

Заключение № 106-23
на проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа
Московской области «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского
округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Волоколамск

28 ноября 2023 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, постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 02.07.2020 № 410 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Волоколамского городского округа на очередной финансовый год и плановый период», Планом работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2023 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 экспертиза проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»³.

На дату подготовки настоящего заключения Проект решения о бюджете размещен на официальном информационном 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 15.11.2023 № 104Исх-9537, 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 15.11.2023 № 98, что соответствует п. 4.1 Положения о бюджетном процессе *(в течение 3-х дней со дня внесения Главой в Совет депутатов)*.

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

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.

Представленный проект бюджета Волоколамского городского округа Московской области⁷ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

прогнозе социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2024-2026 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 2024-2026 годы⁸ утвержден постановлением Главы от 06.10.2023 № 763 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 и состоит из следующих разделов:

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

⁷ далее - Проект бюджета

⁸ далее - среднесрочный прогноз

⁹ далее - Порядок разработки прогноза социально-экономического развития

8. «Образование».

В связи с тем, что раздел «Транспорт» исключен из прогноза социально-экономического развития, а раздел «Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство» переименован в раздел «Строительство» КСО рекомендует внести соответствующие изменения в п. 24, 26, 27 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития.

Параметры основных показателей социально-экономического развития Волоколамского городского округа за период с начала 2024 года и их прогноз на 2025-2026 годы отражены в Приложении № 1 к настоящему заключению.

3. Основные характеристики бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В ст. 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год в разрезе всех доходных источников бюджета и разделов классификации расходов бюджета.

Основные параметры бюджета Волоколамского городского округа:

тыс. рублей

Наименование	2023 (оценка- ожидаемое исполнение)	2024 (прогноз- проект бюджета)	2025 (прогноз- проект бюджета)	2026 (прогноз- проект бюджета)	2026 год в % к 2023 году (ожидаемому исполнению)
1	2	3	4	5	6
Доходы - всего	5 580 996,4	3 844 597,4	4 755 045,0	4 365 444,9	78,2
в том числе:					
налоговые и неналоговые доходы	2 043 145,1	2 161 818,8	2 383 134,4	2 429 891,8	118,9
безвозмездные поступления	3 537 851,3	1 682 778,6	2 371 910,6	1 935 553,1	54,7
Расходы - всего	5 907 506,2	3 936 597,4	4 844 045,0	4 461 444,9	75,5
Дефицит (-), профицит (+)	-326 509,8	-92 000,0	-89 000,0	-96 000,0	

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году предусматривается уменьшение доходов бюджета Волоколамского городского округа на 1 736 399,0 тыс. руб. или на 32,1% в основном за счет снижения объема безвозмездных поступлений, при этом в 2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается увеличение на 910 447,6 тыс. руб. или 19,1%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – уменьшение на 389 600,1 тыс. руб. или 8,2 процентов.

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа запланирован в 2024 году также с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 1 970 908,8 тыс. руб. или 33,4%, в 2025 году - с увеличением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 907 447,6 тыс. руб. или 18,7%, в 2026 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2025 году на 382 600,1 тыс. руб. или 7,9 процентов.

Бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 г.г. запланирован с дефицитом, в 2024 году дефицит составит 92 000,0 тыс. руб., в 2025 году – 89 000,0 тыс. руб. с уменьшением по сравнению с 2024 годом на 3 000,0 тыс. руб., в 2026 году – 96 000,0 тыс. руб. с увеличением по сравнению с 2025 годом на 7 000,0 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом на 4 000,0 тыс. рублей.

К началу 2027 года объём муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по сравнению с утвержденным верхним пределом муниципального долга на 01.01.2025 увеличится в 2,5 раза (со 124 016,0 тыс. руб. до 309 016,0 тыс. руб.).

В п. 2 ст. 1 Проекта решения о бюджете предлагается установить условно утвержденные расходы Волоколамского городского округа на 2025 год в объеме 65 549,3 тыс. руб. или 1,4% общего объема расходов бюджета, на 2026 год - в объеме 126 294,6 тыс. руб. или 2,8% общего объема расходов бюджета, 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 14 188,0 тыс. руб. ежегодно и соответствует объему, указанному в соответствующих приложениях к решению о бюджете. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 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 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»¹⁰, размещенного на сайте Московской областной Думы (таблицы 3 приложения 15).

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.

4. Доходы бюджета Волоколамского городского округа Московской области

Предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете объёмы доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024-2026 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 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, законодательства Московской области и налогового законодательства по местным налогам.

¹⁰ далее - проект бюджета Московской области

В соответствии с пунктами 3.1, 3.2 статьи 160.1, пунктом 4 статьи 160.2 БК РФ утверждены:

Перечень главных администраторов доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области (постановление Главы от 23.10.2023 № 815), с соблюдением требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»;

Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области (постановление Главы от 10.11.2023 № 871), с соблюдением требований, установленных постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 № 1568 «Общие требования к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

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 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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.

Реестр составлен по всем администраторам доходов федерального, регионального и муниципального уровня с оценкой исполнения бюджета по доходам за текущий финансовый год и с прогнозом поступлений на плановый период, что корреспондирует с представленным Проектом решения о бюджете.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы с утверждёнными доходами (уточненные плановые назначения) и ожидаемым поступлением доходов бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году показал следующее.

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году прогнозируется снижение

¹¹ далее - Реестр источников доходов

доходов бюджета Волоколамского городского округа на 31,1%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - увеличение на 23,7%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – снижение на 8,2 процента.

Однако имеет место ежегодное увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов. Динамика и структура доходов бюджета Волоколамского городского округа в 2023-2026 годах представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

Доходы бюджета Волоколамского городского округа предусматриваются в 2024 году в объёме 3 844 597,4 тыс. руб., из которых 56,2% - налоговые и неналоговые доходы, в 2025 году – 4 755 045,0 тыс. руб., в 2026 году – 4 365 444,9 тыс. рублей.

В 2024 году доходы будут сформированы в основном за счёт налоговых и неналоговых доходов, доля которых составит 56,2 процентов. В 2025-2026 годах доходы сформированы также в основном за счет налоговых и неналоговых доходов, доля которых составит в 2025 году 50,1%, в 2026 году – 55,7 процента.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации доходной части 2024 года более 62,6% составляют субвенции бюджетам бюджетной системы РФ.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 2 161 818,8 тыс. руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2023 года на 5,8 процента.

Прогноз поступлений на 2025 год налоговых и неналоговых доходов определен в размере 2 383 134,4 тыс. руб., с приростом к прогнозу на 2024 год на 10,2%, на 2026 год - 2 429 891,8 тыс. руб. с приростом к 2024 году на 2,0 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов более 65% составляет *налог на доходы физических лиц*¹². По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года поступления НДФЛ в 2024 году увеличатся на 7,8%, в 2025 году - на 8,2% к прогнозу 2024 года, в 2026 году - уменьшатся на 2% к прогнозу 2025 года. Снижение в 2026 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 и сохранения численности рабочих мест, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Волоколамского городского округа.

При прогнозировании поступлений данного налога в 2024 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 1 229 503,4 тыс. рублей.

В 2025 году дополнительный норматив соответственно составляет 85,0% и 74,0%, дотация определена в сумме 1 329 653,8 тыс. руб., в 2026 году – 74,200693% и 64,598250%, дотация рассчитана в сумме 1 276 050,1 тыс. рублей.

Проектом бюджета Московской области предусмотрен норматив отчислений в бюджет Волоколамского городского округа на 2024-2026 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 0,1802% (приложение 2 к Закону Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

¹² далее - НДФЛ

Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены дополнения в ст. 58 БК РФ в части передачи из консолидированного бюджета Московской области в местные бюджеты 10% акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Согласно пояснительной записке, прогнозные поступления по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей рассчитаны главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области и определены к зачислению в бюджет Волоколамского городского округа на 2024 год в сумме 59 025,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 4 972,0 тыс. руб. или 8,4 процента.

Прогноз на 2025 и 2026 годы, соответственно 62 686,0 тыс. руб. и 65 328,0 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 167 900,0 тыс. руб., с ростом на 15% к ожидаемому исполнению 2023 года, на плановый период 2025-2026 годов – 236 821,0 тыс. руб. и 284 252,0 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 установления размера потенциально возможного годового дохода на единицу натурального показателя, уменьшением суммы налога на страховые взносы.

Поступления налога в 2024 году прогнозируются в сумме 30 075,0 тыс. руб., с ростом на 43,4% к ожидаемому исполнению 2023 года, в плановом периоде 2025-2026 годов 37 499,0 тыс. руб. и 40 887,0 тыс. руб., с ростом на 24,7% и 9,0% соответственно. Налог зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов.

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» прогнозируются в 2024 году в объеме 146,0 тыс. руб. с ростом на 47,5 % к ожидаемому исполнению 2023 года, в плановом периоде 2025-2026 годов 158,0 тыс. руб., 171,0 тыс. руб. с ростом на 8,2% и 8,2% соответственно. Расчет произведен исходя из ожидаемого роста количества налогоплательщиков, в соответствии с нормативом отчислений в размере 50 % в бюджет городского округа.

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

На 2024 год поступление налога запланировано в размере 87 098,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 13 527,0 тыс. руб., объемы доходов от данного налога в плановом периоде 2025-2026 годов прогнозируются в размере 100 721,0 тыс. руб. и 116 475,0 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 2024 год планируется с увеличением к ожидаемому исполнению 2023 года на 28 267,0 тыс. руб. и предлагается к утверждению в размере 219 314,0 тыс. руб., в том числе земельного налога с организаций - 112 727,0 тыс. руб., с физических лиц – 106 587,0 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов прогнозируются доходы в размере 234 074,0 тыс. руб. и 239 517,0 тыс. руб. соответственно с ежегодным ростом.

Земельный налог рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков за 2022 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» (с учетом внесенных изменений и дополнений). 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: 2024 год - 12 471,0 тыс. руб., 2025 год – 12 792,0 тыс. руб., 2026 год – 13 174,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год запланированы в сумме 74 756,0 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 3,3 процента. На плановый период 2025 года поступления доходов прогнозируются со снижением к уровню 2024 года на 1,9% (73 359,6 тыс. руб.), на 2026 год – 75 887,6 тыс. рублей.

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.

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2023 году, тыс. рублей	Утверждаемые значения, тыс. рублей		
		2024 год	2025 год	2026 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)	65 118,0	62 700,0	62 700,0	64 700,0
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	61 800,0	60 000,0	60 000,0	62 000,0

¹³ далее - КУИ

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)	1 640,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 678,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	4,0	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)	12 221,4	12 052,0	10 655,6	11 183,6

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 – 80,4 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 2 132,3 тыс. руб. ежегодно.

Согласно отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 9 мес. 2023 года), утвержденному постановлением Главы от 25.10.2023 № 828, исполнение по данному доходному источнику по состоянию на 01.10.2023 составило 929,0 тыс. руб. (30,3% от плановых назначений). Ожидаемое исполнение бюджета 2023 года составит 1 069,0 тыс. руб. при плановых назначениях 1 043,5 тыс. руб. (102,4%).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства рассчитаны на 2024 год и на плановый период в сумме соответственно 11 086,0 тыс. руб., 11 486,0 тыс. руб., 11 651,0 тыс. руб., из них *доходы от оказания платных услуг (работ)* определены по данным Управления системой образования, казенных учреждений благоустройства Волоколамского городского округа Московской области, МКУ «СРС», а также сектора погребения администрации Волоколамского городского округа, прогноз на 2024 год – 7 215,0 тыс. руб. (со снижением к утвержденным назначениям 2023 года на 57,8%), на плановый период 2025 года – 7 615,0 тыс. руб., 2025 год – 7 780,0 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 3 871,0 тыс. руб. ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются к поступлению в бюджет Волоколамского городского округа в 2024 году – 45 000,0 тыс. руб., 2025 году – 41 303,2 тыс. руб., 2026 год – 41 000,0 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 2024 год в

сумме 45 000,0 тыс. руб., на плановый период 41 303,2 тыс. руб. и 41 000,0 тыс. руб. соответственно.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, планируются к поступлению в 2024 году – 25 000,0 тыс. руб., в 2025 году – 21 303,2 тыс. руб., 2026 году – 21 000,0 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 2024 году и в плановом периоде по 20 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Объем поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в бюджет Волоколамского городского округа определен на 2024 год в сумме 10 463,1 тыс. руб., на плановый период 2025 года – 10 216,9 тыс. руб., 2026 года – 10 116,9 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 2024 год в сумме 287,0 тыс. руб. и плановый период по 287,0 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 2024 год запланирован в размере 1 682 778,6 тыс. руб., на 2025 год – 2 371 910,6 тыс. руб., на 2026 год – 1 935 553,1 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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», 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.

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»¹⁴ установлен размер норматива на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований.

В составе документов к Проекту решения о бюджете представлен расчет расходов на содержание аппарата органов местного самоуправления в соответствии с Методикой расчета норматива расходов, а также постановления Главы от 30.10.2023 № 845 «Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2024 год.

Функциональная структура расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции Приказа Минфина России от 01.06.2023 № 82н)¹⁵.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 2 к Проекту решения о бюджете).

Динамика и структура расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023-2026 годы представлена в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с объемами расходов, предусмотренными решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2023 год (в редакции решения Совета депутатов от 26.10.2023 № 66-326), 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 2024 год по 4-м разделам классификации расходов бюджетов, по 8-ми разделам – уменьшение.

¹⁴ далее – Методика расчета норматива расходов

¹⁵ далее - приказ Минфина России №82н

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предусмотрено по следующим расходам:

«Общегосударственные вопросы» - на 5,9 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 476 721,80 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 504 852,3 тыс. рублей.

В тоже время, доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 12,8%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 8,1 процента. В плановом периоде 2025-2026 годов предусмотрено уменьшение данных расходов - в общем объеме расходов составит 10,2% в 2025 году и 11,1% в 2026 году;

«Национальная оборона» - на 2,9 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 0,0 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 35,0 тыс. рублей. В плановом периоде расходы по данному разделу запланированы на уровне 2024 года в сумме 35,0 тыс. рублей.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 12,2 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 43 273,3 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 48 532,8 тыс. рублей.

В тоже время, доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 1,2%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,7 процента. В плановом периоде 2025-2026 годов предусмотрено уменьшение данных расходов - в общем объеме расходов составит 0,6% в 2025 году и 0,6% в 2026 году.

По расходам на обслуживание муниципального долга бюджетные ассигнования на 2024 год увеличены на 177,8 процента. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 59,4 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 165,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 0,004 процента. На 2025-2026 годы расходы на обслуживание муниципального долга не запланированы.

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предусмотрено по следующим разделам:

«Охрана окружающей среды» - на 74,6 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 756,9 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 192,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 0,005 процента. В плановом периоде расходы по данному разделу запланированы на уровне 2024 года в сумме 192,0 тыс. рублей.

«Образование» - на 38,6 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 2 627 292,8 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 1 611 906,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 40,9 процента. В плановом периоде 2025 года предусмотрено увеличение данных расходов, которые составят 34,5% общей суммы расходов бюджета Волоколамского городского округа, в 2026 году данный вид расходов снижен и составит 1 647 925,5 тыс. рублей.

«Культура, кинематография» - на 33,6 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 400 227,7 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 265 858,9 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 6,8 процента. В плановом

периоде 2025 года предусмотрено снижение данных расходов, которые составят 5,3 % общей суммы расходов бюджета Волоколамского городского округа, в 2026 году данный вид расходов остается на том же уровне и составит 259 105,8 тыс. рублей (5,8 процента).

«Физическая культура и спорт» - на 69,6 процента.

При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 963024,3 тыс. руб. на 2024 год предусмотрено 292518,8 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год составляет 7,4 процента. В плановом периоде 2025 года предусмотрено снижение данных расходов, которые составят 5,1 % общей суммы расходов бюджета Волоколамского городского округа, в 2026 году данный вид расходов увеличен и составит 411 232,6 тыс. руб. (9,2 процента).

Ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024-2026 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 № 82н.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023-2026 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 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с объемами расходов, предусмотренными решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2023 год (7-е уточнение бюджета), показало следующее.

По сравнению с 2023 годом (7-е уточнение бюджета) на 2024 год предусмотрено незначительное увеличение объема бюджетных ассигнований по 2 главным распорядителям бюджетных средств:

Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа - на 4,2% (на плановый период бюджетные ассигнования останутся на уровне 2024 года);

Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа - на 0,8% (на плановый период бюджетные ассигнования останутся на уровне 2024 года).

Объем расходов на администрацию Волоколамского городского округа на 2024 год уменьшен на 49,5% (на плановый период 2025 года бюджетные ассигнования увеличатся на 33,9%, на 2026 год снизятся на 13,5 процента).

Также объем расходов Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа увеличен на 10,0% (на плановый период 2025 года бюджетные ассигнования увеличатся на 3,7%, на 2026 год – снизятся на 1,5 процента).

Бюджетные ассигнования Совета депутатов Волоколамского городского округа в 2024 увеличатся на 6,5% (на плановый период останутся на уровне 2024 года).

Проектом решения о бюджете на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 400) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 138 119,4 тыс. руб., 1 046 205,5 тыс. руб. и 786 257,5 тыс. руб. на 2024, 2025 и 2026 годы соответственно.

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете, показал, что бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции на 2024 год по сравнению с 2023 годом (7-е уточнение 1 335 416,6 тыс. руб.) запланированы с уменьшением на 1 197 297,2 тыс. руб., или на 89,7 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)	2024		2025		2026	
	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»	113 424,3	82,1	880 469,4	84,2	484 940,9	61,6
0501 «Жилищное хозяйство»	85 579,3	75,5	633 809,1	72,0	0,0	-
0502 «Коммунальное хозяйство»	27 845,0	24,5	246 660,3	28,0	484 940,9	-
1000 «Социальная политика»	24 695,0	17,9	43 215,0	4,1	15 434,0	2,0
1004 «Охрана семьи и детства»	24 695,0	17,9	43 215,0	4,1	15 434,0	2,0
1100 «Физическая культура и спорт»	0,0	-	122 521,1	11,7	285 882,6	36,4
1101 «Физическая культура»	0,0	-	122 521,1	11,7	285 882,6	36,4
ИТОГО	138 119,4	100	1 046 205,5	100	786 257,5	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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержден в приложении № 5 к Проекту решения о бюджете.

Проверка и анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов показали следующее.

Требования ст. 21 БК РФ и приказа Минфина России № 82н 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сохраняют социальную направленность.

6. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Основным принципом формирования расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов остается реализация программного метода планирования и исполнения бюджета. В бюджете Волоколамского городского округа доля запланированных расходов по муниципальным программам на 2024 год составляет 99,4% всех расходов бюджета, на плановый период 2025 года - 99,6% и на 2026 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 13.09.2022 № 698 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского городского округа от 19.05.2022 № 320»¹⁶ с 2024 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 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в рамках 18 муниципальных программ Волоколамского городского округа в соответствии с Перечнем муниципальных программ.

Статьей 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 4 к Проекту решения о бюджете): на 2024 год по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (99,4% общего объема расходов), и непрограммным расходам (0,6% общего объема расходов); на плановый период 2025 и 2026 годов: по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (в 2025 году - 99,6% общего объема расходов (без учёта условно утверждённых расходов), в 2025 году - 99,6%), непрограммным расходам (в 2025 году - 0,4%, в 2026 году - 0,4%).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023-2026 годы представлено в приложении № 5 к Заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также их сопоставления с объемами расходов, утверждёнными решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2023 год

¹⁶ далее - Перечень муниципальных программ

(7-е уточнение), установлено увеличение по сравнению с 2023 годом доли непрограммных расходов на 26,4% (22 889,6 тыс. руб.) в 2024 году.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом непрограммные расходы планируются к снижению на 20,7% (18 140,6 тыс. руб.), в 2026 году расходы остаются в том же объеме (18 140,6 тыс. рублей).

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 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.

Доходы, являющиеся источниками формирования муниципального дорожного фонда Волоколамского городского округа¹⁷, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице.

Наименование	КБК	в тыс. руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 1 03 00000 00 0000 000	59 025,0	62 686,0	65 328,0
Всего доходов		59 025,0	62 686,0	65 328,0

Проектом решения о бюджете ст. 18 предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа на 2024-2026 годы в следующих размерах: 158 473,0 тыс. руб. (средства бюджета городского округа), 216 276,0 тыс. руб. (средства бюджета городского округа) и 180 457,0 тыс. руб. (средства бюджета городского округа) соответственно, что отвечает соответствующим приложениям к Проекту бюджета.

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	2024 год	2025 год	2026 год
	средства бюджета городского округа	средства бюджета городского округа	средства бюджета городского округа
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	134 361,0	195 180,0	159 361,0
Основное мероприятие «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения», в т.ч.:	134 361,0	195 180,0	159 361,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (мероприятие в рамках ГП МО)	114 361,0	175 180,0	146 361,0
Капитальный ремонт дорог к участкам многодетных семей	10 000,0	0,0	0,0
Мероприятия в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	10 000,0	20 000,0	13 000,0
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»	24 112,0	21 096,0	21 096,0
Основное мероприятие "Обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования Московской области"	0,0	4 975,2	4 975,2
Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	0,0	4 975,2	4 975,2
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды», в т.ч.:	24 112,0	16 120,8	16 120,8
Ремонт дворовых территорий	24 112,0	16 120,8	16 120,8
ВСЕГО:	158 473,0	216 276,0	180 457,0

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа на 2024 год по сравнению с расходами 2023 года решения о бюджете (в редакции 7 уточнения) запланирован с уменьшением на 83 666,0 тыс. руб. или на 34,6 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 2023 год, представленной в составе документов, представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, исполнение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2023 год планируется на уровне 100%.

**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 2024 год в размере 92 000,0 тыс. руб. или 9,9% к общей сумме доходов без учёта безвозмездных поступлений, на 2025 год – 89 000,0 тыс. руб. или 9% к общей сумме доходов без учёта безвозмездных поступлений, на 2026 год – 96 000,0 тыс. руб. или 9,3% к общей сумме доходов без учёта безвозмездных поступлений.

Установленный Проектом решения о бюджете размер дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Предельный объем заимствований Волоколамского городского округа устанавливается статьей 11 Проекта решения о бюджете: на 2024 год – 148 813,1 тыс. руб., на 2025 год – 210 784,5 тыс. руб., на 2026 год – 106 885,4 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 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 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 2024 году в размере 46 247,8 тыс. руб., в 2025 году – 111 219,2 тыс. руб., в 2026 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 15.11.2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития Волоколамского городского округа на 2024-2026 годы, муниципальных программах Волоколамского городского округа.

6. Доходы бюджета Волоколамского городского округа предусматриваются в 2024 году в объёме 3 844 597,4 тыс. руб., из которых 56,2% - налоговые и неналоговые доходы, в 2025 году - 4 755 045,0 тыс. руб., в 2026 году - 4 365 444,9 тыс. рублей.

В 2024 году доходы сформированы в основном за счёт налоговых и неналоговых доходов, доля которых в 2024 году составит 56,2% общего объёма доходов бюджета Волоколамского городского округа, в 2025 - 2026 годах доходы сформированы в основном также за счет налоговых и неналоговых доходов (50,1% и 55,7% соответственно).

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год более 27,4% составляют субвенции бюджетам бюджетной системы РФ.

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объём расходов бюджета Волоколамского городского округа запланирован в 2024 году со снижением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 33,4%, в 2025 году – с увеличением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 907 447,6 тыс. руб. или 23,1%, в 2026 году – со снижением общего объёма расходов по отношению к 2025 году на 382 600,1 тыс. руб. или 7,9 процентов.

Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 19 муниципальных программ Волоколамского городского округа в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов составляет более 99,4% 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 14 188,0 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 2024-2026 годы в следующих размерах: 158 473,0 тыс. руб., 216 276,0 тыс. руб. и 180 457,0 тыс. руб. соответственно, что отвечает соответствующим приложениям к Проекту бюджета.

10. В плановом периоде 2025 года предусматривается снижение дефицита бюджета, в 2026 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 2024-2026 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 2024-2026 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 (ч. 3 ст. 184.1 БК РФ).

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

внести корректировки в пункты 24, 26, 27 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития, утвержденного постановлением Главы от 05.06.2020 № 357 (с учетом изменений от 01.12.2021 № 824), исключив раздел «Транспорт» и переименовав раздел «Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство» в раздел «Строительство»;

продолжить 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.

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 2024-2026 годы на 1 л.

2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа в 2023-2026 годах на 1 л.

3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2023-2026 годы на 1 л.

4. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023-2026 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 2023 - 2026 годы на 2 л.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л.Н. Зубарева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.В. Шуплецова