



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

Заключение № 66

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

г. Ступино

01.12.2023 год

1. Общие положения.

Заключение контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Ступино «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов» (далее также – Проект решения, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 № 96/8, частью 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 №28/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 3.3 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2023 год.

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации и на Интернет-портале органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области <https://budget.stupinoadm.ru/byudzhnet/proekt-resheniya-o-byudzhete/dokumenty/>, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, статьей 8 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов городского округа Ступино представляются:

основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино;

предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Ступино за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально экономического развития городского округа Ступино за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино на 2024-2026 годы;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета консолидированного бюджета городского округа Ступино на очередной финансовый год и плановый период;

пояснительная записка к Проекту бюджета;

методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Ступино на текущий финансовый год, предложенные Советом депутатов городского округа Ступино, контрольно-счетным органом городского округа Ступино, проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет;

реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

протокол публичного слушания по обсуждению проекта бюджета городского округа Ступино и заключение о результатах публичного слушания по проекту бюджета городского округа Ступино;

заключение по результатам проведения антикоррупционной экспертизы к проекту решения о бюджете городского округа Ступино;

финансово-экономическое обоснование проекта бюджета городского округа Ступино;

лист согласования к Проекту решения.

В случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ городского округа Ступино (проекты изменений в указанные паспорта).

В КСП городского округа Ступино одновременно с Проектом решения о бюджете письмом от 20.11.2023 № 150Исх. - 1978/2-23 (вход. 1-36/256 от 20.11.2023) представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Ступино за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Ступино за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино на 2024-2026 годы;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета городского округа Ступино на очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Ступино на текущий финансовый год;

- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- проекты паспортов муниципальных программ городского округа Ступино;

- финансово-экономическое обоснование Проекта бюджета ;

- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы к Проекту решения;

- лист согласования к Проекту решения;
- постановление о проведении публичного слушания по Проекту бюджета.

Не предоставлен протокол публичного слушания по обсуждению Проекта бюджета и заключение о результатах публичного слушания по Проекту бюджета.

В соответствии с представленным постановлением от 21.11.2023 №14-пго, проведение публичного слушания по Проекту бюджета назначено на 04.12.2023 года.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления) разработаны в соответствии с положениями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3.

Целью разработки Основных направлений является определение условий и основных подходов к формированию Проекта бюджета на 2024-2026 годы, основных характеристик Проекта бюджета.

Формирование Основных направлений осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на 2024-2026 годы, с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, приоритетных целей и задач национальных проектов, муниципальных программ.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

- увеличение доходной базы бюджета городского округа Ступино Московской области;
- расширение налоговой базы по местным налогам, в том числе вовлечение в налоговый оборот незарегистрированных объектов недвижимого имущества;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- поддержание достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;
- развитие коммунальной, дорожно-транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры;
- благоустройство общественных территорий, создание комфортной среды проживания;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа.

Основные направления налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов направлены на устойчивое социально-экономическое развитие городского округа и повышение предпринимательской и инвестиционной активности на территории городского округа Ступино Московской области.

Налоговая политика городского округа Ступино Московской области в 2024 году и плановом периоде ориентирована на сохранение и развитие собственных доходов на основе экономического роста и развития доходного потенциала с учетом базовой оценки доходного потенциала. Приоритетными направлениями налоговой политики городского округа в среднесрочной перспективе являются:

реализация мероприятий, направленных на усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков, сокращение недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;

выявление и постановка на налоговый учет организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа Ступино Московской области, но не зарегистрированных на территории городского округа Ступино Московской области;

вовлечение в налоговый оборот земельных участков, в отношении которых отсутствуют сведения о категории и видах разрешенного использования, а также объектов капитального строительства, на которые не оформлены правоустанавливающие документы;

привлечение на территорию городского округа Ступино Московской области инвестиционных проектов, развитие новых производств, расширение числа рабочих мест;

проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов городского округа Ступино Московской области.

Доходная часть бюджета городского округа Ступино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области.

При составлении Проекта бюджета доходы формируются по нормативам отчислений, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации и Московской области.

Основные приоритеты расходов бюджета городского округа в 2024-2026 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития.

Расходы бюджета городского округа Ступино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в рамках 19 муниципальных программ городского округа Ступино, а также по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления, и ориентированы на достижение целей и задач 4 национальных проектов «Культура», «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда». Программные расходы бюджета составят 98% в общем объеме расходов бюджета.

- *Демографические показатели*

Демографическая ситуация в округе с 2010 года по 2017 год имела тенденцию к увеличению за счет увеличения рождаемости и миграционного прироста населения. Связано это было, прежде всего, с развитием Нового Ступино. С 2018 года численность населения уменьшается в связи с естественной убылью населения и незначительным миграционным приростом. Численность городского населения в округе сохраняется стабильной - на уровне 68% от общего количества жителей.

Среднегодовая численность постоянного населения округа в 2022 году составила 118,4 тыс. человек, по оценке в 2023 году составит 118,3 тыс. человек. В прогнозируемом периоде в 2024 году составит 118,4 тыс. человек, в 2025 году – 118,4 человек, в 2026 году – 118,5 человек.

Количество родившихся в 2022 году составило 933 человек, что меньше уровня 2021 года на 143 человека. К 2025-2026 годам прогнозируется небольшое увеличение рождаемости за счет мероприятий, направленных на улучшение демографической ситуации, принимаемых Правительством РФ и Московской области, а также улучшения качества жизни. Причинами снижения рождаемости является влияние новой коронавирусной инфекции и как следствие снижение качества жизни, сокращение численности женщин в возрасте 20–29 лет, а также неопределенность на рынке труда, вынуждающую отказываться от репродуктивных намерений.

Количество умерших в 2022 году составило 1785 человек, что меньше уровня 2021 года на 352 человека. К 2026 году запланировано снижение смертности с 15,1 промилле до 13,8 промилле. Основной причиной смертности являются естественные причины, связанные со «старением» жителей (превышающее число людей старшего поколения, родившихся в прошлые годы), долгосрочное влияние новой коронавирусной инфекции.

Миграционный прирост населения в 2022 году составляет 762 чел. в 2023г. – 780 чел., в 2024г. – 749 чел., в 2025г. – 766 чел., в 2026г. – 773 чел. В прогнозном периоде запланирован рост миграционного потока в связи со снятием ограничительных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции, легализация пребывания иностранных граждан на территории Российской Федерации.

- *Промышленное производство*

В 2022г. объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) достиг 224,4 млрд. руб. К концу 2026 года планируется увеличение объема отгруженных товаров собственного производства до 307,8 млрд. рублей. По промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям наибольший удельный вес занимают обрабатывающие производства - 99%.

Ежегодный рост объемов промышленного производства составит от 5% до 11%. Рост связан с вводом в эксплуатацию и выходом на проектную мощность новых предприятий: ООО «Интелбио», ООО «Штальберг», ООО «Д-Текс», ООО «Декаст», ООО «Фрозен Бек», ООО «Флекс Филмс», ООО «Раддо-групп», ООО «Кералайт»; модернизацией действующих предприятий: АО «СМК», ООО «Марс», ООО «Фипар», ООО «Керама Марацци»; расширением линейки продукции АО «СХЗ», запуском нового цеха ООО «Дина+», увеличением оборонзаказа АО НПО «Авиатехнология», АО «СМК», АО «СМПП».

- *Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия*

Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия в 2021 году составляло 1440. Снижение числа субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году до 1421, связано с нестабильностью экономической ситуации и введенными санкциями в отношении Российской Федерации. Причиной сокращения числа предпринимателей в сфере услуг, торговли, ресторанного бизнеса является снижение потребительской платежеспособности на фоне роста инфляции.

По оценке в 2023 году число малых и средних предприятий составит порядка 1425. В прогнозируемом периоде планируется небольшой рост числа МСП до 1438, в связи с возможной стабилизацией экономической ситуации и оказанию мер поддержки.

- *Инвестиции*

В 2022 году объем инвестиций составил 13,2 млрд. руб. К концу 2026 года планируется увеличение объема инвестиций до 16,0 млрд. рублей.

В 2022 году введены в эксплуатацию два новых промышленных предприятия: «Интелбио» - завод по производству парфюмерных и косметических средств и «Штальберг» - завод по производству быстровозводимых зданий из металлопрофиля. Произведена модернизация на действующих промышленных предприятиях: АО «СМК», АО «СМПП», АО «Ступинский химический завод».

На территории городского округа Ступино продолжается реализация 33 инвестиционных проектов в сфере промышленности, логистики, сельского хозяйства общей стоимостью более 37 млрд. руб.

В 2023 году полностью завершена реализация 2 инвестиционных проектов.

До конца 2023 года ожидается завершение еще 3 инвестиционных проектов:

- ООО «Флекс Филмс Рус» - 2 очередь завода по производству пищевой пленки в ОЭЗ Ступино Квадрат,

ООО «Кералайт» - комплекс по производству утеплителя, архитектурных декоров и сухих смесей в промышленной зоне г. Ступино (на базе бывшего завода «Пласток»),

ООО «УИР-701» - 1 очередь завода по производству бетонных конструкций на территории промышленной площадки «Татариново-парк».

В прогнозном периоде ожидается завершение и выход на проектную мощность ООО «Флекс Филм Рус», ООО «Профметалл», ООО «Михневская керамика», ООО «ПК «Печагин», ООО «НайсНатс», ООО «Михневохлебопродукт».

- *Строительство*

Объем жилищного строительства в 2022 году увеличился в 1,7 раза и составил 263,13 тыс. кв. м общей площади. Увеличение за счет роста ввода ИЖС (связано с продлением дачной амнистии), массовым переводом садовых домов в жилые с целью газификации за счет бюджета МО, ввода МКД (426 квартирный многоэтажный жилой дом в Юго-Западном микрорайоне (ЖК «Большое Ступино», 3 этап).

К концу 2026 года планируется ввести в эксплуатацию 332 тыс. кв. м жилой площади, в том числе ИЖС – 297 тыс. кв. м жилья. Уровень обеспеченности населения жильем на конец 2024 года составит 36 кв. метров на человека.

- *Труд и заработная плата*

В 2022 году на крупных и средних предприятиях округа создано 1617 рабочих мест. Планируется создание не менее 560-580 рабочих мест ежегодно.

Уровень регистрируемой безработицы к экономически активному населению составил 0,28% за 9 мес. 2023г. (9 месяцев 2022г. – 0,49%). Численность граждан, имеющих статус безработного, в прогнозируемом периоде не превысит 260 чел.

Фонд заработной платы в 2022 году увеличился с 29,1 млрд. руб. до 32,2 млрд. руб., в 2023 году до 35,5 млрд. руб., к концу 2026 года – до 48,3 млрд. рублей.

Рост фонда заработной платы в прогнозный период 2024-2026 гг. на крупных и средних организациях округа обусловлен повышением заработной платы на предприятиях, в организациях, в учреждениях в рамках инфляции, а также расширением действующих производств ООО «Флекс Филм Рус», ООО «Ступинская Нива», АО «СМК», ООО «Кнауф Инсулейшн», ООО «Михневская керамика» (реализация проекта «завод автоклавного газобетона»), развитием промышленного парка «Татариново», особой экономической зоны «Ступино-Квадрат».

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) составила в 2022 году 65 044,8 руб., к концу 2026 года планируется увеличение до 95 755,3 руб. или на 47,2%. По крупным и средним организациям (включая организации с численностью до 15 человек) среднемесячная заработная плата увеличится с 71 125,0 руб. в 2022г. до 105 732,4 руб. в 2026 году или на 48,7%.

- *Торговля*

За 2022 год оборот розничной торговли по крупным и средним организациям увеличился на 5,9% за счет роста цен, при этом индекс физического объема составил 90% к предыдущему году.

Оборот розничной торговли в 2022г. составлял 23,3 млрд. руб., планируется увеличение до 28,6 млрд. руб. к концу 2026 года за счет открытия крупных торговых объектов, расширения ассортимента товарных позиций, в результате выстраивания новых логистических цепочек.

- *Образование*

В городском округе Ступино в 2022 году функционировало 15 дошкольных образовательных организаций и 21 муниципальное общеобразовательное учреждение. Проводилась реорганизация в форме присоединения к общеобразовательным организациям г.о. Ступино.

Для обеспечения местами в дошкольных организациях с 01.09.2023 года введен в эксплуатацию д/с на 250 мест г. Ступино мкр. Дубки. Доступность дошкольного образования для детей от 0 до 7 лет составила 100%.

Для ликвидации второй смены в общеобразовательных организациях городского округа Ступино в соответствии с Государственной программой Московской области «Образование Подмосковья» продолжается строительство общеобразовательной школы в микрорайоне Юго-Западном на 825 мест г. Ступино,

школы в квартале «Надежда» на 550 мест и пристройки к общеобразовательной школе в микрорайоне Новое Ступино на 550 мест.

3. Основные характеристики бюджета городского округа Ступино на очередной финансовый год и на плановый период.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Ступино на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в том числе:

на 2024 год:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 12 425 393,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 133 176,2 тыс. руб.;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 12 786 482,6 тыс. руб.;

в) дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 361 089,5 тыс. рублей.

на 2025-2026 годы:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2025 год в сумме 8 290 682,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 873 466,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 9 327 103,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 765 886,2 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2025 год в сумме 8 311 036,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 185 000,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 9 369 723,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 285 000,0 тыс. рублей;

в) дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области на 2025 год в сумме 20 353,5 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 42 620,0 тыс. рублей.

Утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 32 387,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 32 387,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 32 387,0 тыс. рублей.

4. Доходы бюджета городского округа Ступино Московской области.

Проект бюджета городского округа Ступино на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов определен в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики, прогнозом социально-экономического развития городского округа Ступино на 2024-2026 годы с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Ступино. Бюджетная и налоговая политика направлены на расширение и мобилизацию налогового и неналогового потенциала, стимулирование предпринимательской деятельности, формирование благоприятного инвестиционного климата на территории городского округа Ступино.

Доходная часть бюджета городского округа Ступино на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирована в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2023 года с внесенными изменениями и оценка их

исполнения в 2023 году, сведения главных администраторов доходов бюджета городского округа Ступино по администрируемым поступлениям.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учётом Прогноза социально-экономического развития, в условиях действующего на день внесения Проекта решения в Совет депутатов городского округа Ступино законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 174.1 Бюджетного кодекса и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Прогнозные доходы бюджета городского округа Ступино Московской области разработаны исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

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

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2023 году и фактическим исполнением доходной части показал следующее:

Общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области планируется:

в 2024 году в сумме 12 425 393,1 тыс. руб., с ростом на 169 223,6 тыс. руб. или на 101,4% к уточненному бюджету на 2023 год или на 109,9% к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год;

в 2025 году в сумме 8 290 682,9 тыс. руб., со снижением на 4 134 710,2 тыс. руб. или на 33,3% к уровню 2024 года;

в 2026 году в сумме 9 327 103,1 тыс. руб., с ростом на 1 036 420,2 тыс. руб. или на 112,5% к уровню 2025 года.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области планируется:

в 2024 году в сумме 6 292 216,9 тыс. руб., с ростом на 668 163,5 тыс. рублей или на 111,9% к уточненному бюджету на 2023 год или 113,2 % к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год;

в 2025 году в сумме 5 417 216,9 тыс. рублей, со снижением на 875 000 тыс. рублей или на 13,9% к 2024 году;

в 2026 году в сумме 5 561 216,9 тыс. рублей, с ростом на 144 000 тыс. руб. к 2025 году или на 102,7% к 2024 году.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области основное место занимает **налог на доходы физических лиц**, на долю которого в 2024 году приходится 64% поступлений.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Ступино Московской области определены в 2024 году в объеме 4 017 528,8 тыс. руб., что составляет 107,2,0 % к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год, в 2025 году – 3 112 399,2 тыс. руб. со снижением на 16,9% к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год, в 2026 году – 3 076 141,0 тыс. руб. или со снижением на 17,9 % к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, определен исходя из оценки общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы.

Темпы роста НДФЛ в бюджет городского округа Ступино:

на 2023г. (ожидаемое исполнение) – 96,5 %,

на 2024г. – 107,2 % к ожидаемому исполнению 2023г.,

на 2025г. – 83,1% к ожидаемому исполнению 2023г.,

на 2026г. – 82,1% к ожидаемому исполнению 2023г.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Ступино от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области, за исключением суммы налога, превышающей 650,0 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей:

на 2024 год установлен в размере 39,956287% (на 8,771661 пункта ниже уровня норматива 2023 года).

на 2025 год установлен в размере 24,459452% (на 15,496835 пункта ниже уровня норматива 2024 года).

на 2026 год установлен в размере 17,869808% (на 6,589644 пункта ниже уровня норматива 2025 года).

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Ступино от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей:

на 2024 год установлен в размере 34,785473% (на 7,636505 пункта ниже уровня норматива 2023 года).

на 2025 год установлен в размере 21,294110% (на 13,494363 пункта ниже уровня норматива 2024 года).

на 2026 год установлен в размере 15,556896% (на 5,737214 пункта ниже уровня норматива 2025 года).

Согласно Прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино, темп роста фонда заработной платы в 2024 году планируется на уровне 112,6 % к уровню 2023 года.

Доходы **от уплаты акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) определены к зачислению на 2024 год в объеме 122 275 тыс. рублей, на 2025 год – 129 859 тыс. рублей, на 2026 год – 135 330 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет городского округа Ступино Московской области, являются источниками бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области.

Норматив отчислений в бюджет городского округа Ступино Московской области установлен на 2024 – 2026гг. в размере 0,3635 процента (увеличение на 0,0098 процента к 2023 году).

Общий объем поступлений налогов на совокупный доход определен исходя из оценки налоговой базы и планируется в объеме на 2024 год – 444 365 тыс. рублей, на 2025 год – 536 235 тыс. рублей, на 2026 год – 644 834 тыс. рублей, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составит в 2024 году – 382 763 тыс. рублей, в 2025 году – 467 115 тыс. рублей, в 2026 году – 569 484 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году составит 59 852 тыс. рублей, в 2025 году – 67 219 тыс. рублей, в 2026 году – 73 290 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" в 2024 году составит 1 750 тыс. рублей, в 2025 году – 1 901 тыс. рублей, в 2026 году – 2 060 тыс. рублей.

Поступления **налогов на имущество** определены исходя из оценки налоговой базы, с учетом увеличения объектов налогообложения, оформленных в собственность, а также погашением юридическими лицами и физическими лицами задолженности прошлых лет и прогнозируются на 2024 год 782 056 тыс. рублей, на 2025 год – 880 774 тыс. рублей, на 2026 год – 924 247,9 тыс. рублей, в том числе:

- поступления **налога на имущество физических лиц** планируются в 2024 году в сумме 127 061 тыс. рублей, в 2025 году – 146 936 тыс. рублей, в 2026 году – 169 918 тыс. рублей.

- поступления **земельного налога** планируются с учетом увеличения объектов налогообложения, оформленных физическими лицами в собственность, а также погашением юридическими лицами задолженности прошлых лет:

- в 2024 году в сумме 654 995,0 тыс. руб., с ростом на 194 049,1 тыс. руб. или на 142,1 % к уточненному бюджету на 2023 год или 113,9 % к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год,

- в 2025 году в сумме 733 838,0 тыс. руб., с ростом на 78 843,0 тыс. руб. или на 112,0 % к 2024 году,

- в 2026 году в сумме 754 329,9 тыс. руб., с ростом на 20 491,9 тыс. руб. или на 102,8 % к 2025 году.

Объем доходов по земельному налогу на 2024 год запланирован без учета реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности по указанному доходному источнику в настоящее время.

Поступления **государственной пошлины** (госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) планируются на 2024 год в объеме 20 000,0 тыс. руб., на 2025 год – 25 000,0 тыс. руб., на 2026 год – 30 000,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются к поступлению на 2024 год в объеме 209 012,3 тыс. рублей, на 2025 год – 213 879,8 тыс. рублей, на 2026 год – 214 312,7 тыс. рублей, в том числе:

- поступления **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, определены исходя из начислений по договорам аренды, а также с учетом погашения юридическими лицами и физическими лицами задолженности прошлых лет, в объеме на 2024 год - 162 031,4 тыс. рублей, на 2026 год – 166 398,9 тыс. рублей, на 2026 год – 166 831,8 тыс. рублей;

- поступления **арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов** определены исходя из начислений по договорам аренды, и планируются в объеме 6 344,8 тыс. рублей ежегодно;

- **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений**, планируются исходя из начислений по договорам аренды в объеме 1 784,4 тыс. рублей ежегодно;

- **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов**, планируются исходя из начислений по договорам аренды в объеме 2 860,5 тыс. рублей ежегодно;

- **прочие поступления от использования имущества** (поступления по плате за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципальных образований) планируются к поступлению на 2024 год в объеме 21 500 тыс. рублей, на 2025 год – 22 000 тыс. рублей, на 2026 год – 22 000 тыс. рублей;

- **плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций** на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, определена исходя из заключенных договоров и планируется в объеме 14 491,2 тыс. рублей ежегодно.

Данный источник включает:

- поступления по плате в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта планируются в объеме 12 951,4 тыс. рублей ежегодно;

- поступления по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций планируются в объеме 1 539,8 тыс. рублей ежегодно.

Объем **платы за негативное воздействие на окружающую среду** в бюджет городского округа Ступино Московской области определен по данным главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу в размере 2 092,3 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства оцениваются на 2024 год в размере 396 387,5 тыс. рублей, на 2025 год – 200 477,6 тыс. рублей, на 2026 год – 201 759 тыс. рублей.

Завышение плановых показателей поступления доходов бюджета на 2024 год в части доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства создает риски недополучения ожидаемых доходов в необходимый для их использования календарный период.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2024 год в объеме 285 000 тыс. рублей, на 2025 год – 295 000 тыс. рублей, на 2026 год – 311 000 тыс. рублей, в том числе:

- **доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов**, определены исходя из начислений по договорам купли - продажи муниципального имущества и планируются на 2024 год в объеме 55 000 тыс. рублей, на 2025 год – 45 000 тыс. рублей, на 2026 год – 41 000 тыс. рублей;

- поступления **доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена**, оцениваются в размере 80 000 тыс. рублей ежегодно;

- **плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков**, определена исходя из динамики поступлений и планируется в 2024 году в объеме 150 000 тыс. рублей, в 2025 году – 170 000 тыс. рублей, в 2026 году – 190 000 тыс. рублей.

Поступления **штрафов** определены, исходя из динамики поступлений, и прогнозируются в 2024 году в объеме 12 000,0 тыс. рублей, а 2025 году – 20 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 20 000,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по **прочим неналоговым доходам** определены, исходя из динамики поступлений, и прогнозируются в объеме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Ступино Московской области планируется:

в 2024 году в сумме 6 133 176,2 тыс. руб., в том числе в форме: субсидий – 3 682 292,0 тыс. руб., субвенций – 2 194 612,2 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 256 272,0 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 2 873 466,0 тыс. руб., в том числе в форме: субсидий – 692 834,2 тыс. руб., субвенций – 2 180 631,8 тыс. руб.;

в 2026 году – в сумме 3 765 886,2 тыс. руб., в том числе в форме: субсидий – 1 595 932,4 тыс. руб., субвенций – 2 169 953,8 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнения доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на текущий (2023) финансовый год прогнозируется в размере 11 304 075,1 тыс. руб., что составляет 92,2% к утвержденному бюджету от 16.12.2022 № 36/5 (с учетом принятых изменений, в ред. от 17.02.2023 № 61/8, от 16.06.2023 № 114/12, от 15.09.2023 №129/15).

В таблице 1 приведен сравнительный анализ о поступлениях доходов в бюджет городского округа Ступино в 2024 году к уровню 2023 года.

Таблица 1

Наименование доходов	утвержденный план на 2023 г. от 16.12.2022 № 36/5 (в ред. от 17.02.2023 № 61/8, от 16.06.2023 № 114/12, от 15.09.2023 № 129/15)	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	ожидаемое исполнение к утвержденному плану на 2023 год с учетом принятых изменений		План поступления доходов на 2024 год	Отклонение плана поступления доходов 2024 года от утвержденного плана 2023 г.	Поступление доходов в 2024 к утвержденному плану на 2023 год с учетом принятых изменений	
			(+, -) тыс. руб.	%			%	%
	тыс. руб.	тыс. руб.	(+, -) тыс. руб.	%	тыс. руб.	(+;-) (тыс. руб.)	%	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 624 053,4	5 558 128,3	-65 925,2	98,8	6 292 216,9	668 163,5	111,9	113,21
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	3 880 561,2	3 746 400,0	-134 161,2	96,5	4 017 528,8	136 967,6	103,5	107,24
Налог на доходы физических лиц	3 880 561,2	3 746 400,0	-134 161,2	96,5	4 017 528,8	136 967,6	103,5	107,24
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	108 676,0	108 641,0	-35,0	100,0	122 275,0	13 599,0	112,5	112,55
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	108 676,0	108 641,0	-35,0	100,0	122 275,0	13 599,0	112,5	112,55
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	386 036,0	319 676,3	-66 359,7	82,8	444 365,0	58 329,0	115,1	139,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	330 662,0	289 950,0	-40 712,0	87,7	382 763,0	52 101,0	115,8	132,01
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности		-401,6	-401,6					
Единый сельскохозяйственный налог		827,9	827,9					

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	55 290,0	28 000,0	-27 290,0	50,6	59 852,0	4 562,0	108,3	213,76
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	84,0	1 300,0	1 216,0	1 547,6	1 750,0	1 666,0	2 083,3	134,62
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	564 085,9	682 998,6	118 912,7	121,1	782 056,0	217 970,1	138,6	114,50
Налог на имущество физических лиц	103 140,0	108 140,4	5 000,4	104,8	127 061,0	23 921,0	123,2	117,50
Земельный налог	460 945,9	574 858,2	113 912,3	124,7	654 995,0	194 049,1	142,1	113,94
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	20 135,0	18 952,0	-1 183,0	94,1	20 000,0	-135,0	99,3	105,53
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ		-3,0	-3,0					
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	171 736,6	189 513,7	17 777,1	110,4	209 012,3	37 275,7	121,7	110,29
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 720,1	4 800,6	3 080,5	279,1	2 092,3	372,2	121,6	43,58
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	360 022,0	177 500,0	-182 521,9	49,3	396 387,5	36 365,5	110,1	223,32
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	120 580,6	241 570,2	120 989,6	200,3	285 000,0	164 419,4	236,4	117,98
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 000,0	65 000,0	56 000,0	722,2	12 000,0	3 000,0	133,3	18,46
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 500,0	3 078,8	1 578,8	205,3	1 500,0	0,0	100,0	48,72
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 632 116,1	5 745 946,8	-886 169,3	86,6	6 133 176,2	-498 939,9	92,5	106,74
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 623 539,0	5 888 008,2	-735 530,8	88,9	6 133 176,2	-490 362,8	92,6	104,16
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	3 919 815,3	3 406 640,9	-513 174,4	86,9	3 682 292,0	-237 523,3	93,9	108,09
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 136 069,0	2 150 853,6	14 784,6	100,7	2 194 612,2	58 543,2	102,7	102,03

ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	567 654,7	330 513,7	-237 141,0	58,2	256 272,0	-311 382,7	45,1	77,54
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов		65,8						
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		14 477,8	14 477,8					
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	8 577,1	-156 605,0	-165 182,1			-8 577,1		
ВСЕГО ДОХОДОВ	12 256 169,5	11 304 075,1	-952 094,4	92,2	12 425 393,1	169 223,6	101,4	109,92
налоговые доходы	4 959 494,1	4 876 664,9	-82 829,2	98,3	5 386 224,8	426 730,7	108,6	110,45
неналоговые доходы	664 559,3	681 463,3	16 904,0	102,5	905 992,1	241 432,8	136,3	132,95
Итого без субсидий и иных межбюджетных трансфертов:	5 624 053,4	5 558 128,3	-65 925,2	98,8	6 292 216,9	668 163,5	111,9	113,21

Объем средств, необходимых для исполнения собственных полномочий муниципального образования (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов), в 2024 году составит в сумме 6 292 216,9 тыс. руб., то есть будет увеличен на 734 088,6 тыс. руб. или на 113,2% к ожидаемому исполнению 2023 года.

5. Расходы бюджета городского округа Ступино.

Предусмотренные Проектом бюджета расходы отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов Проектом бюджета установлено в соответствии статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Расходная часть бюджета городского округа Ступино сформирована, в основном, в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, что соответствует требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса, за исключением случаев указанных на стр. 32-34 данного Заключения (резервный и дорожный фонд).

Пунктом 4 Проекта бюджета предлагается утвердить:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов;

- ведомственную структуру расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов;

- расходы бюджета городского округа Ступино Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов по основным функциональным направлениям в сравнении с утвержденным бюджетом городского округа Ступино на 2023 год с изменениями приведено в таблице 2.

Таблица 2

Раздел	Наименование показателя	утвержденный план на 2023 год с изменениями по состоянию на 01.11.2023 (тыс.руб.)	Проект бюджета на 2024 год (тыс. руб.)	Темп роста 2024 года к 2023 году (%)	Плановый период (тыс. руб.)	
					2025 год (тыс. руб.)	2026 год (тыс. руб.)
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО, в том числе:	12 553 289,8	12 786 482,8	101,9	8 126 036,4	9 085 723,1
01	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1 055 109,0	1 268 036,0	120,2	1 062 117,6	1 062 198,6
02	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	600,0	600,0	100,0	600,0	600,0
03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	95 339,7	113 203,0	118,7	113 739,4	113 739,4
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	596 037,1	534 393,0	89,7	593 020,7	610 750,0
05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	3 082 785,5	2 302 746,5	74,7	1 058 316,0	1 255 703,3
06	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	131 941,0	126 379,7	95,8	186 323,9	141 962,0
07	ОБРАЗОВАНИЕ	6 044 136,5	7 022 067,9	116,2	3 871 182,8	4 330 883,9
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	712 927,5	797 322,2	111,8	489 892,3	491 744,1
09	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	2 500,0	4 000,0	160,0	4 000,0	4 000,0
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	164 669,9	157 618,9	95,7	132 933,0	122 344,5
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	662 060,6	458 893,6	69,3	591 129,7	906 717,3
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	5 183,0	1 222,0	23,6	22 781,0	45 080,0

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» увеличатся на 212 987,0 тыс. руб., или на 120,2% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 02 «Национальная оборона» планируются на прежнем уровне в размере 600,0 тыс. рублей;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется увеличить на 17 863,3 тыс. руб., или на 118,7 % к уточненному бюджету на 2023 год;
- 04 «Национальная экономика» планируется уменьшить на 61 644,1 тыс. руб., или на 10,3 % к уточненному бюджету на 2023 год;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшатся на 780 039,0 тыс. руб., или на 25,3% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 06 «Охрана окружающей среды» уменьшатся на 5 561,3 тыс. руб., или на 4,2%% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 07 «Образование» увеличение на 977 931,4 тыс. руб., или на 116,2% % к уточненному бюджету на 2023 год;
- 08 «Культура, кинематография» увеличатся на 84 394,7 тыс. руб., или на 111,8% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 09 «Здравоохранение» планируются увеличить на 1 500,0 тыс. руб., или на 160% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 10 «Социальная политика» уменьшатся на 7 051,0 тыс. руб., или на 4,3% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 11 «Физическая культура и спорт» планируется уменьшить на 203 167,0 тыс. руб., или на 30,7% к уточненному бюджету на 2023 год;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшатся на 3 961,0 тыс. руб., или на 76,4% к уточненному бюджету на 2023 год.

Таким образом, Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 101,9% к уточненному бюджету на 2023 год по всем разделам классификации расходов бюджета за исключением разделов 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

6. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом.

Общий объем расходов городского округа Ступино планируется:

в 2024 году в сумме 12 786 482,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 12 470 771,0 тыс. руб. (97,5%), больше уточненного плана на 2023 год на сумму 166 636,7 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 8 311 036,4 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 7 898 324,8 тыс. руб. (95,0%);

в 2026 году в сумме 9 369 723,1 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 8 957 011,5 тыс. руб. (95,6%).

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2022 № 4544-п.

Согласно утвержденному Порядку, муниципальные программы разрабатываются на срок не менее чем на пять лет.

Перечень муниципальных программ городского округа Ступино утвержден

постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2022 № 4545-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Ступино Московской области».

Муниципальная программа «Здравоохранение»

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы ежегодно планируются расходы в сумме 4 000,0 тыс. руб. на выплату компенсации за аренду жилья отдельным категориям медицинских работников.

Указанные расходы на 2024 год увеличены к утвержденному плану 2023 года на 60% или 925,0 тыс.руб. при этом в муниципальной программе изменений по количеству сотрудников медицинских учреждений – получателей компенсационных выплат не внесено. Плановые значения на 2023- 2026 годы 10 человек, а фактически предоставлены выплаты за 9 месяцев 2023 года 17 сотрудникам в сумме 2667,1 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов в Проекте бюджета на выплату компенсации за аренду жилья отдельным категориям медицинских работников не отражается положительно в плановых показателях результативности мероприятий программы. Тем самым за период действия указанной социальной меры поддержки положительных изменений в укомплектованности медицинскими кадрами государственных учреждений здравоохранения на территории округа не достигнуто.

Муниципальная программа «Культура и туризм»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются:

в 2024 году в сумме 1 070 782,2 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 612 723,1 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 614 575,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- государственная поддержка отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) за счет средств федерального бюджета в 2024 году в сумме 261,5 тыс. руб., в 2025 году в сумме 254,7 тыс. руб., в 2026 году в сумме 235,8 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 205,4 тыс. руб., в 2025 году в сумме 217,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 235,8 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 179,8 тыс. руб., в 2025 году в сумме 181,6 тыс. руб., в 2026 году в сумме 181,6 тыс. руб.;

- государственная поддержка отрасли культуры (в части модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции, капитального ремонта) в 2024 году за счет средств федерального бюджета в сумме 70 240,3 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 42 645,9 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 12 542,9 тыс. руб.;

- оборудование и благоустройство здания ДШИ после капитального ремонта за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 25000,0 тыс.руб.;

- ремонт здания и сцены дома культуры в микрорайоне Новое Ступино в 2024 году в сумме 3030,0 тыс.руб.;

- создание доступной среды в муниципальных учреждениях культуры в 2026 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 1 296,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 555,6 тыс. руб.;

- обеспечение выполнения функций муниципальными учреждениями культуры и муниципальными организациями дополнительного образования сферы культуры за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 602 366,6 тыс. руб. ежегодно;

- создание условий для массового отдыха жителей городского округа в парках культуры и отдыха за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 4 500,0 тыс. руб. ежегодно;

- проведение мероприятий в сфере культуры за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 4703,2 тыс.руб., в 2025-2026 годах в сумме 5 203,2 тыс. руб. ежегодно;

- проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территории МБУК «Дворец Культуры» в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 234 321,9 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 70 784,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Образование»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 3 522 178,4 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 3 660 066,2 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 4 122 987,2 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- обеспечение выполнения функций муниципальными учреждениями образования за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 1 077 096,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 1 112 923,6 тыс.руб. ежегодно;

- проведение текущего ремонта общеобразовательных организаций за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 60 000,0 тыс.руб.;

- проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях (МАДОУ «ЦРР – детский сад № 25 «Золотая рыбка») в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 88 306,5 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 42 230,7 тыс. руб.;

- оснащение отремонтированных зданий муниципальных дошкольных образовательных организаций (МАДОУ «ЦРР – детский сад № 25 «Золотая рыбка») в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 9 912,2 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 3 816,6 тыс. руб.;

- выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, за счет средств бюджета Московской области в сумме 34 405,0 тыс. руб. ежегодно;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета в 2024-2025 годах в сумме 44 692,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 45 388,0 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) за счет средств бюджета Московской области в сумме 1 982 563,0 тыс. руб. ежегодно;

- 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, за счет средств бюджета Московской области в сумме 8 919,0 тыс. руб. ежегодно;

- оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета Московской области в сумме 4,0 тыс. руб. ежегодно;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, за счет средств федерального бюджета в 2024 году в сумме 42 531,9 тыс. руб., в 2025 году в сумме 45 236,2 тыс. руб., в 2026 году в сумме 41 189,3 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 25 823,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 30 157,5 тыс. руб., в 2026 году в сумме 32 951,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 7 595,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 8 377,1 тыс. руб., в 2026 году в сумме 8 237,9 тыс. руб.;

- приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах, за счет средств бюджета Московской области в 2025 году в сумме 4 496,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 4 688,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2025 году в сумме 1 124,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 1 172,0 тыс. руб.;

- обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 26540,0 тыс.руб., в 2025-2026 годах в сумме 25 228,0 тыс. руб. ежегодно;

- организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях, за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 34 094,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 13 127,0 тыс. руб. в 2025-2026 годах в сумме 50 011,0 тыс. руб. ежегодно;

- проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций (в том числе ПИР, оснащение, благоустройство):

в 2025 году (МБОУ «Лицей № 2»): за счет средств бюджета Московской области – 276 591,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 30 732,4 тыс. руб.;

в 2026 году (МБОУ «Лицей № 1», МБОУ «Малинская СОШ»): за счет средств бюджета Московской области – 694 438,3 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 77 159,8 тыс. руб.;

- создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах в рамках федерального проекта «Современная школа», в 2024 году за счет средств федерального бюджета в сумме 8 287,1 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 2 762,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 276,2 тыс. руб.;

- для обеспечения условий для функционирования центров образования естественнонаучной и технологической направленностей в рамках федерального проекта «Современная школа» в 2024 году за счет средств бюджета Московской

области в сумме 1 000,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 1 000,0 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» за счет средств федерального бюджета в 2024-2025 годах в сумме 4 606,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 3 709,0 тыс. руб.;

- обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в 2024 году за счет средств федерального бюджета в сумме 1 919,2 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 639,7 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 32,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Социальная защита населения»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 83 363,0 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 84 591,0 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 84 696,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 19 360,0 тыс. руб. ежегодно;

- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 7 211,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 7 682,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 7 742,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 35 712,0 тыс. руб. ежегодно;

- обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 7 935,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 7 992,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 8 037,0 тыс. руб.;

- оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 13145,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 13 845,0 тыс.руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Спорт»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 458 348,6 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 353 894,0 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 353 894,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 345 394,0 тыс. руб. ежегодно;

- организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 8 500,0 тыс. руб. ежегодно;

- текущий ремонт объектов спорта (ФОК «Сокол», ограждение стадиона с. Ситне-Щелканово, ремонт кровли ФОК Теннис) за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 29 006,0 тыс. руб.;

- обустройство универсальной спортивной площадки в микрорайон Новое Ступино, площадки для воркаута в д. Дубнево за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 15000,0 тыс.руб.;

- на разработку проектной документации (путем внесения изменений) на капитальный ремонт спорткомплекса «Металлург» за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 35 000,0 тыс. руб.;

- проведение капитального ремонта объектов физической культуры и спорта в 2024 году (спорткорпус с 2-мя залами и плавательным бассейном) за счет средств бюджета Московской области в сумме 3 085,3 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 22 363,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы в 2024 году в сумме 13 390,6 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 11 098,3 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 11 317,6 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса за счет средств местного бюджета в сумме 300,0 тыс. руб. ежегодно;

- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского за счет средств местного бюджета в 2024 году в сумме 495,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 195,0 тыс.руб. ежегодно;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) в 2024 году за счет средств федерального бюджета в сумме 1 199,5 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 399,8 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 615,8 тыс. руб.;

- частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 3 535,9 тыс. руб., в 2025 году в сумме 3 702,1 тыс. руб., в 2026 году в сумме 3 861,3 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 1 334,5 тыс. руб., в 2025 году в сумме 1 397,2 тыс. руб., в 2026 году в сумме 1 457,3 тыс. руб.;

- осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 5 510,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 5 504,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы: в 2024 году в сумме 126 904,4 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 186 848,6 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 142 486,7 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа за счет средств бюджета городского округа Ступино (проведение обследований состояния окружающей среды) в сумме 2 092,3 тыс. руб. ежегодно;

- реализация государственных программ субъектов Российской Федерации в области использования и охраны водных объектов (капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, в том числе разработка проектной документации (плотина пруда на ручье без названия в д. Сотниково) в 2025 году за счет средств федерального бюджета в сумме 17 295,8 тыс.

руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 14 733,5 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 12 332,6 тыс. руб.;

- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов за счет средств бюджета Московской области в сумме 524,7 тыс. руб. ежегодно;

- ликвидация несанкционированных свалок в границах городского округа за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 13 416,0 тыс. руб.;

- мероприятия, связанные с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 110 871,4 тыс. руб., в 2025 году в сумме 139 869,7 тыс. руб., в 2026 году в сумме 139 869,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 197 952,6 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 197 664,0 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 197 664,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 1709,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 1599,0 тыс.руб ежегодно;

- участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 164,0 тыс. руб. ежегодно;

- развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 42 439,0 тыс. руб. ежегодно. Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает, что расходы в 2024-2026 годах к уточненному плану 2023 года возрастут на 15 536,1 тыс. руб. или на 57,7%. В пояснительной записке к Проекту решения обоснование увеличения расходов отсутствует.

- содержание мест захоронения, инвентаризация мест захоронений, обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере похоронного дела за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 82 522,6 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 81 697,6 тыс.руб. ежегодно, расходы в 2024-2026 годах к уточненному плану 2023 года возрастут на 13 292,0 тыс. руб. или на 19,2%. В пояснительной записке к Проекту решения обоснование увеличения расходов отсутствует.

- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы за счет средств бюджета Московской области в сумме 2 227,0 тыс. руб. ежегодно;

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа за счет средств бюджета городского округа Ступино (листовки, учения, создание резервов материальных ресурсов для ликвидации ЧС) в 2024 году в сумме 510,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 800,0 тыс.руб. ежегодно;

- содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и экстренных оперативных служб за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 55 430,1 тыс. руб.. 2025-2026 годах в сумме 54 876,4 тыс.руб. ежегодно;

- поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 4 583,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 4 693,0 тыс.руб. ежегодно;

- создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2025-2026 годах в сумме 600,0 тыс. руб. ежегодно;

- организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2025-2026 годах в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 6 026,0 тыс. руб. ежегодно;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 2 342,0 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Жилище»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 361 542,7 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 82 062,0 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 70 473,5 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- организация строительства (обследование аварийных домов) за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 360,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 1 200,0 тыс. руб. ежегодно;

- обеспечение комплексной инфраструктурой земельных участков для предоставления отдельным категориям специалистов, работающих в государственных учреждениях здравоохранения Московской области, в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 255 272,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 2 578,0 тыс. руб.;

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета в 2024 году в сумме 2 881,2 тыс. руб.;

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств федерального бюджета в 2024 году в сумме 1 975,9 тыс. руб., в 2025 году в сумме 2 231,8 тыс. руб., в 2026 году в сумме 1 974,9 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 9 096,3 тыс. руб., в 2025 году в сумме 9 501,6 тыс. руб., в 2026 году в сумме 9 096,8 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 9 096,3 тыс. руб., в 2025 году в сумме 9 501,6 тыс. руб., в 2026 году в сумме 9 096,8 тыс. руб.

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 73 658,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 59 627,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 49 105,0 тыс. руб.;

- реализация мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 6 558,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 67,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 152 745,7 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 124 076,7 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 301 464,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков (блочно-модульная котельная в военном городке № 112 Михнево-3) в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 10 000,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 3 020,8 тыс. руб.;

- технологическое присоединение к электрическим сетям для обеспечения электроснабжения блочно-модульной котельной в военном городке № 112 Михнево-3 за счет средств городского округа Ступино в 2024 году в сумме 899,5 тыс. руб.;

- создание и восстановление ВЗУ, ВНС и станций водоподготовки (ПИР строительства станций водоподготовки для водозаборных сооружений д. Дубнево, д. Леонтьево) в 2024 году за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 10 000,0 тыс. руб.;

- организация в границах городского округа теплоснабжения населения (выполнение работ по ремонту участка теплосети по адресу: Михнево-3 с. Торбеево) в 2024 году за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 6 809,8 тыс. руб.;

- строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения:

сети водоснабжения с. Ситне-Щелканово за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 7 409,3 тыс. руб., в 2025 году в сумме 17 288,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 2 603,3 тыс. руб., в 2025 году в сумме 6 074,3 тыс. руб.;

реконструкция системы водоснабжения и водоотведения п. Акри, реконструкция сетей холодного водоснабжения п. Михнево в 2026 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 148 555,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 52 195,0 тыс. руб.;

- утверждение схем водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения городских округов в 2024 году за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 11 289,0 тыс. руб.;

- оказание финансовой помощи на погашение просроченной задолженности перед поставщиками энергоресурсов за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 100 000,0 тыс. руб., ежегодно.

В представленных пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета городского округа Ступино отсутствует информация о расчетах необходимости в указанных средствах на ежегодной основе.

Отсутствие обоснования и конкретных плановых результатов по данному мероприятию влечет за собой риски нанесения ущерба городскому округу Ступино.

- осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом за счет средств бюджета Московской области в сумме 714,0 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Предпринимательство»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства за счет средств бюджета городского округа Ступино 2 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 814 056,8 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 816 630,8 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 838 929,8 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 17 286,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 8 686,0 тыс. руб. ежегодно;

- взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 35 600,0 тыс. руб. ежегодно;

- осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, определения соответствия объектов жилищного строительства, присвоения адресов и согласования перепланировки помещений за счет средств бюджета Московской области в сумме 27 566,0 тыс. руб. ежегодно;

- обслуживание муниципального долга за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 1 222,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 22 781,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 45 080,0 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности главы, администрации и финансового органа городского округа Ступино за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 397 279,4 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 397 729,4 тыс. руб.;

- осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 600,0 тыс. руб. ежегодно;

- взносы в общественные организации за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 395,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 760,0 тыс. руб. ежегодно;

- материально-техническое и организационное обеспечение деятельности старосты сельского населенного пункта за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 1 035,0 тыс. руб. ежегодно;

- организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования муниципальных служащих за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 550,0 тыс. руб. ежегодно;

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений; «Ступинский центр закупок», «Центр бухгалтерского учета и отчетности», «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципальных учреждений», «Муниципальный центр управления регионом» за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 332 523,4 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 321 323,4 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 94 819,9 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 89 791,5 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 89 791,5 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- информирование населения 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, за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 26 098,6 тыс. руб. ежегодно;

- утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдача предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 1000,0 тыс.руб., в 2025-2026 годах в сумме 972,0 тыс. руб. ежегодно;

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений и проведение мероприятий в сфере молодежной политики за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 62 716,8 тыс. руб. ежегодно;

- текущий ремонт здания МБУ РМ "ЦГПВ "АРМЕЕЦ" за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 5 000,0 тыс.руб.;

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет средств федерального бюджета в 2024 году в сумме 4,5 тыс. руб., в 2025 году в сумме 4,1 тыс. руб., в 2026 году в сумме 4,1 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий программы в 2024 году запланировано с ростом к уровню ожидаемого исполнения местного бюджета в 2023 году на 24 % или в сумме 18 535,7 тыс. рублей. Наибольший рост предусмотрен на выполнение мероприятий по информированию жителей округа о социально-экономическом развитии территории посредством СМИ. Реорганизация государственных организаций, осуществляющих деятельность в сфере средств массовой информации определяет необходимость увеличения финансирования вышеуказанных мероприятий с целью сохранения достигнутого уровня и развития условий для формирования современной доступной для населения медиасреды.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 461 834,0 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 508 202,0 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 525 919,0 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 39 891,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 38 590,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 38 363,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 27 723,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 26 815,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 26 659,0 тыс. руб.;

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 276 636,0 тыс. руб. ежегодно;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в

сумме 117 584,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 166 161,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 184 261,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:

в 2024 году в сумме 89 397,9 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 93 209,9 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 89 758,9 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- техническая поддержка 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 за счет средств бюджета городского округа Ступино (мероприятие в рамках государственной программы Московской области) в 2024 году в сумме 845,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 878,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 914,0 тыс. руб.;

- обеспечение органов местного самоуправления широкополосным доступом в сеть Интернет, телефонной связью, иными услугами электросвязи, обеспечение оборудованием и поддержание его работоспособности, сопровождение муниципальных информационных систем обеспечения деятельности органов местного самоуправления за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 11 010,9 тыс. руб., в 2025 году в сумме 11 612,9 тыс. руб., в 2026 году в сумме 11 605,9 тыс. руб.;

- приобретение, установка, настройка, монтаж и техническое обслуживание сертифицированных технических, программных и программно-технических средств защиты конфиденциальной информации и персональных данных, антивирусного программного обеспечения, средств электронной подписи, средств защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры от компьютерных атак, а также проведение мероприятий по защите информации и аттестации по требованиям безопасности информации объектов информатизации, центров обработки данных и информационных систем, используемых ОМСУ, за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 1 773,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 1 770,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 1 570,0 тыс. руб.;

- обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта «Цифровая образовательная среда» за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 100,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 3 280,0 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 75 669,0 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы

в 2024 году в сумме 24 485,5 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 24 650,5 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 24 650,5 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере архитектуры и градостроительства за счет средств бюджета городского округа Ступино.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»

На реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрено:
в 2024 году в сумме 1 343 043,1 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 810 125,5 тыс. руб.;

в 2026 году в сумме 930 125,5 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий) (благоустройство за границами участка школы на 825 мест микрорайона Юго-Западный, пешеходная зона вдоль ул. Андропова на участке от пер. Центрального до ул. Пушкина, благоустройство сквера на пересечении ул. Андропова и ул. Калинина) за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 94 498,0 тыс. руб.;

- устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» за счет средств бюджета городского округа Ступино (мероприятие в рамках государственной программы Московской области) в 2024 году в сумме 58 884,6 тыс. руб.;

- реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (благоустройство Бульвара Победы в 2024 году, сквер п. Михнево в 2026 году) за счет средств бюджета Московской области в 2024 году в сумме 261 219,6 тыс. руб., в 2026 году в сумме 86 640,0 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 100 580,4 тыс. руб., в 2026 году в сумме 33 360,0 тыс. руб.;

- содержание территорий в нормативном состоянии (уборка, содержание объектов благоустройства, содержание парка, устройство контейнерных площадок) за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 309 321,6 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 299 832,6 тыс.руб. ежегодно;

- комплексное благоустройство дворовых территорий (устройство тротуаров, парковок) за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 24 008,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 7 054,0 тыс.руб. ежегодно;

- на организацию наружного освещения (содержание уличного освещения) за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 188 806,0 тыс.руб., в 2025-2026 годах в сумме 230 000,0 тыс. руб. ежегодно;

- модернизация детских игровых площадок за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2024 году в сумме 48 064,0 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 23 000,0 тыс. руб. ежегодно;

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере благоустройства за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 185 751,4 тыс. руб. ежегодно;

- содержание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, за счет средств бюджета Московской области в сумме 1 284,0 тыс. руб. ежегодно;

- создание и ремонт пешеходных коммуникаций за счет средств бюджета городского округа Ступино (мероприятие в рамках государственной программы Московской области) в 2024 году в сумме 4 175,5 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 7 617,7 тыс. руб.;

- ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий за счет средств бюджета городского округа Ступино (мероприятие в рамках государственной программы Московской области) в 2024 году в сумме 35 810,6 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 15 283,8 тыс. руб.;

- ремонт подъездов в многоквартирных домах за счет средств бюджета городского округа Ступино (мероприятие в рамках государственной программы Московской области) в 2024 году в сумме 22 602,0 тыс. руб.;

- ремонт дворовых территорий в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за счет средств бюджета городского округа Ступино (мероприятие в рамках государственной программы Московской области) в 2024 году в сумме 8 037,4 тыс. руб., в 2025-2026 годах – 40 302,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:
в 2024 году в сумме 3 137 494,7 тыс. руб.;
в 2025 году в сумме 236 690,7 тыс. руб.;
в 2026 году в сумме 552 278,3 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий программы:

- строительство пристройки на 550 мест к зданию СОШ с. Верзилово, микрорайона Новое Ступино в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 887 179,9 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 507 796,0 тыс. руб.;

- строительство школы на 550 мест г. Ступино, квартал «Надежда» в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 681 758,2 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 35 200,6 тыс. руб.;

- строительство школы на 825 мест г. Ступино, микрорайон «Юго-Западный» в 2024 году за счет средств бюджета Московской области в сумме 974 246,2 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 51 313,8 тыс. руб.;

- реконструкция стадиона «Металлург» за счет средств бюджета Московской области в 2025 году в сумме 224 856,2 тыс. руб., в 2026 году в сумме 524 664,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в 2025 году в сумме 11 834,5 тыс. руб., в 2026 году в сумме 27 613,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»

На реализацию мероприятий муниципальной программы планируются расходы:
в 2024 году в сумме 512 430,9 тыс. руб.;

На 2025-2026 годы расходы не запланированы.

На мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2024 году предусмотрены средства за счет бюджета Московской области в сумме 225 575,2 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 286 855,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы

В составе непрограммных расходов учтены средства:

на финансовое обеспечение деятельности представительного органа и контрольно - счетной палаты городского округа Ступино за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 25 711,6 тыс. руб. ежегодно;

на оплату исполнительных листов в 2024 году в сумме 130 000,0 тыс. руб.;
бюджетные ассигнования, зарезервированные в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа Ступино и на обеспечение установленного объема софинансирования мероприятий, осуществляемых в рамках государственных программ Московской области, в 2024 году в сумме 154 000,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 100 000,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 100 000,0 тыс. руб.;

на исполнение муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области по возможным гарантийным случаям в 2025 году 100 000,0 тыс. руб. - в пояснительной записке к Проекту решения отсутствует обоснование данных расходов.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета на 2025-2026 годы предусмотрены условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетные ассигнования) в объемах:

в 2025 году в сумме 185 000,0 тыс. руб. (3,4 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

в 2026 году в сумме 285 000,0 тыс. руб. (5,1 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ расходов бюджета городского округа Ступино по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы приведен в таблице 3.

Таблица 3

Наименования	план 2024 год		план 2025 год		план 2026 год	
	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)
Муниципальная программа "Здравоохранение"	4 000,00	0,03	4 000,00	0,05	4 000,00	0,04
Муниципальная программа "Культура и туризм"	1 070 782,20	8,51	612 723,10	7,54	614 575,00	6,76
Муниципальная программа "Образование"	3 522 178,40	27,98	3 660 066,20	45,04	4 122 987,20	45,38
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	83 363,00	0,66	84 591,00	1,04	84 696,00	0,93
Муниципальная программа "Спорт"	458 348,60	3,64	353 894,00	4,36	353 894,00	3,90
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	13 390,60	0,11	11 098,30	0,14	11 317,60	0,12
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	126 904,40	1,01	186 848,60	2,30	142 486,70	1,57
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	197 952,6	1,55	197 664,00	2,43	197 664,00	2,18
Муниципальная программа "Жилище"	361 542,70	2,87	82 062,00	1,01	70 473,50	0,78
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	152 745,70	1,21	124 076,70	1,53	301 464,00	3,32
Муниципальная программа "Предпринимательство"	2 000,00	0,02	2 000,00	0,02	2 000,00	0,02
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	814 056,80	6,47	816 630,80	10,05	838 929,80	9,23
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	94 819,90	0,75	89 791,50	1,10	89 791,50	0,99
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	461 834,00	3,67	508 202,00	6,25	525 919,00	5,79

Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	89 397,90	0,71	93 209,90	1,15	89 758,90	0,99
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	24 485,50	0,19	24 650,50	0,30	24 650,50	0,27
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1 343 043,10	10,67	810 125,50	9,97	930 125,50	10,24
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	3 137 494,70	24,92	236 690,70	2,91	552 278,30	6,08
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	512 430,90	4,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	25 711,60	0,20	25 711,60	0,32	25 711,60	0,28
Непрограммные расходы	290 000,00	2,30	202 000,00	2,49	102 000,00	1,12
Итого по непрограммным расходам	315 711,60	2,51	227 711,60	2,80	127 711,60	1,41
Итого по муниципальным программам	12 272 818,40	97,49	7 898 324,80	97,20	8 957 011,50	98,59
Итого	12 588 530,00	100,00	8 126 036,40	100,00	9 084 723,10	100,00

В представленном Проекте бюджета наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по муниципальной программе «Образование», которые составят:

- в 2024 году 27,98% от общего объема расходов 2024 года;
- в 2025 году 45,04% от общего объема расходов 2025 года;
- в 2026 году 45,38% от общего объема расходов 2026 года.

Планируемая доля непрограммных расходов составит:

- в 2024 году 2,3% от общего объема расходов 2024 года;
- в 2025 году 2,49% от общего объема расходов 2025 года;
- в 2026 году 1,12% от общего объема расходов 2026 года.

В соответствии с абзацем 16 статьи 8 решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области» в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ городского округа Ступино (проекты изменений в указанные паспорта).

Одновременно с Проектом бюджета в контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области представлены проекты Паспортов 19 муниципальных программ городского округа Ступино Московской области.

Представленные Проекты паспортов не содержат сведений в разрезе их мероприятий, не дают представление об объемах средств, направляемых на реализацию тех или иных мероприятий, в связи с чем, не в полной мере отражают обоснование планируемых расходов бюджета городского округа Ступино, что не позволяет проверить реалистичность отдельных видов расходов.

Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса, не представляется возможным.

7. Резервный фонд.

Резервные фонды администрации городского округа Ступино Московской области созданы в соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса, в Проекте бюджета дополнительно предусмотрено создание резервного фонда на

предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 21.02.2018 № 429-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области».

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 20.12.2019 № 3972-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

Пунктом 11 Проекта решения предлагается установить:

- размер резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на 2024 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- размер резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс.руб., на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Установленный размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3% от общего объема расходов).

8. Муниципальный дорожный фонд городского округа Ступино.

Частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса установлено, что объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;
- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Средства муниципального дорожного фонда формируются в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино от 17.11.2017 № 54/5 «О

муниципальном дорожном фонде городского округа Ступино Московской области» Далее – Порядок № 54/5).

Согласно пункта 3 Порядка №54/5 объем бюджетных ассигнований фонда утверждается решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области о бюджете городского округа Ступино Московской области на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Ступино Московской области от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Ступино Московской области;

2) государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа Ступино Московской области транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет городского округа Ступино Московской области;

3) платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа Ступино Московской области, зачисляемой в бюджет городского округа Ступино Московской области;

4) штрафов за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

5) платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения городского округа Ступино транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет городского округа Ступино Московской области;

6) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области;

7) поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предоставляемых бюджету городского округа Ступино в целях софинансирования расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области.

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, являющихся источниками формирования дорожного фонда городского округа Ступино отражен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование доходов	2024 год (тыс.руб.)	2025 год (тыс.руб.)	2026 год (тыс.руб.)
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	122 275,0	129 859,0	135 330,0

Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,0	0,0	0,0
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения	0,0	0,0	0,0
Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предоставляемые бюджету городского округа Ступино в целях софинансирования расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области	0,0	0,0	0,0
ИТОГО доходов	122 275,0	129 859,0	135 330,0

Пунктом 12 Проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области на 2024 год в сумме 438 067,9 тыс. руб., на 2025 год в сумме 498 382,8 тыс. руб., на 2026 год в сумме 516 482,8 тыс. рублей.

Предлагаемый к утверждению объем ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям, установленным частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

9. Анализ отдельных текстовых пунктов Проекта решения.

Текстовая часть Проекта решения состоит из двадцати девяти пунктов.

Пунктом 5 Проекта решения установлено, что 25 процентов прибыли муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области, остающейся после уплаты ими налогов, сборов и иных обязательных платежей, зачисляются в соответствии с действующим законодательством в бюджет городского округа Ступино Московской области в порядке направления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области.

Пункты 6-12 Проекта решения устанавливают расходные обязательства бюджета городского округа Ступино или определяют порядок исполнения отдельных расходных обязательств.

Пунктом 6 Проекта решения установлено, что в расходах бюджета городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предусматриваются средства на ежемесячную компенсацию расходов на проезд на общественном транспорте по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам к месту работы и обратно работникам муниципальных образовательных организаций городского округа Ступино Московской области в сфере образования и культуры в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Порядок осуществления указанных расходов устанавливается постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 7 Проекта решения установлено, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 - 2026 годов из бюджета городского округа Ступино Московской области предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным учреждениям)), индивидуальным

предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в случаях реализации отдельных мероприятий муниципальных программ городского округа Ступино Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Предпринимательство», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Формирование современной комфортной городской среды».

Порядки и условия предоставления указанных субсидий устанавливаются постановлениями администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 8 Проекта решения установлено, что получателем субсидии на оказание финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям городского округа Ступино Московской области для восстановления платежеспособности в объеме 100 000,0 тыс. руб. ежегодно, предусмотренной муниципальной программой городского округа Ступино Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», является муниципальное унитарное предприятие «Производственно-техническое объединение жилищно-коммунального хозяйства» городского округа Ступино Московской области.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино считает, что предоставление указанной субсидии МУП «ПТО ЖКХ» не обосновано итогами финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2022 год и не отражено в проблематике и показателях результативности муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами». Предусмотренная в текстовой части субсидия МУП «ПТО ЖКХ» для восстановления платежеспособности не включена в основные мероприятия муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» и не соответствует приложению 4 к Проекту решения «Расходы бюджета городского округа Ступино Московской области по целевым статьям (муниципальным программам направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Соответственно указанные расходы не подлежат финансированию по указанной муниципальной программе. По результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП в текущем году, в МУП «ПТО ЖКХ» выявлены недостатки в работе предприятия по взысканию с потребителей услуг дебиторской задолженности, в том числе просроченной, а также отсутствие действенных мер по мобилизации финансовых средств и погашения просроченной задолженности за поставленные предприятию энергоресурсы.

Пунктом 9 Проекта решения установлено, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 - 2026 годов из бюджета городского округа Ступино Московской области предоставляются субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта, иных сферах.

Порядки определения объема и условия предоставления указанных субсидий устанавливаются постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 10 Проекта решения установлено, что получателем субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, предусмотренной муниципальной программой городского округа Ступино Московской области «Образование», на возмещение затрат по обеспечению получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях городского округа Ступино Московской области, 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), является автономная некоммерческая общеобразовательная организация «Гимназия города Ступино».

Пунктом 13 Проекта решения установлено, что поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования и средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, направляются на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде, организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде, иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности в сумме 2 092,3 тыс. рублей.

Пунктом 20 Проекта решения утверждены:

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 -2026 годов согласно приложению 5;

- программа муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов согласно приложению 6;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов согласно приложению 7.

Пунктом 21 Проекта решения утверждено заключение администрацией городского округа Ступино Московской области от имени городского округа Ступино Московской области муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению городскому округу Ступино Московской области кредитов в 2024 году на следующих условиях:

- предельная сумма кредита по одному муниципальному контракту (кредитному договору (соглашению) – до 429 640,0 тыс. рублей (включительно);

- процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов в электронной форме по отбору кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению кредитов городскому округу Ступино Московской области;

- срок погашения кредита – до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта (кредитного договора (соглашения);

- цели использования кредита - покрытие дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области и (или) погашение муниципальных долговых обязательств городского округа Ступино Московской области;

- возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита.

Пунктом 22 Проекта решения установлено, что в 2024 году из бюджета городского округа Ступино Московской области осуществляется погашение кредиторской задолженности главных распорядителей и получателей средств бюджета городского округа Ступино Московской области за 2023 год в пределах средств, предусмотренных в бюджете городского округа Ступино Московской области на 2024 год.

Пунктом 23 Проекта решения установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» в 2024 году в сумме 154 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей, зарезервированные в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, направляются на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа Ступино, на уплату административных штрафов, пеней, государственной пошлины при подаче исковых заявлений в судебные органы, на обеспечение установленного уровня софинансирования мероприятий, осуществляемых в рамках государственных программ Московской области, на мероприятия, связанные с обеспечением деятельности муниципальных учреждений и (или) органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 24 Проекта решения установлено, что остатки средств бюджета городского округа Ступино Московской области на начало текущего финансового года в объеме средств, необходимых для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области в текущем финансовом году, направляются на их покрытие, но не более общего объема остатков средств бюджета городского округа Ступино Московской области на начало текущего финансового года.

Пунктом 25 Проекта решения установлено, что остаток субсидии на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Ступино Московской области в объеме, соответствующем не достигнутым показателям муниципального задания указанными учреждениями, подлежит возврату в бюджет городского округа Ступино Московской области не позднее 1 апреля 2024 года в порядке, установленном администрацией городского округа Ступино Московской области.

10. Дефицит бюджета городского округа Ступино и источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с Проектом решения дефицит бюджета городского округа Ступино установлен:

в 2024 году – 361 089,5 тыс. руб., что составляет 10,8 процента к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам;

в 2025 году – 20 353,5 тыс. руб., что составляет 0,6 процента к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам;

в 2026 году – 42 620,0 тыс. руб., что составляет 1,1 процента к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета планируются:

в 2024 году: снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 81 089,5 тыс. руб.;

привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 280 000,0 тыс.руб.;

в 2025 году: снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 20 353,5 тыс. руб.;

в 2026 году: снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 42 620,0 тыс. руб.

При формировании проекта бюджета соблюдены все требования Бюджетного кодекса РФ в части ограничений по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание.

11. Муниципальный долг и программа внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 1 января 2024 года составит в сумме 583 000,0 тыс. рублей, в том числе:

по коммерческим кредитам, полученным администрацией городского округа Ступино Московской области от имени городского округа Ступино Московской области в сумме 0,0 тыс. рублей;

по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 483 000,0 тыс. руб.;

муниципальным гарантиям, предоставленным городским округом Ступино Московской области в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел объема муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2025 года составит в сумме 863 000,0 тыс. рублей и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе:

по коммерческим кредитам, полученным администрацией городского округа Ступино Московской области от имени городского округа Ступино Московской области в сумме 429 640,0 тыс. руб.;

по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 333 360,0 тыс. руб.;

муниципальным гарантиям, предоставленным городским округом Ступино Московской области в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел объема муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2026 года составит в сумме 763 000,0 тыс. рублей и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе:

по коммерческим кредитам, полученным администрацией городского округа Ступино Московской области от имени городского округа Ступино Московской области в сумме 579 280,0 тыс. руб.;

по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 183 720,0 тыс. руб.;

муниципальным гарантиям, предоставленным городским округом Ступино Московской области в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел объема муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2027 года составит в сумме 763 000,0 тыс. рублей и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе:

по коммерческим кредитам, полученным администрацией городского округа Ступино Московской области от имени городского округа Ступино Московской области в сумме 740 500,0 тыс. руб.;

по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 22 500,0 тыс. руб.;

муниципальным гарантиям, предоставленным городским округом Ступино Московской области в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга городского округа Ступино Московской области утвержден на 2024 год в размере 3 349 000,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 3 468 000,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 3 868 000,0 тыс. рублей.

Ограничение на величину предельного объема муниципального долга, установленное частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса (не более 50 процентов общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) будет соблюдено.

Объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на обслуживание муниципального долга городского округа Ступино Московской области

утвержден на 2024 год в размере 1 222,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 22 781,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 45 080,0 тыс. рублей.

Пунктом 19 Проекта решения установлен предельный объем муниципальных заимствований городского округа Ступино Московской области в течение 2024 года в сумме 429 640,0 тыс. рублей, в течение 2025 года в сумме 149 640,0 тыс. рублей, в течение 2026 года в сумме 490 860,0 тыс. рублей.

12. Выводы.

Представленный Проект бюджета в основном соответствует требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в общей сумме 12 425 393,1 тыс. руб., с ростом на 169 223,6 тыс. руб. или на 101,4% к уточненному бюджету на 2023 год или на 109,9% к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год;

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 6 292 216,9 тыс. руб. (50,6 %), безвозмездные поступления – 6 133 176,2 тыс. руб. (49,4 %).

Основное место занимает **налог на доходы физических лиц**, на долю которого в 2024 году приходится 64% поступлений от всех налоговых и неналоговых поступлений.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Ступино Московской области определены в 2024 году в объеме 4 017 528,8 тыс. руб., что составляет 107,2,0 % к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год.

Поступления **земельного налога** в 2024 году планируются в сумме 654 995,0 тыс. руб., с ростом на 194 049,1 тыс. руб. или на 142,1 % к уточненному бюджету на 2023 год или 113,9 % к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год.

Контрольно-счетная палата считает, что бюджет городского округа Ступино имеет риски недополучения ожидаемых доходов в бюджет и возможного бюджетного дефицита, в связи с **превышением прогнозного показателя поступления доходов по земельному налогу в сравнении с прогнозом социально – экономического развития на 2023 год.**

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает, что завышение плановых показателей поступления доходов бюджета в части доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства создает риски недополучения ожидаемых доходов в необходимый для их использования календарный период.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрен общий объем расходов городского округа Ступино в сумме 12 786 482,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 12 470 771,0 тыс. руб. (97,5%), что больше уточненного бюджета на 2023 год на сумму 166 636,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 101,9% к уточненному бюджету на 2023 год по всем разделам классификации расходов бюджета за исключением раздела 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 10 «Социальная политика», раздела 11 «Физическая культура и спорт», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наибольшая доля расходов в Проекте бюджета на 2024 год предусмотрена в отношении разделов:

- 07 «Образование» - 54,9% от общего объема расходов;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18% от общего объема расходов.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино, отмечает, что финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в 2024 году запланировано с ростом к уровню ожидаемого исполнения местного бюджета в 2023 году на 24 % или в сумме 18 535,7

тыс. рублей. Наибольший рост предусмотрен на выполнение мероприятий по информированию жителей округа о социально-экономическом развитии территории посредством СМИ.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Здравоохранение» планируемые расходы на 2024 год увеличены к утвержденному плану 2023 года на 60% или 925,0 тыс.руб. при этом в муниципальной программе изменений по количеству сотрудников медицинских учреждений – получателей компенсационных выплат не внесено. Плановые значения на 2023- 2026 годы 10 человек, а фактически предоставлены выплаты за 9 месяцев 2023 года 17 сотрудникам в сумме 2667,1 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов в Проекте бюджета на выплату компенсации за аренду жилья отдельным категориям медицинских работников не отражается положительно в плановых показателях результативности мероприятий программы. Тем самым за период действия указанной социальной меры поддержки положительных изменений в укомплектованности медицинскими кадрами государственных учреждений здравоохранения на территории округа не достигнуто.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает, что расходы на развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в 2024-2026 годах возрастут к уточненному плану 2023 года на 15 536,1 тыс. руб. или на 57,7%.. Также возрастут расходы на содержание мест захоронения, инвентаризация мест захоронений, обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере похоронного дела в 2024-2026 годах к уточненному плану 2023 года на 13 292,0 тыс. руб. или на 19,2%. В пояснительной записке к Проекту решения обоснование увеличения расходов отсутствует.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает, что предусмотренная в текстовой части субсидия МУП «ПТО ЖКХ» для восстановления платежеспособности не включена в основные мероприятия муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» и не соответствует приложению 4 к Проекту решения «Расходы бюджета городского округа Ступино Московской области по целевым статьям (муниципальным программам направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Соответственно указанные расходы не подлежат финансированию по указанной муниципальной программе. Отсутствие обоснования и конкретных плановых результатов по данному мероприятию влечет за собой риски нанесения ущерба городскому округу Ступино. Предоставление указанной субсидии МУП «ПТО ЖКХ» не обосновано итогами финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2022 год и не отражено в проблематике и показателях результативности муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами». По результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП в текущем году, в МУП «ПТО ЖКХ» выявлены недостатки в работе предприятия по взысканию с потребителей услуг дебиторской задолженности, в том числе просроченной, а также отсутствие действенных мер по мобилизации финансовых средств и погашению просроченной задолженности за поставленные предприятию энергоресурсы.

Контрольно-счетная палата подчеркивает, что с Проектом бюджета представлены только проекты паспортов муниципальных программ, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности программ, предусмотренных к реализации в 2024 – 2026 годах, не дают представление об объемах средств, направляемых на реализацию тех или иных мероприятий, в связи с

чем, не в полной мере отражают обоснование планируемых расходов бюджета городского округа Ступино, что не позволяет проверить реалистичность отдельных видов расходов.

Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не представляется возможным.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает, что в пояснительной записке к Проекту решения отсутствует обоснование непрограммных расходов на исполнение муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области по возможным гарантийным случаям в 2025 году 100 000,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на 2024 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., размер резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Поступление бюджетных ассигнований в дорожный фонд планируется по 1 источнику формирования дорожного фонда (Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации) из 7 определенных Порядком №54/5.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 1 января 2024 года составит 583,0 млн. руб., на 1 января 2025 года составит 863,0 млн. рублей.

Дефицит бюджета городского округа Ступино в 2024 году установлен в объеме 361 089,8 тыс. руб., что составляет 10,8 процента к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам.

13. Предложения

С учетом вышеизложенного контрольно-счетная палата рекомендует Администрации городского округа Ступино:

- предоставить обоснование непрограммных расходов на исполнение муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области по возможным гарантийным случаям в 2025 году 100 000,0 тыс. руб.;

- внести изменения в муниципальные программы в целях конкретизации результатов мероприятий и обеспечения соответствия объемов финансирования Проекту бюджета;

- внести изменения в пункт 8 проекта текстовой части решения Проекта бюджета для обеспечения соответствия основным мероприятиям муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» либо исключить указанные расходы из Проекта решения;

- предоставить обоснование вновь принимаемых расходных обязательств в размере 300 млн. руб. по мероприятию 01.01. «Погашение просроченной задолженности управляющих организаций, поставщиков ресурсов (ресурсоснабжающих, теплоснабжающих организаций, гарантирующих организаций) (далее – поставщики ресурсов) перед поставщиками энергоресурсов (газа, электроэнергии, тепловой энергии) путем возмещения части недополученных доходов управляющих организаций, поставщиков ресурсов, образовавшихся в связи с задолженностью населения по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги и (или) ликвидированных в установленном законодательством порядке юридических лиц, оказывавших услуги в сфере жилищнокоммунального хозяйства за потребленные ресурсы (газ, электроэнергию, тепловую энергию и воду), признанной невозможной к

взысканию», подпрограммы VIII «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства», муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами».

Проект решения Совета депутатов городского округа Ступино «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2025–2026 годов» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Ступино Московской области при устранении недостатков, выявленных по результатам экспертизы.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области



Л.В. Петрожицкая