

Заключение № 99-22
на проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа
Московской области «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского
округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Волоколамск

25 ноября 2022 года

1. Общие положения

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации¹, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, разделами 3, 4 Положения о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 31.10.2019 № 6-36², Планом работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год (п. 3.3) и, руководствуясь Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области от 01.03.2021 № 17-21, проведена финансово-экономическая экспертиза проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»³.

На дату подготовки настоящего заключения Проект решения о бюджете размещен на официальном Интернет-сайте администрации Волоколамского городского округа (volok-go.ru), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному ст. 36 БК РФ.

Проект решения о бюджете и одновременно представляемые с ним документы и материалы внесены главой Волоколамского городского округа⁴ на рассмотрение в Совет депутатов Волоколамского городского округа Московской области⁵ письмом от 15.11.2022 № 104Исх-8861, что соответствует п. 3.1 Положения о бюджетном процессе *(не позднее 15 ноября текущего финансового года)*.

Проект решения о бюджете и одновременно представляемые с ним документы и материалы направлен в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа Московской области⁶ письмом Совета депутатов от 16.11.2022 № 79, что соответствует п. 4.1 Положения о бюджетном процессе *(в течение 3-х дней со дня внесения Главой в Совет депутатов)*.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и п. 3.3 Положения о бюджетном процессе.

¹ далее - БК РФ

² далее - Положение о бюджетном процессе

³ далее - Проект решения о бюджете

⁴ далее - Глава

⁵ далее - Совет депутатов

⁶ далее - КСО

Представленный проект бюджета Волоколамского городского округа Московской области⁷ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что не противоречит ст. 169 БК РФ.

КСО установлено, что Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ и в целом основывается на:

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

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Волоколамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

прогнозе социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы;

муниципальных программах Волоколамского городского округа.

Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению приложения, состав которых соответствует п. 3.2 Положения о бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития Волоколамского городского округа Московской области

Прогноз социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы⁸ утвержден постановлением Главы от 10.10.2021 № 655 и размещен на официальном информационном Интернет-сайте администрации Волоколамского городского округа, что отвечает принципу прозрачности (открытости), установленному ст. 36 БК РФ.

Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ.

Среднесрочный прогноз разработан на основе прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Московской области.

Среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах: консервативный и базовый, предусмотренных Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Волоколамского городского округа Московской области на среднесрочный период, утвержденным постановлением Главы от 05.06.2020 № 357 (с учетом изменений от 01.12.2021 № 824)⁹.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития и состоит из следующих разделов:

1. «Демографические показатели»;
2. «Промышленное производство»;
3. «Транспорт»;
4. «Малое и среднее предпринимательство»;
5. «Инвестиции»;
6. «Строительство»;
7. «Труд и заработная плата»;
8. «Торговля и услуги»;

⁷ далее - Проект бюджета

⁸ далее - среднесрочный прогноз

⁹ далее - Порядок разработки прогноза социально-экономического развития

9. «Образование», что соответствует пунктам 24-29 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития.

Параметры основных показателей социально-экономического развития Волоколамского городского округа за период с начала 2023 года и их прогноз на 2024-2025 годы отражены в Приложении № 1 к настоящему заключению.

3. Основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В ст. 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год в разрезе всех доходных источников бюджета и разделов классификации расходов бюджета.

Основные параметры бюджета Волоколамского городского округа:

тыс. рублей					
Наименование	2022 (оценка- ожидаемое исполнение)	2023 (прогноз- проект бюджета)	2024 (прогноз- проект бюджета)	2025 (прогноз- проект бюджета)	2025 год в % к 2022 году (ожидаемому исполнению)
1	2	3	4	5	6
Доходы - всего	4 453 307,5	4 532 143,2	3 260 179,4	3 808 394,9	85,5
в том числе:					
налоговые и неналоговые доходы	1 875 613,0	1 980 224,2	2 023 947,0	2 062 345,7	110,0
безвозмездные поступления	2 577 694,5	2 551 919,0	1 236 232,4	1 746 049,2	67,7
Расходы - всего	4 398 387,3	4 598 143,2	3 325 979,4	3 884 494,9	67,7
Дефицит (-), профицит (+)	54 920,2	-66 000,0	-65 800,0	-76 100,0	

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа в 2022 году предусматривается увеличение доходов бюджета Волоколамского городского округа на 78 835,7 тыс. руб. или на 1,8% в основном за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов, при этом в 2024 году относительно прогноза 2023 года предусматривается уменьшение на 1 271 963,8 тыс. руб. или 28,1%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - увеличение на 548 215,5 тыс. руб. или 16,8 процентов.

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа запланирован в 2023 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 199 755,9 тыс. руб. или 4,5%, в 2024 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 1 272 163,8 тыс. руб. или 27,7%, в 2025 году - с увеличением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 558 515,5 тыс. руб. или 16,8 процентов.

Бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 г.г. запланирован с дефицитом, в 2023 году дефицит составит 66 000,0 тыс. руб., в 2024 году - 65 800,0 тыс. руб. с уменьшением по сравнению с 2023 годом на 200,0 тыс. руб., в 2025 году - 76 100,0 тыс. руб. с увеличением по сравнению с 2023 годом на 10 100,0 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом на 10 300,0 тыс. рублей.

К началу 2026 года объем муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по сравнению с утвержденным верхним пределом муниципального долга на 01.01.2024 увеличится в 1,5 раза (со 164 016,0 тыс. руб. до 239 916,0 тыс. руб.).

В п. 2 ст. 1 Проекта решения о бюджете предлагается установить условно утвержденные расходы Волоколамского городского округа на 2024 год в объеме 52 243,7 тыс. руб. или 2,5%

общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год - в объеме 106 922,3 тыс. руб. или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Пунктом 3 ст. 1 Проекта решения о бюджете утверждаемый объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 14 963,0 тыс. руб. ежегодно и соответствует объему, указанному в соответствующих приложениях к решению о бюджете. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023-2025 годах, предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» по виду расходов бюджетной классификации 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».

Средства бюджета направляются на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в рамках основного мероприятия «Финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций» подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование». Главным распорядителем бюджетных средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, является Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа (код главы 017).

Бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, источниками финансирования которых являются средства бюджета Московской области, соответствуют данным проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»¹⁰, размещенного на сайте Московской областной думы (https://www.mosoblduma.ru/Zakoni/Zakonoprecti_Moskovskoj_oblasti/item/388767/) (таблицы 3 приложений 15, 16).

Проектом решения о бюджете не предусматриваются межбюджетные трансферты из бюджета Волоколамского городского округа.

В соответствии со ст.ст. 32, 35 БК РФ в представленном проекте решения о бюджете Волоколамского городского округа соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

В представленных с проектом решения о бюджете документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых расходов бюджета Волоколамского городского округа, что не позволяет проверить обоснованность отдельных видов расходов и подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного ст. 37 БК РФ.

4. Доходы бюджета Волоколамского городского округа Московской области

Предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете объёмы доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы в основном определены, исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Московской области на указанный период, развития налогового потенциала в текущем году, с учетом данных главных

¹⁰ далее - проект бюджета Московской области

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.

Выборочная проверка отраженных в приложении № 2 к настоящему заключению доходов бюджета показала, что доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии положениями ст.ст. 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов¹¹.

Во исполнение п. 7 ст. 47.1 БК РФ Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области утвержден постановлением Главы от 02.12.2019 № 614.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы с утверждёнными доходами (уточненные плановые назначения) и ожидаемым поступлением доходов бюджета Волоколамского городского округа в 2022 году показал следующее.

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа в 2022 году прогнозируется снижение доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2,1%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года - снижение на 28,1%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - рост на 16,8 процента.

В целом за 2023-2025 годы доходы бюджета Волоколамского городского округа уменьшатся на 723 748,3 тыс. руб. или 16% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2022 года. Динамика и структура доходов бюджета Волоколамского городского округа в 2022-2025 годах представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

Доходы бюджета Волоколамского городского округа предусматриваются в 2023 году в объёме 4 532 143,2 тыс. руб., из которых 43,7% - налоговые и неналоговые доходы, в 2024 году - 3 260 179,4 тыс. руб., в 2025 году - 3 808 394,9 тыс. рублей.

В 2023 году доходы будут сформированы в основном за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, доля которых составит 56,3 процентов. В 2024-2025 годах доходы сформированы в основном за счет налоговых и неналоговых доходов, доля которых составит в 2024 году 62,1%, в 2025 году - 54,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации доходной части 2023 года более 33,1% составляют субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии).

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 1 980 224,2 тыс. руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2022 года на 5,6 процента.

Прогноз поступлений на 2024 год налоговых и неналоговых доходов определен в размере 2 023 947,0 тыс. руб., с приростом к прогнозу на 2023 год на 2,2%, на 2025 год - 2 062 345,7 тыс. руб. с приростом к 2024 году на 1,9 процента.

¹¹ далее - Реестр источников доходов

В структуре налоговых и неналоговых доходов более 60% составляет **налог на доходы физических лиц**¹². По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года поступления НДФЛ в 2023 году увеличатся на 8,4%, в 2024 году - на 0,7% к прогнозу 2023 года, в 2025 году - уменьшатся на 0,2% к прогнозу 2024 года. Снижение в 2025 году обусловлено изменением дополнительного норматива отчислений в сторону уменьшения. Прогноз поступлений в бюджет Волоколамского городского округа НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, определен исходя из оценки общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Волоколамского городского округа.

При прогнозировании поступлений данного налога в 2023 году учтены дополнительные нормативы в размере 85,0% от НДФЛ (за исключением налога, исчисленного в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. руб.) и 74,0% от налога, исчисленного в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. руб., и составляет 1 139 198,0 тыс. рублей.

В 2024 году дополнительный норматив соответственно составляет 77,094310% и 67,117399%, дотация - 1 129 719,0 тыс. руб., в 2025 году - 69,786440% и 60,755254%, дотация рассчитана в сумме 1 109 446,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета Московской области предусмотрен норматив отчислений в бюджет Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы от доходов от уплаты **акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации в размере 0,1808% (приложение 2 к Закону Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Согласно пояснительной записке, плановые назначения по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей рассчитаны главным администратором доходов - Управлением Федерального казначейства по Московской области и определены к зачислению в бюджет Волоколамского городского округа на 2023 год в сумме 54 053,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 5 796,7 тыс. руб. или 10,7 процента.

Прогноз на 2024 и 2025 годы, соответственно 58 925,0 тыс. руб. и 62 360,0 тыс. руб. с ежегодным ростом.

Доходы в виде **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, рассчитаны, согласно пояснительной записке, с применением коэффициентов, учитывающих увеличение объема общеэкономического оборота, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Волоколамского городского округа, увеличение налогооблагаемой базы в соответствии с формой статистической налоговой отчетности 5-УСН и темпов роста фактических поступлений за ряд лет.

С учетом норматива отчисления в размере 50%, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в очередном финансовом году запланировано в сумме 146 024,0 тыс. руб., с ростом на 7% к ожидаемому исполнению 2022 года, на плановый период 2024-2025 годов - 170 848,6 тыс. руб. и 203 309,2 тыс. руб. соответственно.

Доходы от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, определены исходя из оценки налоговой базы с применением коэффициента роста (снижения) поступлений за ряд лет по ставке налога в размере 6%, а также с учетом

¹² далее - НДФЛ

установления размера потенциально возможного годового дохода на единицу натурального показателя, уменьшением суммы налога на страховые взносы.

Поступления налога в 2023 году прогнозируются в сумме 29 249,0 тыс. руб., с ростом на 5% к ожидаемому исполнению 2022 года, в плановом периоде 2024-2025 годов 30 711,0 тыс. руб. и 32 247 тыс. руб., с ростом на 5% и 5% соответственно.

Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов.

На 2023 год поступление налога запланировано в размере 65 782,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год (4 303,0 тыс. руб.), объемы доходов от данного налога в плановом периоде 2024-2025 годов прогнозируются в размере 69 071,0 тыс. руб. и 72 525,0 тыс. руб. соответственно с ежегодным ростом.

Согласно пояснительной записке расчет налога произведен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН, расчетной ставки налога с применением коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

Сумма поступлений **земельного налога** на 2023 год планируется со снижением к ожидаемому исполнению в 2022 году на 6 455,0 тыс. руб. и предлагается к утверждению в размере 181 589,0 тыс. руб., в том числе земельного налога с организаций - 90 325,0 тыс. руб., с физических лиц - 91 264,0 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов прогнозируются доходы на уровне 2023 года: 2024 год - 181 589,0 тыс. руб., 2025 год - 181 589,0 тыс. рублей.

Земельный налог рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков за 2021 год, коэффициента экстраполяции налоговой базы по организациям и по физическим лицам, средней расчётной ставки земельного налога, переходящего платежа по организациям, а также коэффициента собираемости налога в размере 0,95. В расчёте учтены льготы, установленные Решением Совета депутатов от 31.10.2019 № 6-39 «О земельном налоге на территории Волоколамского городского округа Московской области». Норматив зачисления земельного налога в бюджет городского округа - 100 процентов.

Согласно пояснительной записке прогнозные показатели по **государственной пошлине**, зачисляемой в бюджет Волоколамского городского округа, определены на основании динамики поступления за ряд лет, с учетом данных главных администраторов доходов: 2023 год - 18 192,0 тыс. руб., 2024 год - 18 892,0 тыс. руб., 2025 год - 19 393,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год запланированы в сумме 71 821,8 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 3,1 процента. На плановый период 2024-2025 годов поступления доходов прогнозируются с ростом к уровню 2023 года: 2023 год - 3 263,0 тыс. руб. (4,5%), 2025 год - 5 282,0 тыс. руб. (7,4%). Согласно пояснительной записке прогнозные поступления по данной подгруппе доходов определены на основании данных Комитета по управлению имуществом администрации Волоколамского городского округа¹³, исходя из действующих договоров с учетом заключения новых договоров и с расторжением договоров в связи с выкупом земельных участков, а также с учетом результатов работы по взысканию задолженности.

¹³ далее - КУИ

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2022 году, тыс. рублей	Утверждаемые значения, тыс. рублей		
		2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	59 512,0	60 705,0	62 705,0	64 705,0
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	56 779,0	58 000,0	60 000,0	62 000,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	903,0	905,0	905,0	905,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 830,0	1 800,0	1 800,0	1 800,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	2,9	4,0	4,0	4,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	14 605,0	11 112,8	12 375,8	12 394,8

Основную долю поступлений по данной подгруппе доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов - 80,8 процента.

Объем *платы за негативное воздействие на окружающую среду* в бюджет Волоколамского городского округа определен по данным главного администратора доходов - Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу, а также с учетом данных Министерства экологии и природопользования Московской области и прогнозируется в размере 4 663,8 тыс. руб. ежегодно.

Согласно отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2022 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 9 мес. 2022 года), утвержденному постановлением Главы от 31.10.2022 № 711, исполнение по данному доходному источнику по состоянию на 01.10.2022 составило 2 943,1 тыс. руб. (89,2% от плановых назначений). Ожидаемое исполнение бюджета 2022 года составит 3 300,0 тыс. руб. при плановых назначениях 3 299,8 тыс. руб. (100%).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства рассчитаны на 2023 год и на плановый период в сумме соответственно 33 117,2 тыс. руб., 32 933,2 тыс. руб., 33 008,8 тыс. руб., из них *доходы от оказания платных услуг (работ)* определены по данным Управления системой образования, отдела по культуре, спорту и работе с молодежью, Управления благоустройства, дорожной деятельности и транспорта администрации Волоколамского городского округа, в ведении которых находятся учреждения, оказывающие платные услуги (работы), а также МКУ «Специализированная ритуальная служба», прогноз на 2023 год - 27 454,2 тыс. руб. (со снижением к утвержденным назначениям 2022 года на 28,7%), на плановый период 2024 год - 27 213,2 тыс. руб., 2025 год - 27 231,8 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства рассчитаны на основании динамики поступления доходов за ряд лет с учетом поступлений, имеющих разовый характер, и определены на очередной финансовый год и плановый период соответственно в объеме 5 663,0 тыс. руб., 5 720,0 тыс. руб., 5 777,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются к поступлению в бюджет Волоколамского городского округа в 2023 году - 30 000,0 тыс. руб., 2024 году - 27 000,0 тыс. руб., 2025 год - 24 000 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке прогнозные показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов определены на основании данных КУИ, рассчитанных по утвержденной методике, с учетом фактических поступлений и средней доли поступлений доходов от продажи земли аналогичного периода в годовых суммах, и оцениваются на 2023 год в сумме 30 000,0 тыс. руб., на плановый период 27 000,0 тыс. руб. и 24 000,0 тыс. руб. соответственно.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, планируются к поступлению в 2023 году - 11 500,0 тыс. руб., в 2024-2025 годах ежегодно по 9 000,0 тыс. руб., а плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, которые расположены в границах городских округов, в 2023 году в сумме 18 500,0 тыс. руб., в 2024 - 18 000,0 тыс. руб., в 2025 - 15 000,0 тыс. рублей.

Объем поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в бюджет Волоколамского городского округа определен на 2023 год в сумме 12 222,4 тыс. руб., на плановый период 2024 года - 11 872,6 тыс. руб., 2025 года - 11 871,1 тыс. руб. на основании данных органов государственной власти Московской области, органов администрации Волоколамского городского округа Московской области, выносящих постановления о наложении штрафов за административные правонарушения, и являющихся главными администраторами доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области, а также учтены штрафы, санкции за ненадлежащее исполнение условий муниципального контракта, которые рассчитаны на основе оценки поступлений за ряд лет с учетом изменения законодательства и иных факторов (при наличии), влияющих на сумму прогнозируемых поступлений.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2023 год в сумме 154,0 тыс. руб. и плановый период по 150,0 тыс. руб. ежегодно. Прогнозные показатели по прочим неналоговым доходам в бюджет Волоколамского городского округа определены на основании данных отдела архитектуры Управления ЖКХ и градостроительства администрации Волоколамского городского округа Московской области. Данная подгруппа доходов включает в себя плату за вырубку зеленых насаждений.

Объем *безвозмездных поступлений* в бюджет Волоколамского городского округа на 2023 год запланирован в размере 2 551 919,0 тыс. руб., на 2024 год - 1 236 232,4 тыс. руб., на 2025 год - 1 746 049,2 тыс. рублей.

При проведении сравнительного анализа объёмов межбюджетных трансфертов, распределённых бюджету Волоколамского городского округа в проекте бюджета Московской области, и прогнозируемых объёмов безвозмездных поступлений, предусмотренных Проектом решения о бюджете, *отклонения объёмов доходов*, указанных в приложении 1 к Проекту решения о бюджете и объёмов соответствующих межбюджетных трансфертов, указанных в приложениях 10, 14, 15, 16, 17 к Проекту бюджета Московской области, *не установлены*.

5. Расходы бюджета Волоколамского городского округа Московской области

Расходная часть проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в программном формате на основе 19 муниципальных программ, охватывающих все сферы деятельности администрации Волоколамского городского округа по реализации, как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий, с применением Закона Московской области от 04.12.2019 № 253/2019-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области», проекта Закона Московской области от 21.10.2022 «О внесении изменений в Закон Московской области «О межбюджетных отношениях в Московской области», Закона Московской области от 28.10.2011 № 176/2011-ОЗ «О нормативах стоимости предоставляемых муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов муниципальных образований Московской области, применяемых при расчетах межбюджетных трансфертов», Постановления Правительства Московской области от 24.08.2021 № 727/28 «Об утверждении методики распределения и правил предоставления дотаций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами», а также с применением Методик распределения и расчетов межбюджетных трансфертов (дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), утвержденных Правительством Московской области.

Функциональная структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов направлена на финансовое обеспечение полномочий по решению вопросов, отнесенных действующим законодательством к предметам ведения Волоколамского городского округа с учетом переданных государственных полномочий.

Проектом решения о бюджете расходы предусмотрены по 13 разделам бюджетной классификации, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (в ред. от 21.03.2022) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»¹⁴.

В соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе статьей 5 Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 2 к Проекту решения о бюджете).

Динамика и структура расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022-2025 годы представлена в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с объемами расходов, предусмотренными решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2022 год (в редакции решения Совета депутатов от 31.10.2022 № 52-241), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета Волоколамского городского округа по расходам Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 7-ти разделам классификации расходов бюджетов, по 5-ми разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предусмотрено по следующим расходам:

«Физическая культура и спорт» - на 79,39 процента.

¹⁴ далее - приказ Минфина России №85н

При ожидаемом исполнении в 2022 году в объёме 212 300,0 тыс. руб. на 2023 год предусмотрено 380 549,6 тыс. рублей.

В тоже время, доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 8,3%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета - 5,2 процента. В плановом периоде 2024-2025 годов предусмотрено уменьшение данных расходов - в общем объёме расходов составит 2,9% в 2024 году и 5,6% в 2025 году;

«Культура, кинематография» - на 31,9 процента.

При ожидаемом исполнении в 2022 году в объёме 272 519,4 тыс. руб. на 2023 год предусмотрено 359 587,7 тыс. рублей. В тоже время, доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 7,8%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета - 99,2 процента. В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов - в общем объёме расходов составит 8,3% в 2024 году (277 564,6 тыс. руб.) и 7,3% в 2025 году (282 891,9 тыс. руб.).

«Национальная оборона» - на 30,69 процента.

При ожидаемом исполнении в 2022 году в объёме 49,0 тыс. руб. на 2023 год предусмотрено 64,0 тыс. рублей. В то же время, доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 0,001%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета - 0,0019 процента. В плановом периоде расходы по данному разделу запланированы на уровне 2023 года в сумме 64,0 тыс. рублей.

По расходам на обслуживание муниципального долга бюджетные ассигнования на 2023 год увеличены на 271,9 процента. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объёме 32,0 тыс. руб. на 2023 год предусмотрено 119,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 0,003 процента. На 2024-2025 годы расходы на обслуживание муниципального долга запланированы на уровне 2023 года в сумме 119,0 тыс. рублей.

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предусмотрено по следующим разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 39,7 процента. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объёме 981 391,9 тыс. руб. на 2023 год предусмотрено 686 679,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 14,9 процента. В плановом периоде на 2024 год предусмотрено уменьшение данных расходов на 14,5% (587 407,4 тыс. руб.), на 2025 год - увеличение на 171 289,7 тыс. руб. и составят 857 968,9 тыс. рублей;

«Социальная политика» - на 17,9 процента. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объёме 79 892,3 тыс. руб. на 2023 год предусмотрено 65 598,8 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год составляет 1,4 процента. В плановом периоде 2024 года предусмотрено уменьшение данных расходов, которые составят 2,0% общей суммы расходов бюджета Волоколамского городского округа, в 2025 году данный вид расходов увеличен и составит 65 996,3 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы сформирована по 5-ти главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов

классификации расходов бюджетов (приложение № 3 к Проекту решения о бюджете) в соответствии с приказом Минфина России № 85н.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2021-2024 годы представлено в приложении 4 к настоящему Заключению.

В связи с тем, что в материалах к Проекту решения о бюджете информация об ожидаемом исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2022 год представлена только в разрезе разделов классификации расходов бюджета (а не по ведомственной структуре расходов), не представляется возможным сопоставить объем средств, предусмотренный Проектом решения о бюджете по главным администраторам бюджетных средств, с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году.

Сопоставление объема расходов бюджета Волоколамского городского округа по субъектам бюджетного планирования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с объемами расходов, предусмотренными решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2022 год (7-е уточнение бюджета), показало следующее.

По сравнению с 2022 годом (7-е уточнение бюджета) на 2023 год предусмотрено незначительное увеличение объема бюджетных ассигнований по 2 главным распорядителям бюджетных средств:

Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа - на 6,3% (на плановый период 2024 год бюджетные ассигнования увеличатся на 1,8%, на 2025 год снизятся на 0,3 процента);

Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа - на 7,4% (на плановый период бюджетные ассигнования останутся на уровне 2023 года).

Объем расходов на администрацию Волоколамского городского округа на 2023 год уменьшен на 5,4% (на плановый период 2024 года бюджетные ассигнования уменьшатся на 43%, на 2024 год увеличатся на 28,4 процента).

Также объем расходов Финансового управления администрации Волоколамского городского округа уменьшен на 10,7% (на плановый период бюджетные ассигнования останутся на уровне 2023 года).

Бюджетные ассигнования Совета депутатов Волоколамского городского округа в 2023-2025 гг. останутся на уровне 2022 года.

Проектом решения о бюджете на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 400) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 597 410,0 тыс. руб., 36 643,5 тыс. руб. и 470 024,4 тыс. руб. на 2023, 2024 и 2025 годы соответственно.

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете, показал, что бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции на 2023 год по сравнению с 2022 годом (7-е уточнение 731 217,6 тыс. руб.) запланированы с уменьшением на 133 807,6 тыс. руб., или на 18,3 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов приведено в таблице.

Наименование сфер деятельности (подразделов бюджета)	2023		2024		2025	
	Сумма затрат (тыс. рублей)	Доля в общем объеме,	Сумма затрат (тыс. руб.)	Доля в общем объеме,	Сумма затрат (тыс. руб.)	Доля в общем объеме,

		%		%		%
1	2	3	4	5	6	7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	93622,4	15,7	14967,5	40,8	277706,1	59,1
0501 «Жилищное хозяйство»	10914,0	1,8	0	-	0	-
0502 «Коммунальное хозяйство»	82474,1	13,8	14967,5	-	277706,1	59,1
0503 «Благоустройство»	237,3	0,04	0	-	0	-
0700 «Образование»	199506	33,4	0	-	0	-
0701 «Дошкольное образование»	199506,0	33,4	0	-	0	-
0800 «Культура, кинематография»	0	-	0	-	42 702,3	9,1
0801 «Культура»	0	-	0	-	42 702,3	9,1
1000 «Социальная политика»	32 514,0	5,4	21676,0	59,2	27095,0	5,8
1004 «Охрана семьи и детства»	32514,0	5,4	21676,0	-	27095,0	5,8
1100 «Физическая культура и спорт»	271767,6	45,5	0	-	122521,1	26,1
1101 «Физическая культура»	271767,6	45,5	0	-	122521,1	26,1
ИТОГО	597 410,0	100	36 643,5	100	470 024,5	100

Статьей 8 Проекта решения о бюджете предусмотрено финансирование бюджетных инвестиций, перечень объектов муниципальной собственности Волоколамского городского округа, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из бюджета Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержден в приложении № 5 к Проекту решения о бюджете.

Проверка и анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов показали следующее.

Требования ст. 21 БК РФ и приказов Минфина России №№ 85н, 209н по отнесению расходов, отраженных в Проекте решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) не нарушены.

Принцип полноты отражения расходов бюджета, установленного ст. 32 БК РФ, в Проекте решения о бюджете соблюден.

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленного ст. 35 БК РФ и отсутствие закрепления конкретного вида расходов за определенными видами доходов в проекте бюджета соблюден.

Формирование расходов осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления Волоколамского городского округа.

Таким образом, условия формирования расходов бюджета городского округа, установленные ст. 65 БК РФ, в Проекте решения о бюджете соблюдены.

Стоит отметить, что прогнозируемые расходы бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сохраняют социальную направленность.

6. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Основным принципом формирования расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остается реализация программного метода планирования и исполнения бюджета. В бюджете Волоколамского городского округа доля запланированных расходов по муниципальным программам на 2023 год составляет 99,7% всех расходов бюджета, на плановый период 2024 года - 99,4% и на 2025 год - 99,6 процента.

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» к документам стратегического планирования,

разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся, в том числе муниципальные программы. Согласно ст. 3 вышеуказанного закона муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Согласно Перечню муниципальных программ Волоколамского городского округа, утвержденному постановлением Главы от 31.10.2022 № 716 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского городского округа от 19.05.2022 № 320»¹⁵ с 2023 года будут действовать и реализовываться 19 муниципальных программ, из них 18 муниципальных программ с финансированием, одна «Здравоохранение» без финансирования на весь срок реализации муниципальной программы.

Расходы бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в рамках 18 муниципальных программ Волоколамского городского округа в соответствии с Перечнем муниципальных программ.

Статьёй 7 Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 4 к Проекту решения о бюджете): на 2023 год по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (99,7% общего объёма расходов), и непрограммным расходам (0,3% общего объёма расходов); на плановый период 2024 и 2025 годов: по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (в 2024 году - 99,4% общего объёма расходов (без учёта условно утверждённых расходов), в 2025 году - 99,6%), непрограммным расходам (в 2024 году - 0,6%, в 2025 году - 0,4%).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022-2025 годы представлено в приложении № 5 к Заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также их сопоставления с объёмами расходов, утверждёнными решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2022 год (7-е уточнение), установлено снижение по сравнению с 2022 годом доли непрограммных расходов на 66,4% (15 759,1 тыс. руб.) в 2023 году.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом непрограммные расходы увеличиваются на 24,2% (19 570,1 тыс. руб.), в 2025 году в сравнении с 2024 годом - на 19,5% (15 759,1 тыс. руб.).

Анализ формирования проекта решения в программном формате осуществлён исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки к проекту решения о бюджете, а также проектов паспортов 19 муниципальных программ Волоколамского городского округа, представленных одновременно с проектом решения о бюджете.

Объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, соответствуют объёмам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ

¹⁵ далее - Перечень муниципальных программ

Волоколамского городского округа, представленных одновременно с проектом решения о бюджете.

7. Резервный фонд

Создание Резервного фонда местной администрации предусмотрено ст. 81 БК РФ.

Статьей 16 Проекта решения о бюджете предлагается установить резервный фонд администрации Волоколамского городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 3 000,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает 3% утверждаемого Проектом решения о бюджете общего объема расходов бюджета Волоколамского городского округа и соответствует требованиями п. 3 ст. 81 БК РФ (0,1%).

8. Дорожный фонд

В соответствии со ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях органами местного самоуправления, которые решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете), порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается также решением представительного органа муниципального образования.

В составе представленных одновременно с Проектом решения о бюджете документами и материалами представлено Положение о муниципальном дорожном фонде Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов от 24.06.2021 № 29-159¹⁶.

Доходы, являющиеся источниками формирования муниципального дорожного фонда Волоколамского городского округа¹⁷, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице.

Наименование	КБК	в тыс. руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 1 03 00000 00 0000 000	54 053,0	58 925,0	62 360,0
Субсидии на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	000 2 02 29999 04 0010 150	134 015,0	64 923,0	129 678,0
Субсидии на ремонт дворовых территорий	000 2 02 29999 04 0034 150	30 875,0	0,0	0,0
Всего доходов		218 943,0	123 848,0	192 038,0

Вместе с тем, ст. 18 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа на 2023-2025 годы в следующих размерах: 243 269,4 тыс. руб. (средства бюджета Московской области в размере 164 890,0 тыс. руб., средства бюджета городского округа - 78 379,4 тыс. руб.), 129 687,3 тыс. руб. (средства бюджета Московской области в размере 64 923,0 тыс. руб., средства бюджета городского округа - 64 764,3 тыс. руб.) и 191 273,5 тыс. руб. (средства бюджета Московской области в размере 129 678,0 тыс. руб., средства бюджета городского округа - 61 595,5 тыс. руб.) соответственно, что отвечает соответствующим приложениям к Проекту бюджета.

¹⁶ далее - Положение о муниципальном дорожном фонде

¹⁷ далее - Дорожный фонд городского округа

Согласно приложениям к Проекту решения о бюджете предусмотрены следующие направления расходования средств Дорожного фонда городского округа (ГРБС – администрация Волоколамского городского округа):

тыс. руб.

Направление расходов	2023 год		2024 год		2025 год	
	средства бюджета МО	средства бюджета городского округа	средства бюджета МО	средства бюджета городского округа	средства бюджета МО	средства бюджета городского округа
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	134 015,0	76 754,4	64 923,0	64 764,3	129 678,0	61 595,5
Основное мероприятие «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения», в т.ч.:	134 015,0	76 754,4	64 923,0	64 764,3	129 678,0	61 595,5
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	0,0	50 350,4	0,0	57 147,3	0,0	52 933,9
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	0,0	10 500,0	0,0	4 200,0	0,0	1 835,6
Создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест)	0,0	8 850,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	134 015,0	7 054,0	64 923,0	3 417,0	129 678,0	6 826,0
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»	30 875,0	1 625,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды», в т.ч.:	30 875,0	1 625,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ремонт дворовых территорий	30 875,0	1 625,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:	164 890,0	78 379,4	64 923,0	64 764,3	129 678,0	61 595,5

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа на 2023 год по сравнению с расходами 2022 года решения о бюджете (в редакции 7 уточнения) запланирован с уменьшением на 2 008,3 тыс. руб. или на 0,9 процентов.

В соответствии с требованиями ст. 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год, представленной в составе документов, представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, исполнение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2022 год планируется на уровне 93,9% (остаток составит 12 940,6 тыс. руб.).

Анализ бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа показал, что на 2025 год запланированы бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа

(191 273,5 тыс. руб.) менее прогнозируемого объема доходов бюджета (192 038,0 тыс. руб.), что противоречит п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

Учитывая данный факт, в целях исключения риска невыполнения (неполного выполнения) задач и функций, возложенных на органы местного самоуправления Волоколамского городского округа по обеспечению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог и безопасности дорожного движения на них, КСО отмечает, что **утверждение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования, не допустимо.**

На основании изложенного прогнозируемые доходы бюджета, формирующие Дорожный фонд городского округа, либо бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа на 2025 год ***необходимо скорректировать.***

9. Дефицит (профицит) бюджета Волоколамского городского округа Московской области и источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского округа Московской области.

Муниципальный долг Волоколамского городского округа Московской области

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета Волоколамского городского округа с дефицитом: на 2023 год в размере 66 000,0 тыс. руб. или 3,3% к общей сумме доходов без учёта безвозмездных поступлений, на 2024 год - 65 800,0 тыс. руб. или 3,3% к общей сумме доходов без учёта безвозмездных поступлений, на 2025 год - 76 100,0 тыс. руб. или 3,7% к общей сумме доходов без учёта безвозмездных поступлений.

Установленный Проектом решения о бюджете размер дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает 10% утверждённого общего годового объёма доходов бюджета Волоколамского городского округа без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 9 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не предусмотрено.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Предельный объем заимствований Волоколамского городского округа устанавливается статьей 11 Проекта решения о бюджете: на 2023 год - 76 565,3 тыс. руб., на 2024 год - 76 365,3 тыс. руб., на 2025 год - 86 985,4 тыс. рублей. Требования ст. 103 БК РФ в части осуществления муниципальных заимствований в целях финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа соблюдены. Статьей 12 Проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа (приложение № 7 к Проекту решения о бюджете), что соответствует требованиям ст. 110.1 БК РФ.

Анализ показал, что в соответствии со ст. 32 БК РФ все источники финансирования дефицита бюджета в полном объеме отражены в Проекте решения о бюджете.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа соответствует требованиям ст. 96 БК РФ.

Устанавливаемый статьей 10 Проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует требованиям п. 5 ст. 107 БК РФ. Расходы на

обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы, предусмотренные ст. 14 Проекта решения о бюджете, не превышают 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов *«в целях обеспечения стабильного исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области политика в области муниципального долга будет направлена на снижение стоимости заимствований и сокращение расходов на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа Московской области. Верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа Московской области не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации».*

В соответствии со ст. 110.2 БК РФ ст. 13 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных гарантий Волоколамского городского округа. Согласно приложению № 8 к Проекту решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий Волоколамского городского округа в 2023-2025 годах не планируется.

Программой муниципальных гарантий Волоколамского городского округа предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Волоколамского городского округа по возможным гарантийным случаям, в 2023 году в размере 8 000,0 тыс. руб., в 2024 году - 58 000,0 тыс. руб., в 2025 году - 0,0 тыс. руб. за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

10. Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов 15.11.2022 с соблюдением сроков, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует перечню, установленному БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

3. Состав показателей, представляемых для утверждения Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

4. Проект бюджета Волоколамского городского округа составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что не противоречит БК РФ.

5. Проект бюджета Волоколамского городского округа составлен в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ и в целом основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Волоколамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, прогнозе социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы, муниципальных программах Волоколамского городского округа.

6. Доходы бюджета Волоколамского городского округа предусматриваются в 2023 году в объеме 4 532 143,2 тыс. руб., из которых 43,7% - налоговые и неналоговые доходы, в 2024 году - 3 260 179,4 тыс. руб., в 2025 году - 3 808 394,9 тыс. рублей.

В 2023 году доходы сформированы в основном за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, доля которых в 2023 году составит 56,3% общего объема доходов бюджета Волоколамского городского округа, в 2024 -

2025 годах доходы сформированы в основном за счет налоговых и неналоговых доходов (62,1% и 54,2% соответственно).

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год более 33% составляют субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии).

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа запланирован в 2023 году со снижением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 2%, в 2024 году - со снижением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 1 272 163,8 тыс. руб. или 27,7%, в 2025 году - с увеличением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 558 515,5 тыс. руб. или 16,8 процентов.

Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 19 муниципальных программ Волоколамского городского округа в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов составляет более 99,7% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Волоколамского городского округа, нацеленный на результат.

7. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ Волоколамского городского округа, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

8. Утверждаемый Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 14 963,0 тыс. руб. ежегодно и соответствует объему, предусмотренному на указанные цели в проекте закона о бюджете Московской области.

9. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023-2025 годы в следующих размерах: 243 269,4 тыс. руб., 129 687,3 тыс. руб. и 191 273,5 тыс. руб. соответственно, что отвечает соответствующим приложениям к Проекту бюджета.

На 2025 год запланирован объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в размере менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета, что противоречит п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

10. В плановом периоде 2024 год предусматривается снижение дефицита бюджета, в 2025 году - увеличение.

11. В Проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

12. Расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы, предусмотренные ст. 15 Проекта решения о бюджете, не превышают 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

13. В Проекте решения о бюджете в полной мере соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру дефицита местного бюджета, предельному объему муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, предельному объему заимствований, объему резервного, объему условно утверждаемых расходов на плановый период 2023-2025 годов.

14. В Проекте решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные нормами БК РФ, в части сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ), размера резервного фонда (ст. 81 БК РФ), предельного размера дефицита местного бюджета (п. 3 ст. 92.1 БК РФ), предельного объема муниципальных заимствований (п. 2 ст. 106 БК РФ), установления верхнего предела муниципального долга (п. 2 ст. 107 БК РФ), предельного объема муниципального долга (п. 5 ст. 107 БК РФ), объема расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ), общего объема условно утвержденных расходов местного бюджета (ст. 184.1 БК РФ).

КСО рекомендует проект решения о бюджете к рассмотрению Советом депутатов Волоколамского городского округа с учетом **предложений**:

продолжать работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса;

обязать главных распорядителей бюджетных средств продолжить целенаправленную работу по совершенствованию планирования расходов;

скорректировать прогнозируемый объем доходов, формирующих Дорожный фонд городского округа, либо объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа на 2025 год, таким образом, чтобы не было противоречия п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

В соответствии с п. 4.2 Положения о бюджетном процессе настоящее заключение будет направлено в Совет депутатов Волоколамского городского округа и главе Волоколамского городского округа.

Контрольно-счетный орган предлагает учесть замечания и рекомендации, содержащиеся в настоящем заключении.

Приложения: 1. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы на 2 л.

2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа в 2022-2025 годах на 1 л.

3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2022-2025 годы на 1 л.

4. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022-2025 годы на 1 л.

5. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 - 2025 годы на 2 л.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа

Л.Н. Зубарева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа

Е.М. Цветкова

Прогноз основных показателей социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2023-2025 годы

тыс. руб.

Показатели	Единицы измерения	Отчет		Оценка	2023		2024		2025	
		2020	2021		2022	Прогноз вариант 1 (консервативный)	Прогноз вариант 2 (базовый)	Прогноз вариант 1 (консервативный)	Прогноз вариант 2 (базовый)	Прогноз вариант 1 (консервативный)	Прогноз вариант 2 (базовый)
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)										
В ценах соответствующих лет	млн. рублей	12 888,8	14 268,9	15 538,5	17 327,3	17 517,6	18 946,2	19 738,2	20 243,4	21 528,1
Темп роста	процент к предыдущему году	111,6	110,7	108,9	111,5	112,7	109,3	112,7	106,8	109,1
Транспорт										
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым типом покрытия местного значения, километр	километр	84,70	103,30	118,40	124,30	130,20	130,50	143,20	137,10	157,50
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования										
В ценах соответствующих лет	млн. рублей	2 188,58	4 492,95	4 390,80	4 549,50	4 705,60	4 850,60	5 022,60	5 085,90	5 291,60
Индекс физического объема	процент к предыдущему году	117,0	198,0	87,7	96,7	100,3	100,9	101,4	100,0	100,5
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство»										
В ценах соответствующих лет	млн. рублей	71,0	...	...	88,0	94,0	95,0	103,0	99,0	112,0
Индекс физического объема	процент к предыдущему году	...	...	...	...	...	103,4	105,4	100,6	105,1
Объем жилищного строительства	тыс. кв. м. общей площади	85,35	90,48	92,00	88,00	94,00	90,00	96,00	83,00	88,00
Уровень обеспеченности населения жильем (на конец года)	кв. м на человека	46,76	47,42	50,28	53,19	53,28	56,20	56,36	59,02	59,22
Труд и заработная плата										
Количество созданных рабочих мест	единица	668	386	520	460	480	400	420	350	360
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников	рубли	46 207,6	50 768,2	56 120,7	61 019,7	61 310,3	64 511,0	65 709,0	66 254,8	68 978,8
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. рублей	6 315,1	7 098,0	7 921,1	8 656,5	8 711,7	9 214,5	9 496,0	9 508,1	10 029,8
Темп роста фонда заработной платы	процент к предыдущему году	105,2	112,4	111,6	109,3	110,0	106,4	109,0	103,2	105,6

Доходы бюджета Волоколамского городского округа в 2022-2025 годах

Наименование доходов	2022 год				2023 год				2024 год				2025 год		
	Уточненный план	Ожидаемое исполнение	в % к уточненному плану	Плановые назначения	в % к общему объему доходов	в % к ожидаемому исполнению 2022 года	Плановые назначения	в % к общему объему доходов	Плановые назначения	в % к общему объему доходов	Плановые назначения	в % к общему объему доходов	в % к 2023 году	Плановые назначения	в % к общему объему доходов
1															
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 841 848,2	1 875 613,0	101,8	1 980 224,2	43,7	105,6	2 023 947,0	62,1	102,2	2 062 345,7	54,2	101,9	2 062 345,7	54,2	101,9
Налоги на прибыль, доходы	1 205 023,4	1 229 585,0	102,0	1 333 356,0	29,4	108,4	1 342 206,0	41,2	100,7	1 340 125,0	35,2	99,8	1 340 125,0	35,2	99,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	48 256,3	48 256,3	100,0	54 053,0	1,2	112,0	58 925,0	1,8	109,0	62 360,0	1,6	105,8	62 360,0	1,6	105,8
Налоги на совокупный доход	165 946,3	162 822,0	98,1	175 273,0	3,9	107,6	201 559,6	6,2	115,0	235 556,2	6,2	116,9	235 556,2	6,2	116,9
Налоги на имущество	242 115,0	249 523,0	103,1	247 371,0	5,5	99,1	250 660,0	7,7	101,3	254 114,0	6,7	101,4	254 114,0	6,7	101,4
Государственная пошлина	16 860,9	17 371,0	103,0	18 192,0	0,4	104,7	18 892,0	0,6	103,8	19 393,0	0,5	102,7	19 393,0	0,5	102,7
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам	1,3	1,9	146,2	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	74 449,3	74 119,9	99,6	71 821,8	1,6	96,9	75 084,8	2,3	104,5	77 103,8	2,0	102,7	77 103,8	2,0	102,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 299,8	3 300,0	100,0	4 663,8	0,1	141,3	4 663,8	0,1	100,0	4 663,8	0,1	100,0	4 663,8	0,1	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	47 378,8	48 875,4	103,2	33 117,2	0,7	67,8	32 933,2	1,0	99,4	33 008,8	0,9	100,2	33 008,8	0,9	100,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29 294,1	32 670,0	111,5	30 000,0	0,7	91,8	27 000,0	0,8	90,0	24 000,0	0,6	88,9	24 000,0	0,6	88,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 278,0	8 176,5	98,8	12 222,4	0,3	149,5	11 872,6	0,4	97,1	11 871,1	0,3	100,0	11 871,1	0,3	100,0
Прочие неналоговые доходы	945,0	912,0	96,5	154,0	0,0	16,9	150,0	0,0	97,4	150,0	0,0	100,0	150,0	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 789 253,2	2 577 694,5	92,4	2 551 919,0	56,3	99,0	1 236 232,4	37,9	48,4	1 746 049,2	45,8	141,2	1 746 049,2	45,8	141,2
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	182 035,0	182 035,0	100,0	114 536,0	2,5	62,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 695 211,1	1 539 045,1	90,8	1 498 800,1	33,1	97,4	309 526,1	9,5	20,7	813 874,3	21,4	262,9	813 874,3	21,4	262,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	904 655,1	852 678,3	94,3	936 582,9	20,7	109,8	926 706,3	28,4	98,9	932 174,9	24,5	100,6	932 174,9	24,5	100,6
Иные межбюджетные трансферты	12 134,0	8 738,1	71,9	2 000,0	0,0	22,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-4 802,0	-4 802,0	100,0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 631 101,4	4 453 307,5	96,2	4 532 143,2	100,0	101,8	3 260 179,4	100,0	71,9	3 808 394,9	100,0	116,8	3 808 394,9	100,0	116,8

тыс.рублей

Расходы бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2022-2025 годы

Наименование расходов	2022 год*					2023 год**					2024 год**					2025 год**				
	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	Ожидаемое исполнение	в % к уточненному плану	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	в % к ожидаемому исполнению 2022 года	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	в % к 2023 году	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году					
																2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1																				
Общегосударственные вопросы	434 050,9	9,2	426 138,4	98,2	425 961,4	9,3	100,0	419 326,7	12,6	410 077,3	98,4	100,0	410 077,3	10,6	97,8					
Национальная оборона	62,0	0,001	49,0	79,0	64,0	0,0	130,6	64,0	0,0	64,0	100,0	0,0	64,0	0,0	100,0					
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 250,0	0,7	31 016,8	99,3	34 494,3	0,8	111,2	24 807,5	0,7	24 807,5	71,9	0,6	24 807,5	0,6	100,0					
Национальная экономика	398 706,6	8,5	382 933,9	96,0	450 440,9	9,8	117,6	323 205,3	9,7	439 957,3	71,8	11,3	439 957,3	11,3	136,1					
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 137 838,3	24,2	981 391,9	86,3	686 679,2	14,9	70,0	587 407,4	17,7	857 968,9	85,5	22,1	857 968,9	22,1	146,1					
Охрана окружающей среды	4 327,4	0,1	4 249,3	98,2	4 376,1	0,1	103,0	4 376,1	0,1	4 376,1	100,0	0,1	4 376,1	0,1	100,0					
Образование	2 057 510,2	43,8	1 997 864,3	97,1	2 180 286,3	47,4	109,1	1 466 208,1	44,1	1 462 329,3	67,2	37,6	1 462 329,3	37,6	99,7					
Культура, кинематография	274 643,0	5,9	272 519,4	99,2	359 587,7	7,8	131,9	277 564,6	8,3	282 891,9	77,2	7,3	282 891,9	7,3	101,9					
Социальная политика	98 026,6	2,1	79 892,3	81,5	65 598,8	1,4	82,1	65 089,1	2,0	65 996,3	99,2	1,7	65 996,3	1,7	101,4					
Физическая культура и спорт	242 301,6	5,2	212 300,0	87,6	380 349,6	8,3	179,3	95 582,0	2,9	218 999,1	25,1	5,6	218 999,1	5,6	229,1					
Средства массовой информации	10 000,0	0,2	10 000,0	100,0	9 986,0	0,2	99,9	9 986,0	0,3	9 986,0	100,0	0,3	9 986,0	0,3	100,0					
Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 133,0	0,1	32,0	0,6	119,0	0,0	371,9	119,0	0,0	119,0	100,0	0,0	119,0	0,0	100,0					
Условно утвержденные расходы	x	x	x	x	x	x	x	52 243,7	1,6	106 922,3	0,0	2,8	106 922,3	2,8	204,7					
ИТОГО РАСХОДОВ	4 693 849,6	100,0	4 398 387,3	93,7	4 598 143,3	100,0	104,5	3 325 979,5	100,0	3 884 495,0	72,3	100,0	3 884 495,0	100,0	116,8					

* Согласно Оценке ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области на текущий (2022) финансовый год, представленной в составе документов и материалов к проекту решения о бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов

* Согласно приложению 2 к проекту решения о бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022-2025 годы

Код ГРБС / Наименование	2022 год						2023 год				2024 год			2025 год		тыс.рублей
	Плано-вые назначения на 2022 год (7-е уточнение)	в % к общему объему расходов (плано-вые назначения)	Плано-вые назначения	в % к общему объему расходов	в % к уточненному плану на 2022 год	Плано-вые назначения	в % к общему объему расходов	Плано-вые назначения	в % к общему объему расходов	Плано-вые назначения	в % к общему объему расходов	Плано-вые назначения	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году		
															2	
1																
001 Администрация Волоколамского городского округа	3 317 612,9	70,7	3 139 742,2	68,3	94,6	1 789 820,5	53,8	2 297 536,2	59,1	128,4						
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 344 817,1	28,7	1 429 289,0	31,1	106,3	1 454 803,1	43,7	1 450 924,3	37,4	99,7						
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	24 095,5	0,5	21 526,0	0,5	89,3	21 526,0	0,6	21 526,0	0,6	100,0						
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа	3 785,0	0,1	3 785,0	0,1	100,0	3 785,0	0,1	3 785,0	0,1	100,0						
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа	3 539,2	0,1	3 801,1	0,1	107,4	3 801,1	0,1	3 801,1	0,1	100,0						
Итого без условно утвержденных расходов	х	х	4 598 143,3	х	х	3 273 735,7	х	3 777 572,6	х	х						
Условно утвержденные расходы	х	х	х	х	х	52243,7	1,6	106922,3	2,8	х						
ВСЕГО	4 693 849,7	100,0	4 598 143,3	100,0	98,0	3 325 979,4	100,0	3 884 494,9	100,0	116,8						

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 - 2025 годы

Наименование муниципальной программы	ЦСР	2022 год			2023 год			2024 год			2025 год	
		Утвержденный бюджет (7-е уточнение), тыс. рублей	Плановете назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к утвержденному бюджету 2022 года (7-е уточнение)	Плановете назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2023 году	Плановете назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Здравоохранение на 2020-2025 годы												
Здравоохранение		Без финансирования на весь срок реализации муниципальной программы										
Здравоохранение		Без финансирования на весь срок реализации муниципальной программы										
Культура на 2020 - 2025 годы		315 186,6	399 630,7	8,7	126,8	317 450,6	9,7	79,4	280 093,6	7,4	88,2	
Культура и туризм		1 863 870,0	1 953 898,5	39,7	104,8	1 435 371,1	43,8	73,5	1 436 512,3	38,0	100,1	
Образование на 2020-2025 годы												
Образование		55 382,0		1,2								
Социальная защита населения на 2020-2025 годы			23 490,0	0,5	42,4	23 531,0	0,7	100,2	23 563,0	0,6	100,1	
Социальная защита населения		89 301,6		1,9								
Спорт на 2020-2025 годы			108 782,0	2,4	121,8	95 582,0	2,9	87,9	96 478,0	2,6	100,9	
Спорт												
Развитие сельского хозяйства на 2020-2025 годы		23 648,5		0,5								
Развитие сельского хозяйства			26 840,0	0,6	113,5	27 877,0	0,9	103,9	28 959,0	0,8	103,9	
Экология и окружающая среда на 2020-2025 годы		9 095,5		0,2								
Экология и окружающая среда			23 905,6	0,5	262,8	5 376,1	0,2	22,5	52 182,8	1,4	970,6	
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на 2020-2025 годы		77 928,9		1,7								
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения			83 394,2	1,8	107,0	63 565,5	1,9	76,2	63 565,5	1,7	100,0	
Жилище на 2020-2025 годы		40 475,7		0,9								
Жилище			36 543,8	0,8	90,3	36 034,1	1,1	98,6	36 941,3	1,0	102,5	
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2020-2025 годы		156 592,6		3,3								
Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами			94 318,4	2,1	60,2	49 118,5	1,5	52,1	318 762,0	8,4	649,0	
Предпринимательство на 2020-2025 годы		1 010,4		0,0								
Предпринимательство			8 500,0	0,2	841,3	11 000,0	0,3	129,4	18 500,0	0,5	168,2	

Управление имуществом и муниципальными финансами на 2020-2025 годы	1200000000	326 133,7	341 461,5	6,9	104,7	331 131,4	10,1	97,0	325 643,4	8,6	98,3
Управление имуществом и муниципальными финансами	1200000000		341 461,5	7,4	104,7	331 131,4	10,1	97,0	325 643,4	8,6	98,3
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики на 2020-2025 годы	1300000000	23 855,5		0,5							
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики на 2020-2025 годы	1300000000		22 440,8	0,5	94,1	22 441,2	0,7	100,0	22 440,8	0,6	100,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2020-2026 годы	1400000000	325 666,4		6,9							
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	1400000000		366 919,4	8,0	112,7	288 213,3	8,8	78,5	350 658,5	9,3	121,7
Цифровое муниципальное образование на 2020-2025 годы	1500000000	74 696,1		1,6							
Цифровое муниципальное образование	1500000000		64 885,8	1,4	86,9	68 841,1	2,1	106,1	63 821,0	1,7	92,7
Архитектура и градостроительство на 2020-2025 годы	1600000000	1 976,0		0,0							
Архитектура и градостроительство	1600000000		2 490,0	0,1	126,0	2 490,0	0,1	100,0	2 490,0	0,1	100,0
Формирование современной комфортной городской среды на 2020-2025 годы	1700000000	715 670,8		15,2							
Формирование современной комфортной городской среды	1700000000		542 696,0	11,8	75,8	476 142,9	14,5	87,7	475 978,9	12,6	100,0
Строительство объектов социальной инфраструктуры на 2020-2025 годы	1800000000	303 000,0		6,5							
Строительство объектов социальной инфраструктуры	1800000000		471 273,6	10,2	155,5	0,0	0,0	0,0	165 223,5	4,4	x
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2020-2025 годы	1900000000	243 488,5		5,2							
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1900000000		10 914,0	0,2	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Итого по муниципальным программам	x	4 646 978,8	4 582 384,3	99,7	98,6	3 254 165,8	99,4	71,0	3 761 813,6	99,6	115,6
Итого непрограммных расходов	9900000000	46 870,7	15 759,1	0,3	33,6	19 570,1	0,6	124,2	15 759,1	0,4	80,5
Условно утвержденные расходы	x					52 243,7			106 922,3		
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	4 693 849,5	4 598 143,4		98,0	3 273 735,9		71,2	3 777 572,7		115,4