

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино  
на проект решения Совета депутатов городского округа  
Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино  
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**Фрязино  
2023**

## 1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на проект решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино» (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино (далее - Совет депутатов) от 15.10.2021 № 105/24, статьями 6-9 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов от 15.02.2021 № 45/12 (далее - Положение «О бюджетном процессе»), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СМФА 105 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета города Фрязино на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.01.2022 № 04 (далее — Стандарт).

1.2. Проект решения о бюджете размещен в газете «Ключь» № 42/2 (1710) от 26.10.2023, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

1.3. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 15 ноября 2023 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, за исключением прогнозного плана приватизации муниципального имущества, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения «О бюджетном процессе».

Отсутствие среди представленных документов прогнозного плана приватизации муниципального имущества связано с тем, что решением Совета депутатов от 30.11.2021 №117/27 «О принятии Положения «О приватизации муниципального имущества городского округа Фрязино Московской области» установлено, что прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества утверждается не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода (т. е. до 18 декабря 2023 года).

1.5. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета составлен на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление администрации городского округа Фрязино (далее - Финансовое управление);

- проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н (ред. от

21.03.2022) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе».

1.6. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О порядке организации и проведении публичных слушаний в городе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 04.02.2006 № 62, проект бюджета прошел процедуру публичных слушаний. Заключение комиссии по проведению публичных слушаний от 13.11.2023 представлено в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете.

1.7. Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 17.08.2023 № 24РВ-60 «Об утверждении перечней городских округов Московской области, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, определенным статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2024 год» городской округ Фрязино включен в перечень городских округов с уровнем дотационности выше 5%, что соответствует основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов, определенным частью 2 статьи 136 БК РФ, которая накладывает запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

## **2. Прогноз социально-экономического развития городских округами Фрязино на 2024 -2026 годы**

1. В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2024-2026 годы представлен в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете (далее - прогноз).

3. Прогноз разработан в соответствии постановлением Главы городского округа Фрязино от 19.12.2018 № 819 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино», одобрен постановлением Администрации городского округа Фрязино от 11.10.2023 № 956 (с изм. от 25.10.2023 № 1022), с учетом основных экономических и бюджетообразующих показателей исполнения прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 30,5%

- рост среднемесячной заработной платы на 21,1%
- уменьшение численности занятых в экономике на 2,2%
- уменьшение платежей по всем уровням бюджета на 20,1%
- увеличение платежей в местный бюджет на 15,8%
- уменьшение объема инвестиций в основной капитал на 26,3%
- увеличение сальдо прибылей и убытков на 37,7%
- увеличение товарооборота оптовой и розничной торговли на 15,8%/.

4. Прогноз размещен на сайте подсистемы прогнозирования регионального сегмента ГАС «Управление», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

5. Прогноз разработан на трехлетний период, что отвечает требованиям статьи 173 БК РФ.

6. Прогнозом предусматривается (консервативный вариант):

- тенденция уменьшения численности населения городского округа Фрязино с 58 893 чел. в 2023 году до 58 193 чел. в 2024 году, 57 506 чел. в 2025 году, 56 842 чел. в 2026 году в связи с отрицательной оценкой роста рождаемости и показателями смертности населения;
- рост объемов отгруженных товаров собственного производства с 69 733,6 млн. руб. в 2023 году до 75 447,5 млн. руб. в 2024 году, 81 931,4 млн. руб. в 2025 году, 89 298,4 млн. руб. в 2026 году;
- создание новых рабочих мест (всего): 1 016 - в 2023 году, 864 — в 2024 году, 899 — в 2025 году, 798 — в 2026 году;
- рост числа малых и средних предприятий с 812 в 2023 году до 817 в 2024 году, 820 в 2025 году, 829 в 2026 году;
- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 4 075,3 млн. руб. в 2023 году до 5 023,6 млн. руб. в 2024 году, 5 263,5 млн. руб. в 2025 году, 5 536,0 млн. руб. в 2026 году;
- изменение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций с 20 782 чел. в 2023 году до 20 892 чел. в 2024 году, 20 955 чел. в 2025 году, 21 039 чел. в 2026 году;
- рост фонда начисленной заработной платы (по крупным и средним предприятиям) с 22 200,3 млн. руб. в 2023 году до 23 421,3 млн. руб. в 2024 году, 24 606,6 млн. руб. в 2025 году, 25 852,6 млн. руб. в 2026 году;
- темп роста фонда заработной платы на 2024 год по отношению к 2023 году — 105,5%, на 2025 год по отношению к 2024 году — 105,1% , на 2026 год по отношению к 2025 году — 105,1%;
- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (по полному кругу организаций) с 99 759,0 руб. в 2023 году до 104 556,8 руб. в 2024 году, 109 446,4 руб. в 2025 году, 114 513,1 руб. в 2026 году;
- снижение численности официально зарегистрированных безработных со 168 чел. в 2023 году до 166 чел. в 2024 году, 162 чел. в 2025 году, 156 чел. в 2026 году.

Рост объема отгруженных товаров обеспечен устойчивой работой градообразующего предприятия АО "НПП "Исток им. Шокина" и предприятиями промышленного комплекса: АО "Газпромнефть МЗСМ", ООО "МАЙ", ООО "Вега".

Снижение объема инвестиций вызвано завершением в 2022 году крупных инвестиционных проектов:

- 1) ООО НТО "ИРЭ Полюс" - строительство и реконструкция производственно-складских корпусов.
- 2) ООО "Технохолд" - строительство складского логистического комплекса для хранения и обработки продуктов питания.
- 3) ООО "Завод насосного оборудования" — модернизация производства.

Продолжается реализация инвестиционного проекта АО НПП "Исток им. Шокина", развивается проект ООО "Фирма "Випс Мед", ООО "Пластика окон", начинает реализацию инвестиционный проект ООО "Вега" по строительству завода по производству холодильной техники.

Несмотря на сложную экономическую ситуацию, Прогноз предусматривает положительную динамику социально-экономического развития городского округа Фрязино на трехлетний период.

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

3.1. В соответствии с БК РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения бюджета в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год представлена в составе документов, направленных в Совет депутатов, и составляет по доходам 4 249 864,7 тыс. руб. или 101,9%, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам — 1 562 103,9 тыс. руб. или 101,9% от плановых назначений, безвозмездным поступлениям — 2 687 760,8 тыс. руб. или 101,9% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год по расходам составляет 4 353 814,6 тыс. руб. или 98,9% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год по расходам представлено только в разрезе расходов по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Не представлено ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной и функциональной структуре, что не позволило провести сравнительный анализ проекта бюджета на 2024 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год в разрезе этих разделов.

Ожидаемый дефицит бюджета за 2023 год составляет 103 949,9 тыс. руб.

3.2. Анализ содержания проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3.3. Проектом решения о бюджете на 2024 год планируется установление общего объема доходов в размере **2 919 836,8** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 205 199,1** тыс. руб.

Общий объем расходов планируется в размере **2 869 836,8** тыс. руб.

Профицит бюджета города на 2024 год устанавливается в размере **50 000** руб.

3.4. Общий объем доходов бюджета городского округа Фрязино на 2025 год устанавливается в размере **3 323 408,4** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 558 899,0** тыс. руб., на 2026 год - в размере **3 047 704,3** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 329 431,1** тыс. руб.;

Общий объем расходов бюджета городского округа Фрязино на 2025 год устанавливается в размере **3 323 408,4** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - в размере 44 085,9 тыс. руб. и на 2026 год - в размере **3 047 704,3** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы — 85 709,7 тыс. руб.

Размер условно утверждаемых расходов на 2025-2026 годы отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ (на первый год планового периода - не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - не менее 5 процентов).

Дефицит бюджета городского округа Фрязино на 2025 год устанавливается в размере **0,0** руб, на 2026 год — **0,0** руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3.5. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств устанавливается на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб., что соответствует нормам статьи 6 БК РФ.

3.6. Верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2025 года устанавливается в размере **150 000,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2026 года - в размере **150 000,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 00 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2027 года - в размере **150 000,0** тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.

3.7. Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере **299 000,0** тыс. руб., на 2025 год - в размере **199 500,0** тыс. руб., на 2026 год - в размере **201 000,0** тыс. руб.

Устанавливаемые объемы муниципального долга соответствуют требованиям статьи 107 БК.РФ.

#### **4. Доходы бюджета городского округа Фрязино на 2024 год**

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Фрязино на 2020-2024 годы представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета на 2024 год устанавливается в размере **2 919 836,8** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2023 год планируется снижение доходов в 2024 году на 1 330 027,9 тыс. руб. или на 31,3%.

Структура доходов бюджета на 2024 год:  
налоговые доходы составляют 56,1% от общего объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 2,6%, безвозмездные поступления – 41,3%.

Структура доходов бюджета на 2024 год значительно отличается от структуры ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год:  
налоговые доходы — 33,7% от общего объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 3,1%, безвозмездные поступления – 63,2%.

**Налоговые доходы** бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливаются в размере **1 639 044,7** тыс. руб., что на 207 559,7 тыс. руб. или на 14,5% выше объема ожидаемого исполнения налоговых поступлений в 2023 году.

Структура налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2024 год:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 68,2%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 19,8%
- земельный налог – 6,0%
- налог на имущество физических лиц – 4,1%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,3%
- акцизы - 0,2%
- государственная пошлина — 0,4%

В проекте бюджета на 2024 год бюджетные назначения по **НДФЛ** устанавливаются в размере **1 118 287,7** тыс. руб., что на 67 533,7 тыс. руб. или на 6,4% выше объема ожидаемого исполнения доходов по НДФЛ за 2023 год.

Расчетные налоговые поступления по НДФЛ определены с учетом ожидаемого поступления в текущем финансовом году, прогнозом социально-экономического развития городского округа Фрязино, темпа роста заработной платы на предприятиях и организациях округа, а также дополнительного норматива отчислений в бюджет округа взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 14,344786 % в 2024 году в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (15,17 % в 2023 году).

Бюджетные назначения по **УСН** в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **324 349,0** тыс. руб., что на 66 590,0 тыс. руб. или на 25,8% выше объема ожидаемого исполнения доходов по УСН за 2023 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по налогам, взимаемым в связи с применением УСН, на 2024 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого пе-

риода, с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа в размере 50% (норматив установлен законодательством Московской области), но без учета ожидаемого поступления в 2023 году.

Бюджетные назначения по **акцизам** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **3 833,0** тыс. руб., что на 334,0 тыс. руб. или на 9,5 % выше объема ожидаемого исполнения доходов за 2023 год.

Прогноз 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, рассчитан исходя из прогнозируемых объемов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации с учетом роста ставок акцизов и нормативов распределения и зачисления акцизов в бюджет Московской области в 2024 году.

Норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджет городского округа Фрязино определен проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 0,0117%.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей являются источником формирования доходов муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Бюджетные назначения по **земельному налогу** в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **98 172,0** тыс. руб., что на 43 274,0 тыс. руб. или на 78,8% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2023 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, земельный налог с организаций на 2024 год определен в сумме 81 172,0 тыс. руб. Поступления рассчитаны исходя из кадастровой стоимости земельных участков организаций за предыдущий период по форме 5-МН, расчетной средней ставки земельного налога за отчетный период, коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей в размере 1,053, уровня собираемости 0,95, оценки изменений поступлений налога в связи с проведением государственной кадастровой оценки земельных участков в 2022 году на территории городского округа.

Расчетная сумма налога, уменьшена на сумму технических льгот, предоставляемых налогоплательщикам в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Земельный налог с физических лиц на 2024 год рассчитан в сумме 17 000,0 тыс. руб., исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц за предыдущий период, расчетной средней ставки земельного налога с физических лиц за отчетный период, уровня собираемости в размере 0,95. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Бюджетные назначения по **налогу на имущество физических лиц** в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **66 445,0** тыс. руб., что на 13



145,0 тыс. руб. или на 24,7% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2023 год.

Показатель установлен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, поступления рассчитаны исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной ставки налога, сложившейся за отчетной период, коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды в размере 1,051, коэффициента собираемости налога в размере 0,95. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Бюджетные назначения по *ПСН* в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **20 767,0** тыс. руб., что на 13 767,0 тыс. руб. или на 196,7% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2023 год.

Объем бюджетных назначений на 2024 год рассчитан в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу (исходя из налоговой базы по налогу за предыдущий период, увеличенной на коэффициент соотношения объема валового регионального продукта в предыдущем периоде, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области, к объему прогнозируемого валового регионального продукта, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области), ставки налога в размере 6%, расчетного уровня собираемости налога в размере 1,0 и переходом на 2024 год 2/3 доходов 2023 года.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «*Автоматизированная упрощенная система налогообложения*» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **97,0** тыс. руб., что на 113,0 тыс. руб. или на 53,8% ниже объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2023 год. Объем бюджетных назначений на 2024 год рассчитан с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа в размере 50% (норматив установлен законодательством Московской области).

*Государственная пошлина* по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в проекте бюджета на 2024 год устанавливается в размере **7 064,0** тыс. руб., что на 3 029,0 тыс. руб. или на 75,1% выше объема ожидаемого исполнения доходов за 2023 год.

Прогнозные показатели рассчитаны на основе динамики поступлений за ряд лет, индекса потребительских цен, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области, и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %

**Неналоговые доходы** бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливаются в размере **75 593,0** тыс. руб., что на 55 025,9 тыс. руб. или на 42,1% ниже объема ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2023 год.

Структура неналоговых поступлений в бюджет на 2024 год:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, —91,8%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов —0,0%
- платежи за пользование природными ресурсами — 4,8%
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 1,5%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 1,9%.

Бюджетные назначения по ***доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***, в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **69 369,0** тыс. руб., что на 3 992,2 тыс. руб. или на 5,4% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2023 год.

1) Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2024 год определены в сумме 34 635,0 тыс. руб., что на 3 465,0 тыс. руб. или на 9,1% меньше ожидаемых доходов за 2023 год.

Поступления рассчитаны исходя из начисленных в отчетном 2022 финансовом году сумм арендной платы, коэффициента собираемости в размере 0,95 и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %

2) Поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа Фрязино, на 2024 год определено в сумме 2 527,0 тыс. руб., что 129,0 тыс. руб. или на 4,85% меньше ожидаемых доходов за 2023 год.

Поступление арендной платы рассчитано по данным администратора доходов бюджета городского округа Фрязино с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95. Норматив зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

3) Поступление арендной платы за имущество, составляющего муниципальную казну г.о. Фрязино, на 2024 год определено в сумме 13 353,0 тыс. руб., что на 1 353,0 тыс. руб. или на 11,3% выше ожидаемых доходов за 2023 год.

Поступления рассчитаны исходя из начисленных в отчетном 2022 финансовом году сумм арендной платы от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95 и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %.

4) Поступление платы за пользование жилым помещением (плата за наем) в муниципальном жилищном фонде на 2024 год определено в сумме 12 300,0 тыс. руб., что на 807,7 тыс. руб. или на 6,2% ниже ожидаемых доходов за 2023 год.

Поступление платежей определено по данным администратора доходов исходя из размера установленной платы за наем и площади муниципального жи-

лищного фонда. Норматив зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

5) Поступление платы за заключение договора на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, определены на 2024 год в сумме 6 554,0 тыс. руб., что на 1 243,0 тыс. руб. или на 23,4% выше ожидаемых доходов за 2023 год.

Поступление платежей определено по данным администратора доходов. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Доходы от **оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **1 150,0** тыс. руб., что на 9 850,0 тыс. руб. или на 89,5% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2023 года.

По указанной группе доходов учтено поступление средств в возмещение затрат муниципального образования на капитальный ремонт по арендуемым помещениям в жилом фонде в 2024 году в сумме 750,0 тыс. руб. Поступления доходов определены по данным, предоставленным администратором доходов бюджета. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Также, учтено поступление средств родителей (законных представителей) на возмещение части стоимости путевок, приобретаемых для организации отдыха детей в каникулярное время на 2024 год в сумме 400,0 тыс. рублей. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Бюджетные назначения по **платежам при пользовании природными ресурсами** в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **3 609,0** тыс. руб., что на 1 802,8 тыс. руб. или на 33,3% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2023 года. Поступления были рассчитаны по данным главного администратора доходов бюджета – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу, с учетом данных о планируемых суммах платежей по крупнейшему плательщику АО «НПП «Исток» им. А.И. Шокина» и норматива зачисления в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 60 %.

Бюджетные назначения по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **1 465,0** тыс. руб., что на 16 595,0 тыс. руб. или на 91,9% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2023 года.

Поступления в части прогнозных поступлений штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на основании данных главных администраторов доходов бюджета - Министерств

ва образования Московской области и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области с учетом норматива зачисления штрафов в бюджеты городских округов в соответствии с бюджетным законодательством в размере 50%, в части прогнозных поступлений иных штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет городского округа определены на основании данных органов местного самоуправления, являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным платежам.

Бюджетные назначения на 2024 год по **доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов**, проектом бюджета не установлены — прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2024 год не утвержден (аналогичная ситуация была и при рассмотрении проекта бюджета на 2022 и 2023 годы). Решением Совета депутатов от 30.11.2021 №117/27 срок утверждения прогнозного плана приватизации муниципального имущества установлен не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода.

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа Фрязино на 2024 год устанавливаются в размере **1 205 199,1** тыс. руб., что на 1 482 561,7 тыс. руб. или на 55,2% ниже ожидаемого объема поступлений в бюджет 2023 года.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в бюджет городского округа Фрязино определен в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Дотации** бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год не предусмотрены.

**Субсидии** бюджету на 2024 год устанавливаются в размере 211 659,1 тыс. руб., что на 1 543 324,3 тыс. руб. или на 87,9% ниже ожидаемого объема поступлений субсидий в бюджет 2023 года.

**Субвенции** бюджету на 2024 год устанавливаются в размере **993 540,0** тыс. руб., что на 64 742,7 тыс. руб. или на 7,0% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2023 года.

## 5. Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2024 год

Структура и динамика расходов бюджета городского округа Фрязино на 2020-2024 годы представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **2 869 836,9** тыс. руб. По сравнению с плановыми назначениями по расходам бюджета на 2023 год предусматривается снижение расходов на 1 596 099,0 тыс. руб. или на 35,74%.

Функциональная структура расходов бюджета на 2024 год:

- 01 Общегосударственные вопросы — 12,86%
- 02 Национальная оборона — 0,19%
- 03 Безопасность и правоохранительная деятельность — 1,85%
- 04 Национальная экономика — 4,79%
- 05 Жилищно-коммунальное хозяйство — 14,94%

- 06 Охрана окружающей среды — 0,04%
- 07 Образование — 53,20%
- 08 Культура, кинематография — 5,24%
- 10 Социальная политика — 1,61%
- 11 Физическая культура и спорт — 4,90%
- 12 Средства массовой информации — 0,35%
- 13 Обслуживание муниципального долга — 0,02%.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год:

- 110 - Совет депутатов — 0,37%
- 111 - Администрация – 48,0%
- 112 - Управление образования – 50,54%
- 115 - Финансовое управление – 0,75%
- 116 - Контрольно-счетная палата — 0,33%

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности установления показателей расходной части проекта бюджета установил:

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **369 104,3** тыс. руб., что на 13 296,1 тыс. руб. или на 3,74% выше запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- обеспечение деятельности Главы городского округа - 4 109,5 тыс. руб. (+906,5 тыс. руб.)
- функционирование Совета депутатов — 10 716,2 тыс. руб. (+1 605,4 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности Администрации – 155 637,6 тыс. руб. (+10 295,8 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности Финансового управления — 21 571,4 тыс. руб. (+6 321,4 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты — 9 443,5 тыс. руб. (+ 1 817,8 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного сопровождения» - 58 964,1 тыс. руб. (+8 964,1 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных закупок» - 15 940,7 тыс. руб. (+2 440,7 тыс. руб.)
- обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области — 2 924,0 тыс. руб. (+589,0 тыс. руб.)
- управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ — 27 296,2 тыс. руб. (+1 284,5 тыс. руб.)
- обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах — 0,0 руб. (-2 011,0 тыс. руб.)

- организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг — 54 130,5 тыс. руб. (+3 791,2 тыс. руб.)

- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб — 5 389,4 руб. (- 152,1 тыс. руб.)

- резервные средства — 3 000,0 тыс. руб. (-16 681,1 тыс. руб.).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **5 472,0** тыс. руб., что на 231,4 тыс. руб. или на 4,42% выше запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы в сумме 5 408,0 тыс. руб. предусмотрены на осуществление первичного воинского учета за счет средств субвенции из бюджета Московской области; в сумме 64,0 тыс. руб. - на обеспечение мобилизационной готовности экономики за счет средств местного бюджета.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **53 025,9** тыс. руб., что на 4 395,5 тыс. руб. или на 9,04% выше запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб - 32 716,2 тыс. руб. (+1 798,4 тыс. руб.)

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья — 8 422,8 тыс. руб. (+265,8 тыс. руб.)

- развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 8 084,0 тыс. руб. (+2 084,0 тыс. руб.)

- профилактика наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ — 100,0 тыс. руб.

- поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны — 1 020,0 тыс. руб. (+180,0 тыс. руб.)

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа — 100,0 тыс. руб.

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа — 500,0 тыс. руб.

- обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (народные дружины) - 410,0 тыс. руб. (+310,0 тыс. руб.)

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **137 607,1** тыс. руб., что на 27 401,9 тыс. руб. или на 16,6% ниже запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения — 92 132,1 тыс. руб. (-3 490,9 тыс. руб.)
- ремонт дворовых территорий — 8 037,40 руб. (-20 607,4 тыс. руб.)
- содержание МКУ «Дирекция наукограда» - 19 670,7 тыс. руб. (-315,3 тыс. руб.)
- содержание МКУ «УКС» - 9 730,3 тыс. руб. (-193,4 тыс. руб.)
- осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев — 1 721,0 тыс. руб. (+442,0 тыс. руб.)
- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского — 120,0 тыс. руб.
- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования — 1 791,1 тыс. руб.
- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы — 873,0 тыс. руб. (-49,0 тыс. руб.)
- поддержку малого и среднего предпринимательства — 1 500,0 тыс. руб.
- выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории Павлово-Посадского района, на землях, выделенных для многодетных семей городского округа Фрязино— 880,0 тыс. руб. (-120,0 тыс. руб.)
- техническую поддержку программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг — 845,0 тыс. руб. (+46,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **428 784,8** тыс. руб., что на 623137,9 тыс. руб. или на 59,24% ниже запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов — 615,0 тыс. руб. (-746,3 тыс. руб.);
- ремонт подъездов многоквартирных домов — 4 176,0 тыс. руб. (-12 677,0 тыс. руб.);
- содержание мест захоронения — 6 607,9 тыс. руб. (+229,9 тыс. руб.);
- содержание МКУ «Ритуальные услуги» - 6 678,0 тыс. руб. (+78,5 тыс. руб.);
- капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета — 0,0 руб. (-3 885,0 тыс. руб.);
- Муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды — 408 978,9 тыс. руб. (-605 642,9 тыс. руб.), в том числе:

- 289,6 тыс. руб. - устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" (-2 328,8 тыс. руб.);
- 0,0 руб. - благоустройство лесопарковых зон (-276 789,5 тыс. руб.);
- 0,0 руб. - обустройство и установка детских, игровых площадок на территории муниципальных образований (-35 237,1 тыс. руб.);
- 0,0 руб. - благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий) (-50 513,0 тыс. руб.);
- 59 150,0 тыс. руб. - благоустройство общественных территорий по Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды (-303 080,6 тыс. руб.);
- 22 423,9 тыс. руб. - комплексное благоустройство дворовых территорий (-10 703,7 тыс. руб.);
- 7 511,9 тыс. руб. - создание и ремонт пешеходных коммуникаций (+426,5 тыс. руб.);
- 319 603,5 тыс. руб. - расходы на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» (+72 097,5 тыс. руб.);
- 401,0 тыс. руб. - осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом (+24,0 тыс. руб.);
- 1 328,0 тыс. руб. - создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства (+72,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **1 133,0,0** тыс. руб., что на 14,2 тыс. руб. или на 1,27% выше запланированных расходов бюджета на 2023 год. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

Расходы по разделу 07 «Образование» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **1 526 791,4** тыс. руб., что на 1 018 398,5 тыс. руб. или на 40,01% ниже запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- дошкольное образование — 572 121,9 тыс. руб. (-134 924,5 тыс. руб.);
- общее образование — 789 480,7 тыс. руб. (-892 540,3 тыс. руб.);
- дополнительное образование — 121 125,8 тыс. руб. (+7 655,6 тыс. руб.);
- молодежную политику — 9 436,0 тыс. руб. (-1 035,3 тыс. руб.), в т.ч. 6 721,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности МУ «Молодежный центр (- 731,4 тыс. руб.);
- содержание Управления образования — 24 761,0 тыс. руб. (+1 542,7 тыс. руб.);
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время — 7528,0 тыс. руб. (+717,0 тыс. руб.).



Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **150 328,8** тыс. руб., что на 9 810,6 тыс. руб. или на 6,98% выше запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- развитие библиотечного дела — 29 823,3 тыс. руб. (+3 166,5 тыс. руб.);
- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии — 101 048,0 тыс. руб. (+9 189,3 тыс. руб.);
- осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации — 19 161,5 тыс. руб. (+1 554,5 тыс. руб.), в том числе, ремонт кровли в МУЧ «Дворец культуры «Исток» города Фрязино - 18 661,50 тыс. руб. и приобретение оборудования на сумму 500,00 тыс. руб.;
- развитие цифровой культуры — 296,0 тыс. руб. (+78,6 тыс. руб.);
- реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования — 0,0 руб. (-1 411,6 тыс. руб.);
- повышение степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов, находящихся в собственности городского округа, и мест с массовым пребыванием людей — 0,0 руб. (-800,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **46 238,0** тыс. руб., что на 4 361,7 тыс. руб. или на 8,62% ниже запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим — 8 245,2 тыс. руб. (+655,2 тыс. руб.);
- развитие мер социальной поддержки медицинских работников — 1 080,0 тыс. руб. (+342,0 тыс. руб.);
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» - 13 069,9 тыс. руб. (+10 721,1 тыс. руб.);
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 8 687,0 тыс. руб. (-12 910,0 тыс. руб.);
- осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" — 0,0 руб. (-2 430,0 тыс. руб.);
- выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования — 15 006,0 тыс. руб. (-890,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **140 700,0** тыс. руб., что на 39 405,5 тыс. руб. или на 38,9% выше запланированных расходов бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» — 57 769,3 тыс. руб. (+8 416,5 тыс. руб.);
- реализацию мероприятий подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» — 82 930,7 тыс. руб. (+33 489,0 тыс. руб.);
- реализацию на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования — 0,0 руб. (-2 500,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **10 000,0** тыс. руб.

В бюджете 2021-2023 годов эти расходы осуществлялись по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» КБК 01 04 1310100820 240 «Информирование население о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации».

Плановые назначения на 2023 год составляли 12 290,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2023 год устанавливаются в размере **651,5** тыс. руб., что на 47,7 тыс. руб. или на 7,9% выше планового объема расходов бюджета на 2023 год.

## 5. Муниципальные программы

При формировании проекта бюджета городского округа Фрязино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов использовался программно-целевой подход. В основу построения структуры бюджета положены цели, задачи и способы их достижения, определенные муниципальными программами развития с учетом динамики изменений в процессе их реализации, что в значительной степени отражает системный подход в организации местного самоуправления городского округа Фрязино.

В соответствии со статьей 179 БК РФ проектом решения о бюджете на 2024 год предусматривается финансирование 17 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 12.04.2023 № 335.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов

бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 8 Положения «О бюджетном процессе», в Совет депутатов внесены паспорта всех 17 муниципальных программ.

Согласно проекту бюджета на 2024 год общий объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, устанавливается в размере **2 846 177,1** тыс. руб., что составляет 99,2% от общего объема планируемых расходов бюджета, в том числе:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План расходов на 2024 год (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение за 2023 год (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.) (3-4)
1	2	3	4	5
01	«Здравоохранение»	1 080,0	782,5	297,5
02	«Культура и туризм»	212 455,7	186 578,6	25 877,1
03	«Образование»	1 443 777,9	2 445 446,7	-1 001 668,8
04	«Социальная защита населения»	18 697,2	16 434,9	2 262,3
05	«Спорт»	140 700,0	98 779,5	41 920,5
06	«Развитие сельского хозяйства»	1 841,0	1 398,0	443,0
07	«Экология и окружающая среда»	1 133,0	1 102,3	30,7
08	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	72 774,2	69 349,3	3 424,9
09	«Жилище»	21 756,9	26 375,8	-4 618,9
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1 016,0	5 522,8	-4 506,8
11	«Предпринимательство»	20 661,5	19 107,0	1 554,5
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	283 816,1	223 510,7	60 305,4
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	44 821,3	49 521,5	- 4 700,2
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	92 132,1	95 623,1	-3 491,0
15	«Цифровое муниципальное образование»	57 263,6	55 157,7	2 105,9
16	«Архитектура и градостроительство»	0,0	299,0	-299,0
17	«Формирование современной комфорт-	422 520,2	1 018 006,5	-595 486,4

	ной городской среды»			
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	9 730,3	8 860,9	869,4
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 846 177,1</b>	<b>4 321 856,8</b>	<b>-1 475 679,7</b>

Рост расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году предусматривается по 11 (одиннадцати) программам:

- «Здравоохранение»
- «Культура и туризм»
- «Социальная защита населения»
- «Спорт»
- «Развитие сельского хозяйства»
- «Экология и окружающая среда»
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»
- «Предпринимательство»
- «Управление имуществом и муниципальными финансами»
- «Цифровое муниципальное образование»
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Уменьшение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году предусматривается по 7 (семи) программам:

- «Образование»
- «Жилище»
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»
- «Архитектура и градостроительство»
- «Формирование современной комфортной городской среды».
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»

## 6. Непрограммные мероприятия

Непрограммные расходы на 2024 год определены в сумме **23 659,7** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Совета депутатов — 10 716,2 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты — 9 443,5 тыс. руб.;
- резервный фонд Администрации — 500,0 тыс. руб.;
- резервные средства на реализацию государственных (муниципальных) функций — 3 000,0 тыс. руб.

## 7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2024 год рассчитан с профицитом в размере 50 000,0 тыс. руб. На плановый период 2025 и 2026 годов - без дефицита, сумма доходов бюджета соответствует расходам.

Получение кредитов от кредитных организаций в 2024 году планируется в размере 99 000,0 тыс. руб., в 2025 году – 49 500,0 тыс. руб., в 2026 году – 51 000 тыс. руб.

Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, планируется в 2024 году в сумме 49 500,0 тыс. руб., в 2025 и 2026 годах — 0,0 руб.

Кредит, полученный из бюджета Московской области в 2021 году в размере 150 000,0 тыс. руб., в 2024 году планируется к погашению в размере 49 500,0 тыс. руб., в 2025 году — 49 500,0 тыс. руб., в 2026 году — 51 000,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

В 2024 году запланированы средства под возможное погашение муниципальной гарантии, предоставленной в 2023 году АО «ТЕПЛОСЕТЬ ФРЯЗИНО» в сумме 50 000,0 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 БК РФ.

## 8. Муниципальный долг

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Фрязино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленными одновременно с проектом бюджета, одной из основных целей устанавливаются сбалансированность и устойчивость бюджетной системы городского округа, а в составе основных задач - проведение умеренной политики в сфере заимствований и управления муниципальным долгом.

Согласно проекту бюджета на 2024-2026 годы видами долговых обязательств, составляющими муниципальный долг городского округа Фрязино, будут являться кредиты, полученные городским округом Фрязино от кредитных организаций РФ, бюджетный кредит, полученный из бюджета Московской области, исполнение муниципальной гарантии.

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2025 года устанавливается в размере **150 000,0** тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2026 года - **150 000,0** тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2027 года - **150 000,0** тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере **299 000,0** тыс. руб., на 2025 год - **199 500,0** тыс. руб., на 2026 год - **201 000,0** тыс. руб.

Объем муниципального долга соответствует нормам, установленным статьей 107 БК РФ.

## 9. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий на 2024-2026 годы не планируется.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2024 год запланирован в размере 50 000,0 тыс. руб.

## 10. Выводы

Проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта бюджета городского округа Фрязино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, установила:

1. Проект решения о бюджете размещен в газете «Ключь» № 42/2 (1710) от 26.10.2023, прошел процедуру публичных слушаний 13.11.2023, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.
2. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 15 ноября 2022 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».
3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения «О бюджетном процессе».
4. Проект бюджета составлен на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ.
5. Непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление, что соответствует статье 171 БК РФ.
6. Проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», что соответствует нормам статей 18, 19 БК РФ.
7. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе».
8. Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует нормам статьи 169 БК РФ.
9. Проект бюджета представлен одновременно с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, что соответствует нормам статьи 184.2 БК РФ. Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год по расходам представлено только в разрезе расходов по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Не представлено ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной и функциональной структуре, что не позволило провести

сравнительный анализ проекта бюджета на 2024 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год в разрезе этих разделов.

10. Проектом решения доходная часть бюджета на 2024 год устанавливается в размере **2 919 836,8** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2023 год планируется снижение доходов в 2024 году на 1 330 027,9 тыс. руб. или на 31,3%.

11. Рост доходов предусматривается за счет НДФЛ — на 67 533,7 тыс. руб. или на 6,4%, акцизов — на 334,0 тыс. руб. или на 9,5%, УСН - на 66 590,0 тыс. руб. или на 25,8%, налога на имущество физических лиц - на 13 145,0 тыс. руб. или на 24,7%, ПСН - на 13 767,0 тыс. руб. или на 196,7%, земельного налога — на 43 274,0 тыс. руб. или на 78,8%, госпошлины — на 3 029,0 тыс. руб. или на 75,1 тыс. руб., субвенций из бюджетов других уровней — на 64 742,7 тыс. руб. или на 7,0%.

12. Снижение поступлений в бюджет предусматривается по доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 3 992,2 тыс. руб. или на 5,4%, платежей при пользовании природными ресурсами - на 1 802,8 тыс. руб. или на 33,3%, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 9 850,0 тыс. руб. или на 89,5%, штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 16 595,0 тыс. руб. или на 91,9%, доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов — на 22 785,9 тыс. руб. (на 2024 год не установлены), субсидий из бюджетов других уровней - на 1 543 324,3 тыс. руб. или на 87,9%, иных межбюджетных трансфертов — на 5163,0 тыс. руб. (на 2024 год не установлены).

13. Расходы бюджета на 2024 год устанавливаются в размере 2 869 836,9 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов бюджета за 2023 год предусматривается снижение плановых назначений по расходам на 1 483 977,7 тыс. руб. или на 34,1%.

14. Исполнение расходов бюджета в 2024 году планируется осуществлять путем реализации 17 муниципальных программ в общем объеме **2 846 177,1** тыс. руб., что составляет 99,2% от общего объема планируемых расходов бюджета, и непрограммных мероприятий - в объеме **23 659,7** тыс. руб.

15. Бюджет городского округа Фрязино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется установить бездефицитным и обеспечить уровень муниципального долга в объеме 150 000,0 тыс. руб. (уровень 2015-2016 годов), что обеспечит долговую устойчивость городского округа Фрязино в соответствии со статьей 107.1 БК РФ.

16. Проект бюджета имеет социальную направленность: 53,2% расходов планируется произвести на систему образования, 14,9% - на жилищно-коммунальное хозяйство, 4,9% - на физическую культуру и спорт, 5,2% – на культуру и кинематографию, 1,6% - на решение социальных вопросов, что соответствует основным направлениям бюджетной политики городского округа Фрязино на 2024-2026 годы.

17. Представленный проект бюджета отвечает принципам полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, достоверности и сбалансированности бюджета, прозрачности (открытости) бюджета, адресности и целевого характера бюджетных средств, подведомственности расходов бюджета, установленным статьей 28 БК РФ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко