решения о бюджете не планируется.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов устанавливается пунктом 20 проекта решения о бюджете и планируется в сумме 5 127,9 тыс. рублей ежегодно, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемого за счет субвенций.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Советом депутатов Можайского городского округа Московской области проекта решения о бюджете учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Можайского городского округа  
Московской области



О.В. Кузнецова