

**МСЭД**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НАРО-ФОМИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Калинина, д. 8а, г. Наро-Фоминск
Московская область, 143300

тел. (8-496) 343-33-69
факс (8-496) 343-33-69

21.11.2023

135-КСП-Исх 172/2023

В Совет депутатов
Наро-Фоминского городского округа

Контрольно-счетная палата Наро-Фоминского городского округа направляет заключение по результатам экспертного мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 16.02.2021 № 6/58.

Приложение на 28 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа**



Е.М. Синенко

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
от 20.11.2023 № 40

Заключение
по результатам экспертного мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Наро-Фоминск

20 ноября 2023 года

Основание для проведения экспертного мероприятия: пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжение от 31.10.2023 № 38.

Предмет экспертного мероприятия: процесс и результаты формирования проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

Объекты экспертного мероприятия: Администрация Наро-Фоминского городского округа, Финансовое управление Администрации Наро-Фоминского городского округа, иные участники бюджетного процесса (выборочно).

Цель экспертного мероприятия: установление соответствия проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетному законодательству Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе, утвержденному решением Совета депутатов от 16.02.2021 № 6/58 (в ред. от 22.09.2021 № 6/68, от 15.02.2022 № 4/76, от 23.08.2022 № 4/88, от 24.01.2023 № 3/10, от 21.03.2023 № 3/12, от 26.09.2023 № 6/22), иным нормативным правовым актам и определение обоснованности его показателей.

Срок проведения экспертного мероприятия: с 31 октября по 20 ноября 2023 года.

Экспертиза проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проведена Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Федеральным законом от 07.01.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 11.08.2020 № 13/50 (в ред. от 16.11.2021 № 7/71) «О порядке осуществления полномочий Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа по внешнему муниципальному финансовому контролю» с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.11.2022 № 54.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесенного Администрацией Наро-Фоминского городского округа в Совет депутатов Наро-Фоминского городского округа, подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе (далее – проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа).

Экспертиза проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей бюджета, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Рассмотрев внесенный Администрацией Наро-Фоминского городского округа проект бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, пояснительную записку и представленные материалы к проекту бюджета Наро-Фоминского городского округа, Контрольно-счетная палата установила следующее.

Анализ проекта решения о бюджете и представленных документов

Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов одобрен Главой Наро-Фоминского городского округа (постановление Администрации Наро-Фоминского городского округа от 31.10.2023 № 3508) и внесен на рассмотрение Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа (далее – Совет депутатов) 31 октября 2023 года - в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2.14 Положения о бюджетном процессе и размещен 01 ноября 2023 года в сетевом издании «Официальный сайт органов местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа» в информационно-коммуникационной сети Интернет и опубликован в периодическом издании общественно-политической газете «Основа» от 18.11.2023 № 44/1(13086), что соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлен председателем Совета депутатов 31 октября 2023 года в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы и подготовки заключения в соответствии с пунктом 3.1. Положения о бюджетном процессе в установленный срок.

Одновременно с проектом решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

предварительные итоги социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги

социально-экономического развития за 2023 год;

прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы (одобрен постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 31.10.2023 № 3496);

пояснительная записка к проекту бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

верхний предел муниципального внутреннего долга Наро-Фоминского городского округа по состоянию на 01.01.2025, 01.01.2026 и 01.01.2027;

ожидаемое исполнение бюджета Наро-Фоминского городского округа за 2023 год;

проекты изменений в паспорта 18 муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа;

реестр источников доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект бюджета на 2024-2026 годы), соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2.11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета на 2024-2026 годы в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ основывается на:

Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 (в ред. от 21.07.2020 № 474) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ № 474);

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

прогнозе социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

проектах изменений муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлены на решение задач по обеспечению финансовой устойчивости и расширению потенциала сбалансированного развития городского округа.

Налоговая политика формируется с учетом ориентации на стимулирование привлечения инвестиций, расширение доходной базы бюджета и обеспечение установления местных налоговых льгот с обязательной оценкой эффективности их применения.

Бюджетная политика в области расходов в 2024-2026 годах направлена на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для городского округа задач, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

Долговая политика, являющаяся частью бюджетной политики, направлена на эффективное регулирование муниципального долга Наро-Фоминского городского округа, поддержание его объема на безопасном уровне, минимизацию стоимости его обслуживания и снижение влияния долговой нагрузки на бюджет Наро-Фоминского городского округа.

Проект бюджета на 2024-2026 годы составлен в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 07.06.2019 № 1199 согласно требованиям статей 169, 184 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 1 проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа утверждаются основные характеристики бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2.9 Положения о бюджетном процессе:

- общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 11 746 496 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 948 328 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 12 949 979 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 11 746 496 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 9 948 328 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 137 399 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 12 949 979 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 293 987 тыс. рублей;

- без дефицита.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.10 Положения о бюджетном процессе объем условно утвержденных расходов на 2025 год составляет 2,5%, на 2026 год –5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа (пункты 3-7, 21, 26-28) в соответствии с Положением о бюджетном процессе (пункт 2.10) отдельными приложениями утверждаются:

- поступления доходов в бюджет Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с отражением объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2024 году и плановом периоде 2024-2025 годов (приложения № 1, 2);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Наро-Фоминского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 3, 4);

- ведомственная структура расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 5, 6);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Наро-Фоминского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов

Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 7, 8);

- Программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 9);

- Программы муниципальных внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа на 2024 год, на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 10, 11);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 12, 13);

- объем бюджетных ассигнований на капитальные вложения Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 14, 15);

- порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (приложение № 16) в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 8 проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа устанавливается размер резервного фонда Администрации Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы в сумме 15 000 тыс. рублей ежегодно, что не превышает ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 1.6 Положения о бюджетном процессе: в размере не более трех процентов утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период общего объема расходов бюджета. Средства предусмотрены Администрации Наро-Фоминского городского округа как главному распорядителю бюджетных средств.

Пунктом 9 проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Наро-Фоминского городского округа на 2024 год в сумме 440 428 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 519 174 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 625 360 тыс. рублей в соответствии с пунктом 2.7 Положения о бюджетном процессе с учетом особенностей, установленных пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 26.06.2018 № 14/20 «О создании муниципального дорожного фонда» (в ред. от 23.08.2022 № 6/88).

Проектом решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа бюджетные ассигнования Дорожного фонда Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусматриваются Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского городского округа, Комитету градостроительства Администрации Наро-Фоминского городского округа, Территориальным управлениям Администрации Наро-Фоминского городского округа на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды».

Пунктом 12 проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа планируются расходы на организацию отдыха детей в каникулярное время на 2024 год в сумме 35 712 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 37 631 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 39 878 тыс. рублей по муниципальной программе «Социальная защита населения» Управлению по образованию Администрации Наро-Фоминского городского округа и Комитету по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского городского округа.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, проектом бюджета на 2024-2026 годы не предусматриваются.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024-2026 годы:

- разница между привлеченными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- разница между привлеченными и погашенными городским округом бюджетными кредитами из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Источники финансирования дефицита бюджета утверждаются в проекте бюджета на 2024-2026 годы в сумме 0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с пунктами 2, 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2.10 Положения о бюджетном процессе верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается по состоянию на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года в сумме 1 140 000 тыс. рублей ежегодно, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям - в размере 0 тыс. рублей ежегодно. Общий объем муниципального долга не превышает предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержит перечень муниципальных гарантий, предоставляемых в 2024 году в сумме 190 000 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 190 000 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 95 000 тыс. рублей на пополнение оборотных средств без права регрессного требования гаранта к принципалу за счет расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа муниципальному унитарному предприятию «Теплосеть Наро-Фоминского городского округа» (принципал) в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа устанавливается в течение 2024 года в сумме 376 200 тыс. рублей, 2025 года – в сумме 376 200 тыс. рублей, 2026 года – в сумме 387 600 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2024-2026 годах на погашение долговых обязательств Наро-Фоминского городского округа в соответствии с требованиями статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов содержит перечень долговых обязательств, осуществляемых и погашаемых в 2024 году и плановом периоде в соответствии с требованиями статей 103 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

- привлечение заимствований в виде кредитов, привлеченных в валюте Российской Федерации от кредитных организаций от имени Наро-Фоминского городского округа в 2024 году в сумме 376 200 тыс. рублей, в 2025 году - 376 200 тыс. рублей, в 2026 году - 387 600 тыс. рублей;

- погашение заимствований в виде кредитов, привлеченных из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации от имени Наро-Фоминского городского округа (бюджетный кредит, привлеченный за счет средств бюджета Московской области) в 2024 году в сумме 376 200 тыс. рублей, в 2025 году - 376 200 тыс. рублей, в 2026 году - 387 600 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга утверждается на 2024-2026 годы в сумме 16 140 тыс. рублей ежегодно и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета городского округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ Министерством экономики и финансов Московской области осуществлена оценка долговой устойчивости муниципальных образований Московской области в порядке, установленном постановлением Правительства Московской области от 17.06.2020 № 342/17 «О порядке проведения оценки долговой устойчивости муниципальных образований Московской области». По результатам проведения оценки Наро-Фоминский городской округ отнесен к группе муниципальных образований Московской области с высоким уровнем долговой устойчивости в 2023 году.

Представленный проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован с учетом положений приказов Минфина России от 24.05.2022 № 82н (в ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», 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)» (далее – Приказ Минфина России № 80н), что соответствует принципам единства бюджетной системы Российской Федерации и прозрачности (открытости) бюджета (статьи 29, 36 Бюджетного кодекса РФ).

Содержание проекта бюджета на 2024-2026 годы соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

При формировании проекта бюджета на 2024-2026 годы соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- принцип единства бюджетной системы Российской Федерации (статья 29);
- принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета в обязательном порядке и в полном объеме (статья 32);

- принцип сбалансированности бюджета: объем расходов бюджета соответствует суммарному объему доходов (статья 33);
- принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета: отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов (статья 35);
- принцип прозрачности (открытости) бюджета (статья 36).

Доходы бюджета

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ планирование доходной части бюджета осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы, одобренного постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 31.10.2023 № 3496 «О прогнозе социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы». Прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 29.04.2021 № 1104 (в ред. от 27.06.2022 № 1645), на трехлетний период в соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса РФ. Разработка основных параметров развития экономики Наро-Фоминского городского округа проведена на основании итогов социально-экономического развития за истекший период 2023 года и ожидаемого исполнения за 2023 год в 2 вариантах: консервативный и базовый.

В состав прогноза входят таблицы «Прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа» и «Пояснительная таблица к прогнозу социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа».

Таблицы прогноза состоят из 8 разделов: демографические показатели, промышленное производство, малое и среднее предпринимательство, инвестиции; строительство, труд и заработная плата, торговля и услуги, образование.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в расчетных показателях доходной части бюджета округа учтены изменения налогового законодательства, а именно:

- в расчетах на 2024-2026 годы налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, учтено увеличение стоимости патента на территории Московской области с 6 600 рублей в текущем году до 7 500 рублей с 2024 года;

- в расчетах на 2025-2026 годы учтены суммы дополнительных доходов в связи с отменой с 01.01.2025:

применения ставок в размерах 1% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, и 5% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;

применения ставки в размере 0% налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями, выбравшими объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности;

применения льготной ставки в размере 10% отдельными налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, осуществляющими определенные виды экономической деятельности.

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024-2026 годы не прогнозируется в связи с применением налоговой ставки в размере 0% для всех категорий налогоплательщиков налога с 01.01.2019 по 31.12.2026.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 30.06.2021 № 1725, Финансовым управлением Администрации Наро-Фоминского городского округа сформирован и представлен реестр источников доходов Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогнозные показатели доходов в проекте решения о бюджете на 2024-2026 годы соответствуют показателям, отраженным в реестре источников доходов Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с частью 3 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 26.10.2021 № 3056 (в ред. от 09.11.2022 № 3154, от 03.11.2023 № 3572) утверждены 17 главных администраторов доходов бюджета округа.

В реестре источников доходов налоговые и неналоговые доходы закреплены за двумя главными администраторами доходов бюджета: Администрацией Наро-Фоминского городского округа и Комитетом по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского городского округа. Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, планируемые к получению из бюджета Московской области, закреплены за шестью главными администраторами доходов бюджета: Администрацией Наро-Фоминского городского округа, Комитетом по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского городского округа, Комитетом градостроительства Администрации Наро-Фоминского городского округа, Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского городского округа, Комитетом по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского городского округа, Управлением по образованию Администрации Наро-Фоминского городского округа.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ прогнозируемых поступлений в бюджет в 2024-2026 годах в сравнении с плановыми назначениями на 2023 год, утвержденными решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 12.09.2023 № 3/21 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа Московской области от 13.12.2022 № 4/7 «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025» и

ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, представленным одновременно с проектом бюджета.

Общий объем доходов бюджета предлагается к утверждению:

на 2024 год в сумме 11 746 496 тыс. рублей - выше плана 2023 года на 509 717 тыс. рублей или на 4,5% и выше ожидаемого исполнения на 100 125 тыс. рублей или на 0,9%;

на 2025 год в сумме 9 948 328 тыс. рублей – ниже плана 2024 года на 1 798 168 тыс. рублей или на 15,3%;

на 2026 год в сумме 12 949 979 тыс. рублей – выше плана 2025 года на 3 001 651 тыс. рублей или на 30,2%.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируются:

на 2024 год в сумме 5 681 065 тыс. рублей с увеличением к плану 2023 года на 12,2% и выше ожидаемого исполнения на 1,4%;

на 2025 год в сумме 5 495 935 тыс. рублей – ниже плана 2024 года на 3,3%;

на 2026 год в сумме 5 879 739 тыс. рублей – выше плана 2025 года на 7,0%.

Объем поступлений от налоговых доходов прогнозируются:

в 2024 году в сумме 5 312 072 тыс. рублей с увеличением к плану 2023 года на 17,8% и к ожидаемому исполнению на 9,7%;

в 2025 году в сумме 5 125 919 тыс. рублей - ниже плана 2024 года на 3,5%;

в 2026 году в сумме 5 509 075 тыс. рублей - выше плана 2025 года на 7,5%.

Неналоговые доходы бюджета в 2024-2026 годах прогнозируются в объемах ниже плановых назначений и ниже ожидаемого исполнения за 2023 год, в том числе:

на 2024 год в сумме 368 993 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 370 016 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 370 664 тыс. рублей.

Структура прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2024-2026 годах приведена в таблице:

Наименование показателей	2024 год, тыс. рублей	Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %	2025 год, тыс. рублей	Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %	2026 год, тыс. рублей	Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	3 288 490	57,9	2 837 211	51,6	2 933 927	49,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	95 744	1,7	101 681	1,8	105 967	1,8
Налоги на совокупный доход	951 327	16,7	1 124 476	20,5	1 320 126	22,5
Налоги на имущество	947 240	16,7	1 031 652	18,8	1 116 867	19,0
Государственная пошлина	29 271	0,5	30 899	0,6	32 188	0,5
Итого налоговые доходы	5 312 072	93,5	5 125 919	93,3	5 509 075	93,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	272 731	4,8	273 754	5,0	274 402	4,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 989	0,0	2 989	0,0	2 989	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 500	0,1	4 500	0,1	4 500	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	85 000	1,5	85 000	1,5	85 000	1,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 773	0,1	3 773	0,1	3 773	0,1
Итого неналоговые доходы	368 993	6,5	370 016	6,7	370 664	6,3
Всего налоговые и неналоговые доходы	5 681 065	100,0	5 495 935	100,0	5 879 739	100,0

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2024-2026 годы составляет налог на доходы физических лиц (от 57,9% в 2024 году до 49,9% в 2026 году), который прогнозируется:

в 2024 году в сумме 3 288 490 тыс. рублей с увеличением к плану 2023 года на 20,3% и ожидаемому исполнению на 6,8%;

в 2025 году в сумме 2 837 211 тыс. рублей - ниже плана 2024 года на 13,7%;

в 2026 году в сумме 2 933 927 тыс. рублей - выше плана 2025 года на 3,4%.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета поступления налога на доходы физических лиц определены по прогнозным показателям, рассчитанным Министерством экономики и финансов Московской области по 2 (базовому) варианту прогноза социально-экономического развития по основным нормативам 15% и 13%, округа, по дополнительным нормативам 28,320473% и 23,784882%, предусмотренным проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект закона Московской области) в сумме 3 288 490 тыс. рублей на 2024 год, 2 837 211 тыс. рублей на 2025 год, 2 933 927 тыс. рублей на 2026 год.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (1,7-1,8% в структуре налоговых и неналоговых доходов), прогнозируются:

на 2024 год в сумме 95 744 тыс. рублей – с увеличением к плану 2023 года и ожидаемому исполнению на 9,7%;

на 2025 год в сумме 101 681 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 6,2%;

на 2026 год в сумме 105 967 тыс. рублей - выше плана 2025 года на 4,2%.

Налоги на совокупный доход в 2024-2026 годах в структуре налоговых и неналоговых доходов составят от 16,7% до 22,5% и прогнозируются:

в 2024 году в сумме 951 327 тыс. рублей с увеличением к плану 2023 года на 12,5% и к ожидаемому исполнению на 12,4%:

в 2025 году в сумме 1 124 476 тыс. рублей – выше плана 2024 года на 18,2%;

в 2026 году в сумме 1 320 126 тыс. рублей - выше плана 2025 года на 17,4%.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог с физических лиц и организаций) в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах составят от 16,7% до 19,0% и планируются:

на 2024 год в сумме 947 240 тыс. рублей – с увеличением к плану 2023 года и к ожидаемому исполнению на 18,6%;

на 2025 год в сумме 1 031 652 тыс. рублей выше плана 2024 года на 8,9%;

на 2026 год в сумме 1 116 867 тыс. рублей выше плана 2025 года на 8,3%.

Поступления по доходному источнику «Государственная пошлина» (0,5-0,6% в структуре налоговых и неналоговых доходов) прогнозируются:

- в 2024 году - в сумме 29 271 тыс. рублей – с уменьшением к плану 2023 года на 35,1% и ниже ожидаемому исполнению на 0,9%;

в 2025 году – в сумме 30 899 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 5,6%;

в 2026 году – в сумме 32 188 тыс. рублей - выше плана 2025 года на 4,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в структуре налоговых и неналоговых доходов составят от 4,7% до 5,0% и прогнозируются:

в 2024 году в сумме 272 731 тыс. рублей – с уменьшением к плану 2023 года на 18,6% и ниже ожидаемого исполнения на 12,3%;

в 2025 году – в сумме 273 754 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 0,4%;

в 2026 году – в сумме 274 402 тыс. рублей - выше плана 2025 года на 0,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,4-1,5% в структуре налоговых и неналоговых доходов) планируются в 2024-2026 годах в сумме 85 000 тыс. рублей ежегодно – с уменьшением к плану 2023 года на 51,6% и ожидаемого исполнения на 83%.

Прогнозные поступления по источникам доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государств», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют менее 1,0% и прогнозируются в равных суммах на 2024-2026 годы, в том числе:

- платежи при пользовании природными ресурсами - в сумме 2 989 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государств - в сумме 4 500 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 3 773 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы в 2024-2026 годах не планируются.

Подробная информация о прогнозируемых доходах бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Одновременно с проектом решения о бюджете на 2024-2026 годы представлена Информация о налоговых льготах (налоговых расходах) и об оценке эффективности налоговых расходов, предоставляемых в соответствии с решениями, принятыми органами местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа (далее – Информация об оценке налоговых расходов).

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к муниципальным программам.

Оценка эффективности налоговых расходов в 2022 году проведена Администрацией Наро-Фоминского городского округа в соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса РФ и постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 19.05.2020 № 863 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Наро-Фоминского городского округа» (далее - Порядок оценки налоговых расходов)

Согласно пункту 3.19 Порядка оценки налоговых расходов при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа учитываются результаты оценки налоговых расходов.

Решениями Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 14.11.2017 № 16/7 (в ред. от 27.03.2018 № 12/15, от 06.11.2018 № 8/26, от 11.12.2018 № 5/28, от 18.02.2020 № 9/45, от 11.08.2020 № 4/50) «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Наро-Фоминского городского округа», от 14.11.2017 № 17/7 (в ред. от 27.03.2018 № 13/15, от 27.11.2018 № 3/27, от 23.06.2020 № 7/49, от 11.08.2020 № 5/50) «Об установлении земельного налога на территории Наро-Фоминского городского округа», предоставлены дополнительные льготы по уплате земельного налога и налога на имущество отдельным категориям физических и юридических лиц.

Выпадающие доходы в отчетном 2022 году составили 10 384 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые льготы физическим лицам по земельному налогу - 1 635 тыс. рублей, количество налогоплательщиков – 850 человек;
- налоговые льготы юридическим лицам по земельному налогу в сумме 8 749 тыс. рублей, количество налогоплательщиков – 58 организаций;
- налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц в сумме 0 тыс. рублей.

В соответствии с разделом 2 Порядка оценки налоговых расходов Комитетом по экономике Администрации Наро-Фоминского городского округа разработан и размещен 08.11.2023 года на официальном сайте органов местного самоуправления в информационно-телекоммуникационной сети Интернет Перечень налоговых расходов Наро-Фоминского городского округа на 2024 год.

В соответствии с пунктом 3.6 Порядка оценки налоговых расходов Комиссия по формированию итогов оценки эффективности налоговых расходов приняла решение «признать предоставление налоговых расходов Наро-Фоминского городского округа эффективными» (протокол от 09 августа 2023 года).

Согласно пункту 3.8 Порядка оценки налоговых расходов оценка эффективности налоговых расходов включает оценку их целесообразности и результативности.

В Информации об оценке эффективности налоговых расходов за 2022 год изложена оценка целесообразности налоговых расходов: налоговые льготы соответствуют целям социально-экономической политики Наро-Фоминского городского округа и востребованы плательщиками предоставленных льгот, оценка результативности налоговых расходов не отражена.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета на 2024-2026 год прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов определены на основании данных Министерства экономики и финансов Московской области, главных администраторов доходов и соответствуют прогнозным показателям, предусмотренным в Проекте закона Московской области на 2024-2026 годы, размещенном на официальном сайте Московской областной Думы.

В проекте решения на 2024-2026 годы в приложении № 2 «Поступления доходов в бюджет Наро-Фоминского городского округа на плановый период 2025 и 2026 годов»

прогнозные поступления налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам на 2026 год указаны в сумме 1 608 364 тыс. рублей. В Проекте закона Московской области в приложении № 11 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области на плановый период 2025 и 2026 годов» (таблица 2) поступления налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам на 2026 год запланировано Наро-Фоминскому городскому округу в сумме 1 574 234 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Московской области также планируется в соответствии с прогнозными показателями Министерства экономики и финансов Московской области и соответствует показателям, предусмотренным в Проекте закона Московской области на 2024-2026 годы, а именно:

- на 2024 год в сумме 6 065 431 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 2 930 558 тыс. рублей, субвенции – 3 132 873 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2 000 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 4 452 393 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 1 257 945 тыс. рублей, субвенции – 3 194 448 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 0 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 7 070 240 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 3 927 946 тыс. рублей, субвенции – 3 139 207 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 3 087 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа не предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с Проектом закона Московской области на 2024-2026 годы.

Расходы бюджета

Согласно пункту 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ в составе ведомственной структуры расходов (приложения № 5, 6 к проекту решения о бюджете) установлены 18 главных распорядителей бюджетных средств Наро-Фоминского городского округа:

Совет депутатов Наро-Фоминского городского округа;

Контрольно-счетная палата Наро-Фоминского городского округа;

Администрация Наро-Фоминского городского округа;

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Управление по образованию Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Комитет по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Комитет градостроительства Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Финансовое управление Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Комитет по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Апрелевка Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Атепцево Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Верея Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Веселёво Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Волчёнки Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Калининцев Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Наро-Фоминск Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Селятино Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Таширово Администрации Наро-Фоминского городского округа.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы осуществляется в Порядке и в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Наро-Фоминского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных распоряжением Финансового управления Администрации Наро-Фоминского городского округа от 07.08.2019 № 23.

В соответствии с пунктом 2.8 Положения о бюджетном процессе при составлении проекта бюджета используется реестр расходных обязательств, предусмотренный статьей 87 Бюджетного кодекса РФ, который ведется Финансовым управлением Администрации Наро-Фоминского городского округа в порядке, установленном постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 30.12.2020 № 3059 «О порядке формирования и ведения реестра расходных обязательств Наро-Фоминского городского округа» (далее – Постановление № 3059).

Реестр расходных обязательств Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов составлен в соответствии с требованиями Постановления № 3059. Показатели по расходам, предлагаемые к утверждению в проекте решения о бюджете на 2024-2026 годы, соответствуют объемам средств на исполнение расходных обязательств Наро-Фоминского городского округа, включенных в реестр расходных обязательств за счет средств местного бюджета и безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, при планировании расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обеспечено соблюдение требований статьи 65 Бюджетного кодекса РФ о формировании расходов бюджета в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий,

исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходы бюджета планируются:

на 2024 год в сумме 11 746 496,5 тыс. рублей - ниже плана 2023 года на 42 811,6 тыс. рублей или на 0,4% и выше ожидаемого исполнения бюджета 187 493,5 тыс. рублей или на 1,6%;

на 2025 год в сумме 9 810 929,2 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов) - ниже плана 2024 года на 1 935 567,3 тыс. рублей или на 16,5%;

на 2026 год в сумме 12 655 992,3 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов) - выше плана 2025 года на 2 845 063,1 тыс. рублей или на 29,0%.

Расходы бюджета (без учета условно утвержденных расходов) по разделам бюджетной классификации планируются неравномерно.

Так, в 2024 году расходы по шести разделам бюджетной классификации запланированы с увеличением к плану 2023 года и к ожидаемому исполнению, в том числе:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - на 18,6% и 25,3% соответственно;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 14,2% и на 17,7% соответственно;
- 07 «Образование» - на 7,3% и 8,8% соответственно;
- 10 «Социальная политика» - на 7,9% и 17,4% соответственно.
- 12 «Средства массовой информации» - на 1,7% и 1,7% соответственно;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 5,8 раза.

По пяти разделам бюджетной классификации расходы планируются в 2024 году с уменьшением к плану 2023 года и ожидаемого исполнения, в том числе:

- 04 «Национальная экономика» - на 22,1% и 21,8% соответственно;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4,3% и 0,8% соответственно;
- 06 «Охрана окружающей среды» - на 76,2% и на 76,1% соответственно;
- 08 «Культура, кинематография» - на 4,2% и на 5,0% соответственно;
- 11 «Физическая культура и спорт» - на 11,4% и на 9,8% соответственно.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы планируются на уровне плана 2023 года и ожидаемого исполнения в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2025 году расходы по восьми разделам планируются на уровне или с увеличением к плану 2024 года и по четырем разделам с уменьшением к плану 2024 года.

В 2026 году расходы по десяти разделам планируются на уровне или с увеличением к плану 2025 года, по двум разделам с уменьшением к плану 2025 года.

Структура расходов бюджета имеет социальную направленность: расходы на социально-культурную сферу (образование, культуру, физкультуру и спорт, социальную политику) планируются в 2024 году в сумме 7 673 833,6 тыс. рублей или 65,4%, в 2025 году – в сумме 6 259 156,3 тыс. рублей или 63,9%, в 2026 году - в сумме 7 249 575,3 тыс. рублей или 57,3%.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет в 2024-2026 годах 17,4%, 14,2%, 8,1%

соответственно; «Общегосударственные вопросы» - 8,0%, 10,3%, 8,0%, «Национальная экономика» - 7,6%, 9,6%, 8,3%. Планируемые показатели по другим разделам бюджетной классификации расходов составляют от 0,1% до 5,1% общего объема расходов бюджета.

Подробная информация о расходах бюджета на 2024-2026 годы по разделам бюджетной классификации расходов и структуре расходов приведена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям предлагается к утверждению выше уровня плана 2023 года (5 437 213 тыс. рублей), в том числе:

в 2024 году - в сумме 5 697 035 тыс. рублей (выше на 4,8%);

в 2025 году - в сумме 5 641 026 тыс. рублей (выше на 3,7%);

в 2026 году - в сумме 5 844 551 тыс. рублей (выше на 7,5%).

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) планируются в проекте бюджета на 2024-2026 годы в сумме 167 945 тыс. рублей ежегодно с увеличением к плану 2023 года (158 048 тыс. рублей) на 6,3%, в том числе:

- 115 421 тыс. рублей на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), и обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

- 52 343 тыс. рублей на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений в рамках Федерального проекта «Содействие занятости»;

- 181 тыс. рублей на внедрение и обеспечение функционирования модели персонализированного финансирования дополнительного образования детей.

Расходная часть бюджета на 2024-2026 годы сформирована программно-целевым методом на основании утвержденных муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и непрограммным направлениям деятельности (непрограммным расходам).

Постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 01.08.2022 № 2045 (в ред. от 09.12.2022 № 3512) утвержден перечень муниципальных программ, планируемых к реализации в Наро-Фоминском городском округе с 2023 года по 2027 год.

В проекте бюджета на 2024-2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий отражены по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета согласно перечню муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ планируется в 2024 году в сумме 11 287 499,5 тыс. рублей, в 2025 году – 9 279 534,6 тыс. рублей, в 2026 году – 12 218 593,6 тыс. рублей или соответственно 96,1%, 94,6% и 96,5% утверждаемого объема расходов без учета условно утвержденных расходов на 2025-2026 годы (приложение № 3 к настоящему заключению).

Объемы бюджетных ассигнований на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) в объекты муниципальной собственности Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов планируются по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (2024-2026 годы) на мероприятия муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами», по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2024-2026 годы) и по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (2026 год) на мероприятия муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», по разделу 10 «Социальная политика» (2024-2026 годы) на мероприятия муниципальной программы «Жилище»:

- в 2024 году в сумме 154 908 тыс. рублей, в том числе: 109 321 тыс. рублей (70,6%) из бюджета Московской области, 45 587 тыс. рублей (29,4%) из бюджета округа;

- в 2025 году в сумме 121 375 тыс. рублей, в том числе: 100 420 тыс. рублей (82,7%) из бюджета Московской области, 20 955 тыс. рублей (17,3%) из бюджета округа;

- в 2026 году в сумме 2 216 913 тыс. рублей, в том числе: 2 065 982 тыс. рублей (93,2%) из бюджета Московской области, 150 931 тыс. рублей (6,8%) из бюджета округа.

Доля бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2024 году составляет 1,3%, в 2025 году - 1,2%, в 2026 году - 17,5% в общем объеме расходов (без условно утвержденных расходов в 2025-2026 годах).

Бюджетные инвестиции направлены на следующие расходы:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: на приобретение квартир в муниципальную собственность в сумме 19 995 тыс. рублей ежегодно за счет средств бюджета Наро-Фоминского городского округа;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство на 2024-2026 годы в общей сумме 141 877 тыс. рублей (из бюджета Наро-Фоминского городского округа - 37 006 тыс. рублей, из бюджета Московской области - 104 871 тыс. рублей): в том числе:

в 2024 году - на реконструкцию (модернизацию) водозаборного узла (ВЗУ- 442) с установкой станции водоочистки по адресу: г. Верея, проезд Ленинский и на строительство тепловых сетей по адресу: г. Наро-Фоминск, ул. М. Куркоткина, ул. Пешехонова; в 2024-2025 годах - на реконструкцию котельной № 3 (перевод котельной в режим ЦТП) по адресу: г. Наро-Фоминск, ул. Калинина и на строительство тепловых сетей к котельной № 5 по адресу: г. Наро-Фоминск, ул. Новикова; в 2026 году - на реконструкцию (модернизацию) водозаборных узлов с установкой станции водоочистки по адресам: д. Васильчиново (ВЗУ-851) и д. Шустиково (ВЗУ-671);

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 2026 году на реконструкцию очистных сооружений п. Глаголево ОСК-31; на строительство очистных сооружений г. Наро-Фоминск ул. Профсоюзная в общей сумме 2 117 044 тыс. рублей (из бюджета Наро-Фоминского городского округа - 120 482 тыс. рублей, из бюджета Московской области - 1 996 562 870 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2024 году сумме 35 884 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 97 396 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 41 010 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области.

В соответствии со статьей 242.25 Бюджетного кодекса РФ пунктом 18 проекта решения Наро-Фоминского городского округа установлен перечень средств, подлежащих казначейскому сопровождению Федеральным казначейством, предоставляемых из местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на софинансирование авансовых платежей по муниципальным контрактам о выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства муниципальной собственности Наро-Фоминского городского округа, а также авансовых платежей по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым с 1 января 2024 года.

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) планируются в 2024 году в сумме 67 737 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 35 235 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 38 485 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 50 тыс. рублей ежегодно по муниципальной программе «Предпринимательство»;

- ремонт подъездов в многоквартирных домах в 2024 году в сумме 32 502 тыс. рублей по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды»;

- предоставление субсидии МУП «Теплосеть» в 2024-2026 годах в целях финансового возмещения части затрат в связи с оказанием услуг теплоснабжения в сумме 35 000 тыс. рублей ежегодно по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

- предоставление субсидии МУП «Водоканал» в 2026 году в сумме 3 250 тыс. рублей на реализацию проектов по строительству, реконструкции,

модернизации объектов очистки сточных вод по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

- внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 185 тыс. рублей в 2024-2026 годах ежегодно по муниципальной программе «Образование».

Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, планируются в 2024 году в сумме 158 038 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 151 975 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 155 840 тыс. рублей, в том числе:

- на компенсацию стоимости путевок для отдыха детей в каникулярное время в 2024 году сумме 5 937 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 6 328 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 6 417 тыс. рублей по муниципальной программе «Социальная защита населения»;

- на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим в сумме 21 000 тыс. рублей в 2024-2026 годах ежегодно по муниципальной программе «Социальная защита населения»;

- на частичную компенсацию за найм жилья, проезда к месту работы и оплаты коммунальных расходов молодым специалистам и медицинским работникам остро необходимых специальностей государственных бюджетных учреждений здравоохранения Московской области, расположенных на территории Наро-Фоминского городского округа, в сумме 1 595 тыс. рублей в 2024-2026 годах ежегодно по муниципальной программе «Здравоохранение»;

- на единовременные выплаты на приобретение жилых помещений замещающим семьям в сумме 7 742 тыс. рублей в 2024-2026 годах ежегодно по муниципальной программе «Социальная защита населения»;

- на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 51 321 тыс. рублей в 2024-2026 годах ежегодно по муниципальной программе «Образование»;

- на предоставление многодетным семьям жилищных субсидий на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома в 2025 году в сумме 11 404 тыс. рублей;

- на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в сумме 70 443 тыс. рублей в 2024 году, в сумме 52 585 тыс. рублей в 2025 году, в сумме 67 765 тыс. рублей в 2026 году по муниципальной программе «Жилище».

Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, планируются в 2024 году выше на 5,1% по сравнению с утвержденными плановыми показателями на 2023 год (150 315 тыс. рублей), в 2025 году ниже на 3,8% плана 2024 года, в 2026 году выше на 2,5% плана 2025 года.

В целях реализации Указов № 204 и № 474 проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий семи федеральных проектов в рамках четырех национальных проектов в 2024 году в сумме 340 788,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 679 706,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 113 486,9 тыс. рублей или

2,9%, 6,9% и 0,9% общего объема расходов (без условно утвержденных расходов в 2025-2026 годах) соответственно.

Подробная информация о бюджетных ассигнованиях, планируемых на реализацию мероприятий национальных проектов, приведена в таблице:

Наименование	Элемент ЦСР	2024 год, тыс. рублей	2025год, тыс. рублей	2026год тыс. рублей
Национальный проект «Демография»	P	52 343,0	62 209,0	52 343,0
Федеральный проект «Содействие занятости»	P2	52 343,0	52 343,0	52 343,0
Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	P5	0	9 866,0	0
Национальный проект «Образование»	E	40 308,9	8 049,0	4 721,0
Федеральный проект «Современная школа»	E1	31 134,8	0	0
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	EB	8 070,1	5 863,0	4 721,0
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	E4	1 104,0	2 186,0	0
Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	248 136,8	449 880,8	56 422,9
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	248 136,8	449 880,8	56 422,9
Национальный проект «Культура»	A	0	159 567,4	0
Федеральный проект «Культурная среда»	A1	0	159 567,4	0
ИТОГО		340 788,7	679 706,2	113 486,9

При формировании проекта бюджета на 2024-2026 годы соблюдены требования Приказа Минфина России № 80н в части обеспечения соответствия целевых статей расходов на реализацию национальных (федеральных) проектов кодам федерального бюджета.

В проекте бюджета на 2024-2026 годы в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности (непрограммные расходы) в 2024 году в общей сумме 458 997,0 тыс. рублей (3,9% в объеме расходов), в 2025 году в сумме 531 394,6 тыс. рублей (5,4% в объеме расходов без условно утвержденных) в 2026 году в сумме 437 398,7 тыс. рублей (3,5% в объеме расходов без условно утвержденных), в том числе:

- на обеспечение деятельности Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа ежегодно в сумме 9 288 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа ежегодно в сумме 8 010 тыс. рублей;
- расходы резервного фонда Администрации Наро-Фоминского городского округа в сумме 15 000 тыс. рублей ежегодно;
- на оплату исполнительных листов, судебных издержек в сумме 50 000 тыс. рублей ежегодно;
- расходы на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу в 2024 году в сумме 190 000 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 190 000 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 95 000 тыс. рублей (МУП «Теплосеть»);
- нераспределенные резервные средства в 2024 году в сумме 186 599 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 258 996,6 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 437 398,7 тыс. рублей;

- на иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом, в сумме 100 тыс. рублей ежегодно.

По итогам экспертизы проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа не установлены факты междокументального несоответствия представленных в составе проекта приложений.

Факты неполноты необходимых для исполнения бюджета нормативных правовых актов Наро-Фоминского городского округа не установлены.

Выводы:

1. Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и представленные одновременно с ним документы и материалы требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктам 2.9, 2.10, 2.11, 2.14, 3.1 Положения о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе.

2. Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлен на основании приказов Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и 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)».

3. Проектом решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа утверждаются основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 11 746 496 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 948 328 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 12 949 979 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 11 746 496 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 9 948 328 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 137 399 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 12 949 979 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 293 987 тыс. рублей;

- без дефицита.

4. Объем доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа предлагается к утверждению в 2024 году с увеличением к бюджету 2023 года на 509 717 тыс. рублей, в 2025 году ниже плана 2024 года на 1 798 168 тыс. рублей, в 2026 году выше плана 2025 года на 3 001 651 тыс. рублей.

5. Объем расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа в 2024 году предлагается к утверждению с уменьшением к бюджету 2023 года на 42 811,6 тыс. рублей, в 2025 году - ниже плана 2024 года на 1 935 567,3 тыс. рублей, в 2026 году - выше плана 2025 года на 2 845 063,1 тыс. рублей.

6. Размер резервного фонда Администрации Наро-Фоминского городского округа устанавливается на 2024-2026 годы в сумме 15 000 тыс. рублей ежегодно в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Наро-Фоминского городского округа утверждается на 2024 год в размере 440 428 тыс. рублей, на 2025 год - в размере 519 174 тыс. рублей, на 2026 год - в размере 625 360 тыс. рублей.

8. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в проекте бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы не предусматриваются.

9. Программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Программы муниципальных внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа на 2024 год, на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Верхний предел муниципального внутреннего долга Наро-Фоминского городского округа установлен по состоянию на 01 января 2025 года в размере 1 140 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Наро-Фоминского городского округа – 0 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2026 года в размере 1 140 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Наро-Фоминского городского округа – 0 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2027 года в размере 1 140 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Наро-Фоминского городского округа – 0 тыс. рублей. Объем муниципального долга Наро-Фоминского городского округа соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Наро-Фоминского городского округа на 2024-2026 годы утверждается в сумме 16 140 тыс. рублей ежегодно.

13. Проектом бюджета Наро-Фоминского городского округа предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий семи федеральных проектов в рамках четырех национальных проектов в 2024 году в сумме 340 788,7 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 679 706,2 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 113 486,9 тыс. рублей.

14. Муниципальные программы Наро-Фоминского городского округа сформированы в соответствии с постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 01.08.2022 № 2045 «Об утверждении перечня муниципальных программ, планируемых к реализации в Наро-Фоминском городском округе с 2023 года». Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотрен в 2024 году в сумме 11 287 499,5 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 9 279 534,6 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 12 218 593,6 тыс. рублей.

15. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса проектом бюджета Наро-Фоминского городского округа предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности (непрограммным расходам) в 2024 году в сумме 458 997,0 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 531 394,6 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 437 398,7 тыс. рублей.

16. Расходы бюджета Наро-Фоминского городского округа на социально-культурную сферу запланированы в 2024 году в сумме 7 673 833,6 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 6 259 156,3 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 7 249 575,3 тыс. рублей.

17. Объемы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Наро-Фоминского городского округа (бюджетные инвестиции) запланированы в 2024 году в сумме 154 908 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 121 375 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 2 216 913 тыс. рублей.

18. Администрацией Наро-Фоминского городского округа и Финансовым управлением Администрации Наро-Фоминского городского округа при формировании и составлении проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соблюдены требования нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Наро-Фоминского городского округа, нормативные требования Министерства финансов Российской Федерации.

Предложения:

1. Проект решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Наро-Фоминского городского округа в установленном порядке.

Приложения:

Приложение № 1 «Доходы бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2 листах в 1 экз.

Приложение № 2 «Расходы бюджета Наро-Фоминского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 1 листе в 1 экз.

Приложение № 3 «Объемы финансирования муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 1 листе в 1 экз.

Руководитель экспертного мероприятия,
заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа



Н. В. Формальнова

Доходы бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Наименование показателей	2023 год		2024 год, тыс. рублей	Рост к плану 2023 года, %	Рост к ожидаемому исполнению 2023 года, %	2025 год, тыс. рублей	Рост к плану 2024 года, %	2026 год, тыс. рублей	Рост к плану 2025 года, %
	Решение о бюджете от 12.09.23 № 3/21, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и налоговые доходы	5 061 534	5 601 788	5 681 065	112,2	101,4	5 495 935	96,7	5 879 739	107,0
Налоги на прибыль, доходы	2 734 449	3 079 434	3 288 490	120,3	106,8	2 837 211	86,3	2 933 927	103,4
Налог на доходы физических лиц (по нормативу, установленному БК РФ)	922 729	1 068 571	1 139 372	123,5	106,6	1 228 847	107,9	1 325 563	107,9
Налог на доходы физических лиц (по дополнительному нормативу)	1 811 720	2 010 863	2 149 118	118,6	106,9	1 608 364	74,8	1 608 364	100,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	87 240	87 240	95 744	109,7	109,7	101 681	106,2	105 967	104,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	87 240	87 240	95 744	109,7	109,7	101 681	106,2	105 967	104,2
Налоги на совокупный доход	845 294	846 169	951 327	112,5	112,4	1 124 476	118,2	1 320 126	117,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	737 414	737 414	840 227	113,9	113,9	999 734	119,0	1 184 104	118,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	-1 036	0	0	0	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	0	4	0	0	0	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	107 687	107 687	107 852	100,2	100,2	121 214	112,4	132 199	109,1
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	193	2 100	3 248	1682,9	154,7	3 528	108,6	3 823	108,4
Налоги на имущество	798 358	798 358	947 240	118,6	118,6	1 031 652	108,9	1 116 867	108,3
Налог на имущество физических лиц	256 543	256 543	300 738	117,2	117,2	347 778	115,6	402 175	115,6
Земельный налог	541 815	541 815	646 502	119,3	119,3	683 874	105,8	714 692	104,5
Государственная пошлина	45 090	29 534	29 271	64,9	99,1	30 899	105,6	32 188	104,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Итого налоговые доходы	4 510 431	4 840 736	5 312 072	117,8	109,7	5 125 919	96,5	5 509 075	107,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	335 001	311 101	272 731	81,4	87,7	273 754	100,4	274 402	100,2
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	3 680	3 680	1 000	27,2	27,2	1 000	100,0	1 000	100,0
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	182 388	182 388	194 270	106,5	106,5	194 270	100,0	194 270	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	89 332	45 502	48 086	53,8	105,7	48 086	100,0	48 086	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	22 976	15 530	15 575	67,8	100,3	16 198	104,0	16 846	104,0

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	200	730	200	100,0	27,4	200	100,0	200	100,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	25	25	1 500	6000,0	6000,0	1 500	100,0	1 500	100,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	36 400	63 246	12 100	33,2	19,1	12 500	103,3	12 500	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 702	1 469	2 989	38,8	203,5	2 989	100,0	2 989	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 100	17 059	4 500	44,6	26,4	4 500	100,0	4 500	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	175 459	397 690	85 000	48,4	21,4	85 000	100,0	85 000	100,0
Доходы от продажи квартир	19 011	34 961	0	0	0	0	0	0	0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	20 000	56 184	20 000	100,0	35,6	20 000	100,0	20 000	100,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	20 328	35 000	15 000	73,8	42,9	15 000	100,0	15 000	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	17 663	109 545	0	0,0	0	0	0	0	0
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 и которые расположены в границах городских округов	98 457	162 000	50 000	0	30,9	50 000	100,0	50 000	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 846	32 646	3 773	17,3	11,6	3 773	100,0	3 773	100,0
Прочие неналоговые доходы	995	1 087	0	0	0	0	0	0	0
Итого неналоговые доходы	551 103	761 052	368 993	67,0	48,5	370 016	100,3	370 664	100,2
Безвозмездные поступления:	6 175 245,1	6 044 583	6 065 431	98,2	100,3	4 452 393	73,4	7 070 240	158,8
Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	6 175 245,1	6 103 298	6 065 431	98,2	99,4	4 452 393	73,4	7 070 240	158,8
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 118 985,7	3 047 039	2 930 558	94,0	96,2	1 257 945	42,9	3 927 946	312,3
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 815 286,6	2 815 287	3 132 873	111,3	111,3	3 194 448	102,0	3 139 207	98,3
Иные межбюджетные трансферты	240 972,8	240 972	2 000	0,8	0,8	0	0	3087	0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	657	0	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0	-59 372	0	0	0	0	0	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	11 236 779,1	11 646 371	11 746 496	104,5	100,9	9 948 328	84,7	12 949 979	130,2

Исполнитель: главный аналитик Тимошина З.Н.

**Расходы бюджета Наро-Фоминского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Наименование разделов	Раздел	2023 год		2024 год				2025 год			2026 год		
		Решение о бюджете от 12.09.23 №3/21, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. рублей	План, тыс. рублей	Рост к бюджету 2023 года, %	Рост к ожидаемому исполнению 2023 года, %	Доля в общей сумме расходов, %	План, тыс. рублей	Рост к бюджету 2024 года, %	Доля в общей сумме расходов, %	План, тыс. рублей	Рост к бюджету 2025 года, %	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	01	792 616,9	750 117,0	939 818,4	118,6	125,3	8,0	1 010 891,0	107,6	10,3	1 011 955,1	100,1	8,0
Национальная оборона	02	60,0	60,0	60,0	100,0	100,0	0	60,0	100,0	0	60,0	100,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	83 919,0	81 489,0	95 876,0	114,2	117,7	0,8	95 876,0	100,0	1,0	95 876,0	100,0	0,8
Национальная экономика	04	1 143 698,9	1 139 088,0	890 457,4	77,9	78,2	7,6	946 025,4	106,2	9,6	1 055 740,4	111,6	8,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 137 712,7	2 062 878,0	2 045 576,0	95,7	99,2	17,4	1 398 045,4	68,3	14,2	1 024 866,1	73,3	8,1
Охрана окружающей среды	06	287 662,6	287 259,0	68 535,1	23,8	23,9	0,6	68 535,1	100,0	0,7	2 185 579,4	3189,0	17,3
Образование	07	5 967 086,6	5 883 437,0	6 400 437,4	107,3	108,8	54,5	5 130 141,6	80,2	52,3	6 139 240,7	119,7	48,5
Культура, кинематография	08	509 706,4	513 663,0	488 194,1	95,8	95,0	4,2	486 179,7	99,6	5,0	518 258,6	106,6	4,1
Социальная политика	10	174 745,9	160 507,0	188 498,3	107,9	117,4	1,6	243 556,0	129,2	2,5	190 946,0	78,4	1,5
Физическая культура и спорт	11	673 379,2	661 785,0	596 703,8	88,6	90,2	5,1	399 279,0	66,9	4,1	401 130,0	100,5	3,2
Средства массовой информации	12	15 932,0	15 932,0	16 200,0	101,7	101,7	0,1	16 200,0	100,0	0,2	16 200,0	100,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 788,0	2 788,0	16 140,0	578,9	578,9	0,1	16 140,0	100,0	0,2	16 140,0	100,0	0,1
ИТОГО РАСХОДОВ		11 789 308,1	11 559 003,0	11 746 496,5	99,6	101,6	100,0	9 810 929,2	83,5	100,0	12 655 992,3	129,0	100,0
Условно утвержденные расходы								137 399,0			293 987,0		
ВСЕГО РАСХОДОВ		11 789 308,1	11 559 003,0	11 746 496,5	99,6	101,6		9 948 328,2	84,7		12 949 979,3	130,2	
Дефицит (-), профицит (+)		-552 529,0	87 368,0	0				0			0		

Исполнитель: главный аналитик Тимошина З.Н.

Объемы финансирования муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Наименование муниципальной программы	Целевая статья	Объемы финансирования программных мероприятий, тыс. рублей					
		Проект решения о бюджете			Проекты изменений в паспорта муниципальных программ		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	1 595,0	1 595,0	1 595,0	1 595,0	1 595,0	1 595,0
Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000	641 032,1	798 585,1	699 954,6	643 068,2	798 585,1	699 954,6
Муниципальная программа "Образование"	0300000000	6 136 660,4	4 693 930,3	5 834 902,7	6 136 660,4	4 693 930,2	5 834 902,7
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	76 237,0	78 232,0	80 539,0	76 237,0	78 232,0	80 539,0
Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	595 295,8	407 737,0	399 722,0	597 795,7	461 504,0	451 504,0
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	16 247,0	16 235,0	16 235,0	16 247,0	16 235,0	16 235,0
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	84 002,2	76 762,2	76 762,2	84 002,2	76 762,2	76 762,2
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	148 257,0	147 489,0	153 489,0	148 257,0	147 489,0	153 489,0
Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	106 327,3	161 385,0	108 775,0	106 327,3	161 499,0	108 775,0
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	195 693,0	58 870,2	2 214 044,4	195 693,0	58 870,2	2 214 044,4
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	750 354,0	750 354,0	750 354,0	750 354,0	750 354,0	750 354,0
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	35 361,8	35 360,8	38 001,8	35 361,8	35 360,8	38 001,8
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	588 832,0	628 561,0	738 249,0	588 832,0	628 561,0	738 249,0
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	200 271,0	199 977,0	197 818,0	211 526,1	250 244,8	245 735,2
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 639 637,8	1 175 764,0	783 679,2	1 715 475,8	1 175 764,0	783 679,2
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	48 647,0	48 647,0	48 647,0	48 647,0	48 647,0	48 647,0
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	22 999,1	0	75 775,7	22 999,1	0	75 775,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		11 287 499,5	9 279 534,6	12 218 593,6	11 379 128,6	9 383 683,3	12 318 292,8

Исполнитель: главный аналитик Тимошина З.Н.