

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области «О бюджете Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

#### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам рассмотрения проекта решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области «О бюджете Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «О бюджетном процессе в Рузском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе) и о Контрольно-счетной палате Рузского городского округа, планом работы Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа на 2023 год, стандартом Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа «Экспертиза проекта бюджета Рузского городского округа на очередной финансовый год и плановый период» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и Рузского городского округа.

В рамках рассмотрения проекта решения «О бюджете Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) Контрольно-счетной палатой проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определенными ст. 157 БК РФ и ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Рузского городского округа».

Целью проведения экспертизы проекта бюджета являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, документам стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений:

- Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 - 606 («майские» указы Президента Российской Федерации),

- Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»,

- Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- Основных направлений налоговой и бюджетной политики Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы,

- Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного Администрацией Рузского городского округа 18.10.2023 года, других стратегических документов.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, итогов социально-экономического развития Рузского городского округа по официальным данным статистики за истекший период 2023 года и оценки предполагаемых результатов 2023 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей, формирующих основные источники доходов бюджета Рузского городского округа, и основные направления расходов бюджета Рузского городского округа.

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов Рузского городского округа Администрацией в установленный срок (не позднее 15 ноября), предусмотренный ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе», а именно 14 ноября.

Информация, обязательная к отражению в решении о бюджете, соответствует ст. 6 указанного Положения.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 7 Положения о бюджетном процессе».

Представленный проект решения составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен Администрацией Рузского городского округа Постановлением от 18.10.2023 г № 6974.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ проект бюджета составлен на основе одобренного Администрацией Рузского городского округа Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа 2024-2026 годы (далее – Прогноз), разработанного в двух вариантах – консервативном и базовом.

В соответствии с Порядком разработки Прогноза, утвержденным Постановлением Главы Рузского городского округа от 27.06.2022г. № 2665 в пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления оценки результатов 2023 года с фактическими отчетными показателями 2022 года, а также отражен прогноз на 2024-2026 годы.

Планирование проекта бюджета Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов подготовлено в соответствии с требованиями федерального и регионального бюджетного законодательства и решением Совета депутатов Рузского городского округа от 26.02.2020г. № 450/48 (с последними изменениями от 24.05.2023 № 72/13) «О бюджетном процессе в Рузском городском округе, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024-2026 годы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам проект решения по составу и содержанию в основном соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст. 6, 7 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе Московской области».

Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации Рузского городского округа Московской области в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 - по размеру дефицита бюджета, п. 5 ст. 107 - по объему муниципального долга, п. 7 ст. 107 - по расходам на его обслуживание, ст. 100, 103 - по перечню государственных (муниципальных) заимствований, п. 3 ст. 81 - по размеру резервного фонда Администрации Рузского городского округа, п. 5 ст. 179.4 - по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа, п. 3 ст. 184.1 - по объему условно утвержденных расходов бюджета, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и ст. 5 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе Московской области» проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы). Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Проект бюджета Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024-2026 годы, в пояснительной записке к которому приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения п. 4 ст. 173 БК РФ.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном Заключении в основном используются для сравнения уточненные данные утвержденного бюджета Рузского городского округа на 2023 год по состоянию на 01.11.2023г, в отдельных случаях в доходной части проводился анализ по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год (при наличии данных).

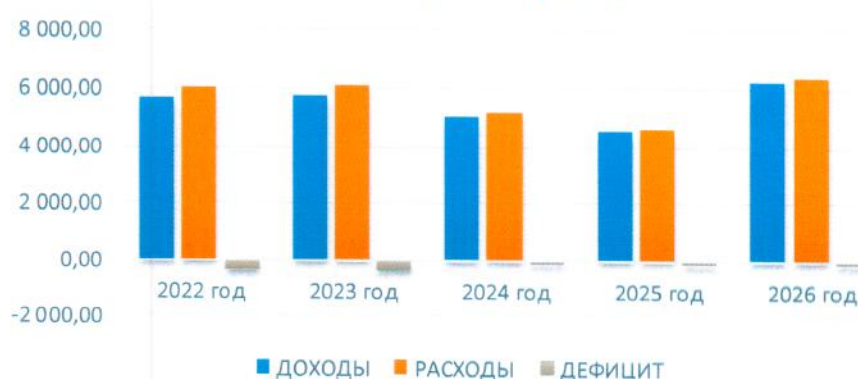
Ключевые параметры проекта бюджета, составленного на основе Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на среднесрочный период, представлены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование            | Утверждено на 2023г. | Проект бюджета      |                     |                     |
|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                         |                      | 2024 год            | 2025 год            | 2026 год            |
| <b>ДОХОДЫ, всего</b>    | <b>5 753 949,57</b>  | <b>5 057 275,68</b> | <b>4 528 937,17</b> | <b>6 230 738,18</b> |
| Налоговые доходы        | 2 587 898,00         | 2 778 533,00        | 2 631 589,00        | 2 915 192,00        |
| неналоговые доходы      | 237 346,00           | 327 879,93          | 276 330,93          | 275 711,93          |
| Межбюджетные трансферты | 2 928 705,57         | 1 950 862,75        | 1 621 017,24        | 3 039 834,26        |
| <b>РАСХОДЫ, всего</b>   | <b>6 067 540,78</b>  | <b>5 160 675,68</b> | <b>4 648 937,17</b> | <b>6 359 738,18</b> |

|  |                    |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Программная часть  | 5 994 185,4        | 5 115 714,00       | 4 490 767,00       | 6 020 944,46       |
| Непрограммные расходы  | 61 373,13          | 44 960,98          | 41 170,16          | 20793,73           |
| Условно утвержденные расходы   | *                  | 30 914,82          | 27124,00           | 7029,46            |
| Публичные нормативные обязательства  | 16 429,47          | 16 329,3           | 16 429,7           | 16 291             |
| Дорожный Фонд  | 232 866,62         | 121 947,00         | 129 511,00         | 134 968,00         |
| Резервный Фонд Администрации   |                    | 3 029,00           | 3 029,00           | 3029,00            |
| <b>ДЕФИЦИТ, всего:</b>   | <b>-313 591,21</b> | <b>-103 400,00</b> | <b>-120 000,00</b> | <b>-129 000,00</b> |
| В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений (с учетом изменения остатков) | 10,1               | 6,2                | 7,0                | 7,0                |
| <b>ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА:</b>  |                    |                    |                    |                    |
| Кредиты кредитных организаций  | 100 111,74         | 157 289,00         | 173 889,00         | 184 522,00         |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов (погашение кредита)   | -53 889,00         | -53 889,00         | -53 889,00         | -55 522,00         |
| Изменение остатков средств   | 267 368,46         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Иные источники</b>  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (на конец года)</b>                           | <b>209 522,74</b>  | <b>366 811,74</b>  | <b>486 811,74</b>  | <b>615 811,74</b>  |
| <b>ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАИМСТВОВАНИЙ (в течение года)</b>                             | <b>249 218,55</b>  | <b>257 400,74</b>  | <b>431 289,74</b>  | <b>615 811,74</b>  |
| <b>Муниципальный долг (на первое число года, следующего за отчетным)</b>                         | <b>163 300,0</b>   | <b>X</b>           | <b>366 811,74</b>  | <b>486 811,74</b>  |

### Основные параметры бюджета Рузского городского округа на 2022- 2026 г. (млн. руб.)



Исполнение доходной части бюджета Рузского городского округа, исчисленной на 2024 год в объеме 5 057 275,68 тыс. рублей, планируется обеспечить на 61,4 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми поступлениями, исчисленными в сумме 3 106 412,93 тыс. рублей, чем, по-прежнему, будет недостаточно обеспечена финансовая самостоятельность Рузского городского округа, в том числе за счет:

- налоговых доходов в объеме 2 778 533,00 тыс. рублей, из которых НДФЛ в сумме 1 890 285,00 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 37,4%), налогов на

совокупный доход – 264 441,00 тыс. рублей (5,2%), имущественных налогов – 487 873,00 тыс. рублей (9,6 %), акцизы 121 947,00 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 2,4%);

- неналоговых доходов в объеме 327 879,93 тыс. рублей, из которых платежи: от использования имущества, находящегося в государственной собственности в сумме 167 716,80 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 3,3 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 115 129,00 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 2,8 %), от оказания платных услуг в сумме 6 335,00 тыс. рублей и другие виды доходов менее 0,1 %.

Объем безвозмездных поступлений предусмотрен на 2024 год в размере 1 950 862,75 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 38,6 %), из них 638 460,85 тыс. рублей – межбюджетные субсидии, 1 310 901,90 тыс. рублей – субвенции из бюджета Московской области на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации иные межбюджетные трансферты 1 500,00 тыс. рублей.

Расходы бюджета Рузского городского округа на предстоящие три года остаются стабильными, постепенно увеличиваются. На 2024 год расходы запланированы в объеме 5 160 675,68 тыс. рублей. Объемы прогнозируемых на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетных обязательств Рузского городского округа 4 531 937,17 тыс. рублей и 6 041 738,18 тыс. рублей, соответственно (без учета нераспределенных расходов).

В связи с неполным учетом в проекте решения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов после утверждения Областной Думой областного закона «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» основные характеристики проекта решения изменятся.

Ед. измерения тыс. рублей

| Показатели  | Проект бюджета |              |              |
|---|----------------|--------------|--------------|
|   | 2024 год       | 2025 год     | 2026 год     |
| Общий объем расходов бюджета городского округа  | 5 160 675,68   | 4 531 937,17 | 6 041 738,18 |
| Общий объем расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) | 3 209 812,93   | 2 910 919,93 | 3 001 903,92 |
| условно-утвержденные расходы  | *              | 117 000,00   | 318 000,00   |
| %   | *              | 4,0          | 10,6         |

Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2025 и 2026 годов) в общем объеме расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2025 году составит 4 %, в 2026 году составит 10,6%, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные расходы проекта бюджета позволяют создать резерв не только на случай непредвиденного сокращения доходов, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, но и для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов, в том числе – обеспечивающих решение поставленных задач в «майских» указах Президента Российской Федерации и Указе № 474.

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Раздел по разделу | Наименование  | Уточненный план (СБР) на 2023г. | Проект бюджета на 2024 г | плановый период     |                     | Изменение 2024 к 2023 |             |
|-------------------|---|---------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------|
|                   |   |                                 |                          | 2025 год            | 2026 год            | сумма                 | %           |
| 1                 | 2   | 5                               | 6                        | 8                   | 10                  | 11                    | 12          |
| 0100              | Общегосударственные вопросы                                 | 615 013,20                      | 650 714,5                | 646 928,89          | 596 714,31          | 35 701,3              | 105,8       |
| 0200              | Национальная оборона  | 6 180,37                        | 6 800,33                 | 7 004,36            | 6 704,36            | 620,0                 | 10,0        |
| 0300              | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 29 404,09                       | 38 706,38                | 39 706,38           | 24 533,10           | 9 302,3               | 131,6       |
| 0400              | Национальная экономика                                      | 497 681,27                      | 409 927,07               | 341 696,62          | 302 243,72          | -87 754,2             | -17,6       |
| 0500              | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 1 498 177,77                    | 1 038 817,86             | 773 393,76          | 1 304 322,55        | -459 359,9            | 69,3        |
| 0600              | Охрана окружающей среды                                     | 312 541,01                      | 349 785,78               | 221 252,40          | 1 318 456,52        | 37 244,8              | 11,9        |
| 0700              | Образование   | 2 574 420,81                    | 2 115 904,66             | 1 955 890,85        | 1 919 535,29        | -458 516,2            | 82,2        |
| 0800              | Культура, кинематография                                    | 263 209,94                      | 266 464,34               | 269 705,39          | 265 744,37          | 3 254,4               | 1,2         |
| 1000              | Социальная политика   | 109 218,77                      | 99 250,20                | 107 382,70          | 117 272,30          | -9 968,6              | 90,9        |
| 1100              | Физическая культура и спорт                                 | 126 805,80                      | 140 480,76               | 125 152,00          | 143 887,86          | 13 675,0              | 10,8        |
| 1200              | Средства массовой информации                                | 26 144,86                       | 23 422,50                | 23 422,50           | 21 922,50           | -2 722,4              | 89,6        |
| 1300              | Обслуживание муниципального долга                           | 8 742,88                        | 20 401,30                | 20 401,30           | 20 401,30           | 11 658,4              | 133,3       |
|                   | <b>условно-утвержденные расходы</b>                         | *                               | *                        | 117 000,0           | 318 000,0           | *                     | *           |
|                   | <b>итого</b>  | <b>6 067 540,77</b>             | <b>5 160 675,68</b>      | <b>4 648 937,17</b> | <b>6 359 738,18</b> | <b>-906 865,09</b>    | <b>85,1</b> |



### Исполнение бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование ведомства  | Утверждено решением о бюджете на 2023г | Проект бюджета      |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |  | 2024г               | 2025г               | 2026г               |
| Администрация Рузского городского округа                              | 3 691 037,56                           | 2 597 414,19        | 2 017 198,26        | 3 568 902,44        |
| Финансовое управление Администрации РГО,<br>в т.ч. резервные средства | 64 038,75                              | 47 545,99           | 44 055,17           | 23 626,63           |
| Управление ФКСиМП   | 159 758,40                             | 154 295,20          | 138 966,44          | 157 070,23          |
| Управление Культуры   | 399 058,23                             | 464 689,51          | 482 272,56          | 476 238,46          |
| Управление образования Администрации РГО                              | 1 740 746,83                           | 1 881 734,34        | 1 834 448,28        | 1 801 440,66        |
| Совет депутатов<br>Рузского городского округа                         | 6 749,18                               | 8 339,07            | 8 339,07            | 8 013,17            |
| Контрольно-Счетная палата Рузского<br>городского округа               | 6 151,82                               | 6 657,39            | 6 657,39            | 6 446,59            |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>6 067 540,78</b>                    | <b>5 160 675,68</b> | <b>4 531 937,17</b> | <b>6 041 738,18</b> |

Ведомственной структурой расходов бюджета Рузского городского округа на 2024 год бюджетные ассигнования установлены семи ГРБС, из них более 86,8% всех расходов сосредоточено у 2 ГРБС, а именно: Администрация Рузского городского округа – 2 597 414,19 тыс. рублей (50,3 % от общего объема расходов), Управление образования Администрации Рузского городского округа – 1 881 734,34 тыс. рублей (36,5%), Управление Культуры Администрации Рузского городского округа – 464 689,51 тыс. рублей (9,0%), Управление по Физической

культуре и спорту Администрации Рузского городского округа – 154 295,2 тыс. рублей (3,0%), Финансовое управление Администрации Рузского городского округа – 47 545,99 тыс. рублей (0,9 %), Совет депутатов рузского городского округа – 8 339,07 тыс. рублей (0,2 %), Контрольно-счетная палата Рузского городского округа – 6 657,39 тыс. рублей (0,1 %).

На финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа (далее - МП), предусмотренных перечнем в постановлении Администрации Рузского городского округа от 07.11.2022 № 5391, предусмотрено проектом решения: на 2024 год – 5 115 714,7 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 4 490 767 тыс. рублей и 6 020 944,46 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов доля программных расходов в предстоящем бюджетном цикле составит 99,1 %, 99,1%, 99,7 % соответственно.

Принимаемые бюджетные ассигнования по реализации муниципальных программ в 2024 году будут исполнять 7 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), из которых 50,7% всех расходов муниципальных программ предусмотрены Администрации Рузского городского округа – 2 594 085,19 тыс. рублей (17 муниципальных программ), Управлению образования – 36,8% или 1 881 734,34 тыс. рублей (5 муниципальных программ), Управление Культуры – 9,1% или 464 689,51 тыс. рублей (4 муниципальные программы), Управление по физической культуре и спорту – 3,0% или 154 295,2 тыс. рублей (4 муниципальных программ), Финансовое управление – 0,4% или 19 960,17 тыс. рублей (2 муниципальные программы), Совет депутатов Рузского городского округа – 204,00 тыс. рублей (1 муниципальная программа), Контрольно-счетная палата – 746,3 тыс. рублей (1 муниципальная программа).

На осуществление непрограммных направлений деятельности, к которым отнесены не включенные в муниципальные программы направления деятельности по осуществлению полномочий органами местного самоуправления Рузского городского округа, определенным Уставом Рузского городского округа определены в сумме – 2024 г. – 44 960,98 тыс. рублей, 2025г. – 41 170,16 тыс. рублей и в 2026 г. – 20 793,73 тыс. рублей.

В общем объеме расходов на 2024-2026 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,9%, 0,9% и 0,3% соответственно.

За счет непрограммных направлений деятельности в 2024 году финансируются Совет Депутатов Рузского городского округа и Контрольно-счетная палата в общей сумме 14 046,16 тыс. рублей.

В числе непрограммных расходов Проекта бюджета предусмотрены средства для обеспечения софинансирования в целях участия в государственных программах Российской Федерации и государственных программах Московской области – 22 585,82 тыс. рублей и 5 300,0 тыс. рублей резерв на оплату исполнительных листов, судебных издержек, судебных экспертиз и иных исполнительных документов, предъявленных к органам местного самоуправления Администрации Рузского городского округа

При формировании проекта бюджета по расходам учтена необходимость реализации в 2024 году приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики Рузского городского округа на 2024-2026 годы. Расходная часть бюджета направлена на исполнение законодательно установленных социальных гарантий, в том числе индексации социальных выплат и



мер социальной поддержки граждан.

На исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в 2024 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 16 329,0 тыс. рублей, из них доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета – 16 029,30 тыс. рублей, выплаты «почетным гражданам» - 300,0 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует статье 74<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На исполнение расходных обязательств Дорожного фонда Рузского городского округа предлагается направить в 2024 году 121 947,00 тыс. рублей, в плановом периоде: 2025 года – 129 511,00 тыс. рублей, 2026 года – 134 968,00 тыс. рублей.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования Дорожного фонда Рузского городского округа на 2024 год предусматриваются в рамках реализации муниципальных программ и используются в порядке, установленном решением Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 28.03.2018 № 206/20 «О Дорожном Фонде Рузского городского округа Московской области».

## **2. Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год**

Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год разработан на основе анализа развития экономики района в 2021-2022 годах, ожидаемых итогов за 2023 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Московской области на 2024-2026 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2026 года осуществлялась по двум вариантам: консервативный и базовый.

В *консервативном варианте* Прогноз разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, замедлений темпов роста мировой экономики.

*Базовый вариант* Прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Разработка Прогноза осуществлялась на базе статистических данных за 2021-2022 годы, с учетом результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, находящихся на территории Рузского городского округа.

В разработке Прогноза учитывались сценарные условия и основные параметры прогноза социально-экономического развития Московской области на период до 2026 года.

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период до 2026 года характеризуется незначительным увеличением (по базовому варианту) объема отгруженных товаров собственного

производства, выполненных работ собственными силами по промышленным видам деятельности с 31 663,3 млн рублей – по оценке за 2023 год, до 37 125,9 млн. рублей – в 2026 году и вложением инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 6 013,0 млн. рублей – по оценке за 2023 год, до 6 837,0 млн. рублей – в 2026 году, снижением численности официально зарегистрированных безработных в абсолютном выражении со 105 человек в 2023 году до 99 человек к 2026 году.

Макроэкономические показатели по другим отраслям, положенным в основу при составлении Проекта бюджета, отличаются от показателей социально-экономического развития на 2023-2025 годы, используемых при формировании бюджета на 2023 год, поскольку они скорректированы на изменения, произошедшие во втором полугодии 2022 года – первом полугодии 2023 года.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, Московской области, анализ тенденций развития экономики Рузского городского округа, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации и индексы, сложившиеся по Московской области и рекомендованные Министерством экономики и финансов Московской области.

В соответствии с Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2021г. № 25РВ-111 в Прогнозе социально-экономического развития, начиная с 2022 года, не представлены разделы:

- «Сельское хозяйство», в котором отражались показатели производства основных видов сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении и темпы роста (овощей, семян, зерновых культур, скота и птицы, молока, яиц).

- «Финансы», в котором отражались показатели Прибыли и темпы роста прибыли.

- В разделе 6. «Транспорт» отсутствует показатель «Количество населенных пунктов, не имеющих выходов к автомобильным дорогам с твердым покрытием».

Еще ранее из Прогноза были исключены разделы: «Дорожное строительство, связь, муниципальное управление», «Здравоохранение и предоставление социальных услуг», «Развитие туристической индустрии».

Таким образом, Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период до 2026 года стал менее информативным.

Темп роста прогнозных значений 2024 года по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по первому варианту составляет 99,1%, а по второму варианту составляет 102,8% к аналогичному периоду прошлого года.

Объем отгруженной продукции по крупным и средним организациям ожидается в сумме до 32 535,0 млн. рублей, а к 2026 году – до 37 125,9 млн. рублей.

Основу развития Рузского городского округа составляют предприятия обрабатывающей промышленности, которые планируют модернизацию оборудования и ввод дополнительных мощностей:

- ОАО «Мясокомбинат «Рузский», ООО «Рузский хлебозавод», АО «Рузское молоко», ООО «Рузский Купажный завод».

ООО «ЛГ Электроникс РУС», и его вспомогательными производствами (производство бытовой техники) в связи с введенными в 2022 году недружественными иностранными государствами санкционными ограничениями,

нарушением логистических цепочек поставок комплектующих и сырья, а также нестабильностью курса в 2023 году снизил объем отгрузки в 11 раз.

По виду деятельности «Строительство» объем жилищного строительства в 2024 году прогнозируется снизить до 120,0 тыс. кв.м. по базовому варианту, что ниже ожидаемой оценки 2023 года (180,6 тыс. кв.м.), а к 2026 году до 125,5 тыс. кв.м. По консервативному варианту объем работ по данной отрасли прогнозируется со 103,9 тыс. кв.м. в 2024 году до 105,8 тыс. кв.м. к 2026 году.

По отрасли «Добыча полезных ископаемых» объем отгруженных товаров собственного производства (по крупным и средним организациям) планируется на уровне ожидаемой оценки 2023 года.

Планируют работать стабильно и постепенно наращивать объем производства и отгрузки ООО «Русский карьер», ООО «Богаевский карьер», АО «Объем». В случае возникновения трудностей при изменении категории земель и разрешенного использования объемы отгрузки могут снизиться.

Объем инвестиций в основной капитал в 2024 году за счет всех источников предполагается в сумме до 6 360,0 млн. рублей, что на 5,8% выше ожидаемого уровня показателей 2023 года. Оценка вложения инвестиций 2023 года ожидается на уровне 6 013,0 млн. рублей.

Среднемесячная номинальная заработная плата работников (по полному кругу) прогнозируется с ежегодным увеличением от 5,3% до 5,9% к предыдущему году, и предполагается в 2024 году до 69 541,3 рублей и к 2026 году – до 77 586,1 рублей.

В целом оценка параметров основных показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2024 год соответствует наблюдаемой с начала года тенденции снижения внутреннего потребительского спроса, оказавшимся под давлением внешнеполитических санкций и спада производственной активности.

При этом рост промышленного производства в прогнозном периоде будет основываться на расширении внутреннего спроса - как потребительского, так и инвестиционного, однако в условиях внешнеэкономической нестабильности и низких темпов восстановления российской экономики в связи с масштабным внешним санкционным давлением в настоящее время не поддается точной оценке.

### **3. Доходы проекта бюджета Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы**

Доходы бюджета городского округа на 2024 год предусмотрены в объеме 5 057 275,68 тыс. рублей, что на 696 673,89 тыс. рублей или на 12,1% меньше уточненного бюджета за 2023 год (5 753 949,57 тыс. руб.), в том числе:

- собственные доходы (налоговые и неналоговые) в сумме 3 106 412,93 тыс. рублей или 61,4% от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 1 950 862,75 тыс. рублей или 38,6%.

В составе собственных доходов бюджета городского округа на 2024 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 2 778 533,0 тыс. рублей – 89,4% от собственных доходов или 54,9% от общей суммы доходов;

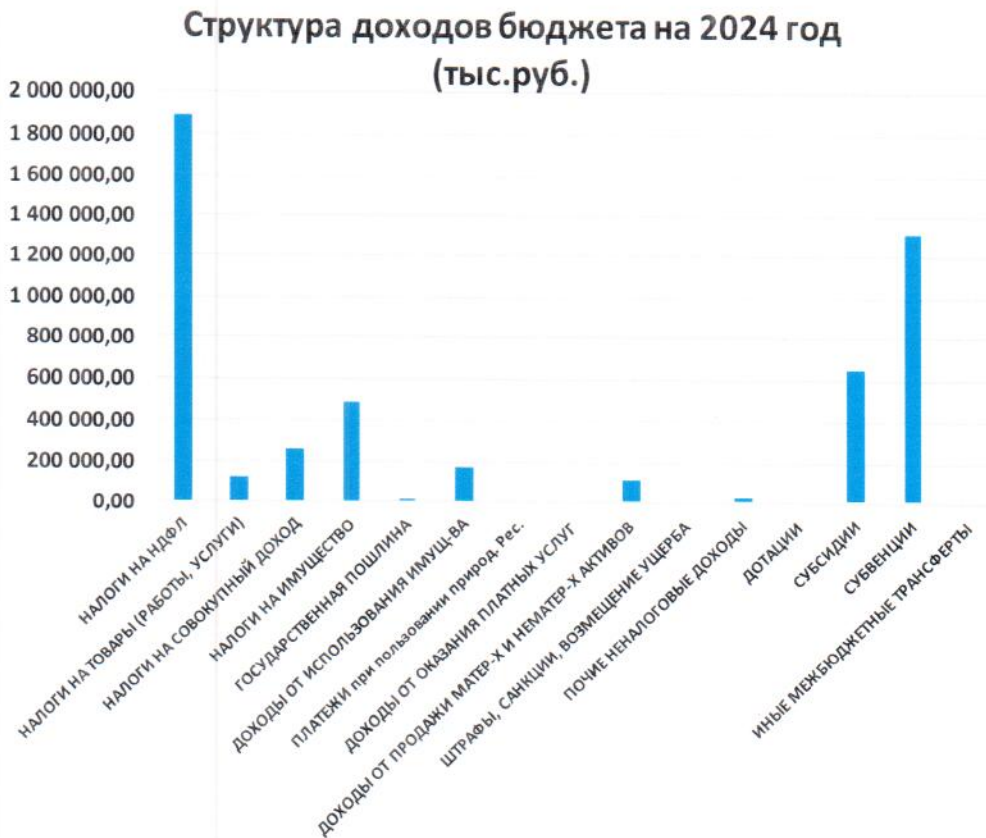
- неналоговые доходы в сумме 327 879,93 тыс. рублей – 10,6% от собственных доходов или 6,5% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета городского округа на 2025 год предусмотрены в объеме 4 528 937,17 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 2 907 919,93 тыс. рублей или 64,2% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 1 621 017,24 тыс. рублей или 35,8%.  
Доходы бюджета Рузского городского округа на 2026 год предусмотрены в объеме 6 230 738,18 тыс. рублей, в том числе:
  - собственные доходы в сумме 3 190 903,93 тыс. рублей или 51,2% от общей суммы доходов;
  - безвозмездные поступления в сумме 3 039 834,26 тыс. рублей или 48,8%.

Удельный вес налоговых доходов по группам от общей суммы налоговых доходов составляет:

- налог на доходы физических лиц – 68,0%;
- налоги на имущество – 17,6%;
- налоги на совокупный доход – 9,5%;
- акцизы – 4,4%;
- государственная пошлина – 0,5%.



**Налоговые доходы** в 2024 году предусмотрены в сумме 2 778 533,0 тыс. рублей или 54,9% от общей суммы доходов бюджета округа.

**Налог на доходы физических лиц** в 2024 году в общем объеме налоговых доходов составляет 68,0% и прогнозируется в сумме 1 890 285,0 тыс. рублей или 101,2% от ожидаемого поступления доходов по данной статье (1 867 509,0 тыс. рублей) или на 22 776,0 тыс. рублей в суммовом выражении.

Прогноз поступлений по данной статье доходов произведен исходя из оценки поступлений до конца 2023 года с учетом темпа роста фонда заработной

платы (106,3%), предусмотренного прогнозом социально-экономического развития по базовому варианту.

Однако Основные направления бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусматривают прогнозирование оценки параметров бюджета Рузского городского округа с применением консервативного варианта прогноза социально-экономического развития округа, предполагающего низкую деловую и инвестиционную активность хозяйствующих субъектов, низкий уровень роста доходов населения и потребления.

Прогноз социально-экономического развития округа на 2024-2026 годы предусматривает темпа роста фонда заработной платы на 2024 год всех работников по консервативному варианту – 105,4% к предыдущему году. Исходя из данного параметра прогнозируемая сумма поступления налога на физических лиц составит 1 829 669 тыс. рублей, т.е. меньше на 60 616 тыс. рублей или на 3,2%.

Расчет произведен исходя из норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа – 15% (в части суммы налога не превышающей 650 000 рублей); - 13% (в части суммы налога превышающей 650 000 рублей), а также дополнительного норматива – 47,18% от налога на доходы физических лиц за исключением суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей и 41,07% от налога на доходы физических лиц от суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей (дополнительный норматив на 2023 год составлял 48,68% и 42,38% соответственно).

Исходя из вышеизложенного КСП считает, что существуют определенные риски недополучения запланированных доходов в 2024 году по данной статье.

на 2025 год – 1 676 250,0 тыс. рублей;

на 2026 год – 1 887 372,0 тыс. рублей.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов)** являются источником бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа и предполагаются на 2024 год в общей сумме 121 947 тыс. рублей или 4,4% от суммы налоговых доходов. Прогноз поступлений акцизов в бюджет городского поселения на 2024 год выше ожидаемых поступлений 2023 года (111 169,0 тыс. рублей) на сумму 10 778,0 тыс. рублей или на 9,7%.

Расчетные налоговые поступления по данной статье доходов доведены Министерством экономики и финансов Московской области по объему отчислений от указанных видов доходов в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений в бюджет Рузского городского округа, установленного Законопроектом о бюджете Московской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в размере 0,3723% (норматив на текущий год составляет 0,3736%).

на 2025 год – 129 511,0 тыс. рублей;

на 2026 год – 134 968,0 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход:**

на 2024 год предполагаются в общей сумме 264 441,0 тыс. рублей (9,5% от суммы налоговых доходов) или 120,2% от ожидаемого поступления за 2023 год (220 071,0 тыс. рублей), на 2025 год – 298 386,0 тыс. рублей (135,6% от прогноза предыдущего периода), на 2026 год – 338 489,0 тыс. рублей (153,9% от прогноза предыдущего периода), в том числе:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, предусмотрен в сумме 221 899,0 тыс. рублей или 83,9 % от суммы налогов на совокупный доход. Прогнозируемые поступления на 10 366,0 тыс. рублей или на 4,9% больше уточненного плана на 2023 год (211 533,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2024 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2023 год с учетом среднего коэффициента, учитывающего региональные особенности в Московской области.

Согласно пояснительной записке, представленной с проектом бюджета, прогнозные показатели на 2025 год составят 249 591,0 тыс. рублей и на 2026 год – 282 423,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2024 год предусмотрен в сумме 41 893,0 тыс. рублей (15,8% от суммы налогов на совокупный доход), на 415,0 тыс. рублей или на 1,0% больше уточненного плана на 2023 год (41 478,0 тыс. рублей).

Прогнозные показатели определены исходя из объема ожидаемой оценки поступлений 2023 года.

В бюджете округа на 2025 год - предусмотрены поступления в сумме 48 051,0 тыс. рублей и на 2026 год – 55 211,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** впервые на 2024 год предусмотрен в сумме 649,0 тыс. рублей (0,2% от суммы налогов на совокупный доход).

В бюджете округа на 2025 год - предусмотрены поступления в сумме 744,0 тыс. рублей и на 2026 год – 855,0 тыс. рублей.

Значительную долю доходов в 2024 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 478 873,0 тыс. рублей или 17,6%. К ожидаемым поступлениям 2023 года (461 550,0 тыс. рублей) доходы предполагаются 105,7%, из них:

**Налог на имущество физических лиц** на 2024 год предполагается в сумме 97 303,0 тыс. рублей (3,5% от суммы налоговых доходов) или 115,3% к уточненному бюджету на 2023 год (84 366,0 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма определена по жилым домам и жилым помещениям, по объектам нежилого назначения исходя из суммы начисленного налога за 2022 год по форме 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам" с применением коэффициента темпов роста количества объектов – 1,05, а также коэффициента собираемости – 0,95.

2025 г. – 102 265,0 тыс. рублей;

2026 г. – 107 481,0 тыс. рублей.

Земельный налог на 2024 год предполагается в сумме 390 570,0 тыс. рублей (14,0 % от суммы налоговых доходов), что на 5,1% больше уточненного плана на 2023год, в том числе:

**Земельный налог с организаций** прогнозируется в сумме 252 785,0 тыс. рублей исходя из суммы начисленного налога за 2022 год для юридических лиц согласно данным отчета по форме 5-МН (243 351,0 тыс. руб.), коэффициента, учитывающего темпы роста количества объектов налогообложения, изменение кадастровой стоимости с коэффициентом 1,05.

2025 г. – 266 183,0 тыс. рублей;

2026 г. – 280 290,0 тыс. рублей.

**Земельный налог с физических лиц** прогнозируется в сумме 137 785,0 тыс. рублей, что на 13,4% или на 16 335,0 тыс. рублей больше уточненного плана на 2023 год. Размер поступлений определен исходя из суммы фактического поступления в 2022 году по форме 5-МН (145 037,0 тыс. руб.) с применением коэффициента, учитывающего темпы роста количества объектов налогообложения – 1,05 и коэффициента собираемости налогов – 0,95.

2025 г. – 144 812,0 тыс. рублей;

2026 г. – 152 198,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** на 2024 год предполагается в сумме 13 987,0 тыс. рублей (0,5% от суммы налоговых доходов) или 116,3% от ожидаемых поступлений 2023 года (12 028,0 тыс. рублей), в том числе:

**Государственная пошлина по рассматриваемым делам в судах общей юрисдикции**, а также мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ) в 2024 году предполагается к поступлению в доходную часть бюджета в сумме 13 927,0 тыс. рублей (0,5% от суммы налоговых доходов) на основе динамики поступлений с учетом коэффициента экстраполяции - 1,05.

На плановый период предполагаются поступления:

2025г. – 14 122,0 тыс. рублей;

2026г. – 14 334,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина за выдачу разрешения за установку рекламной конструкции** определена администратором доходов в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно (менее 0,01% от общей суммы доходов бюджета района) на уровне плановых назначений 2023 года. Сумма доходов по данной статье не значительна для бюджета Рузского городского округа.



**Неналоговые доходы** в 2024 году предусмотрены в сумме 327 879,93 тыс. рублей или 10,5% от собственных доходов, от общей суммы доходов бюджета округа – 6,5%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** планируются в 2024 году в размере 169 716,8 тыс. рублей (51,8% от суммы неналоговых доходов), что составляет 100,6% от ожидаемых поступлений до конца 2023 года (168 634,0 тыс. рублей).

На плановый период поступления предусмотрены также в объеме – 169 716,8 тыс. рублей ежегодно, из которых:

**Сумма арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, а также средства от продажи

**права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** на 2024 год запланирована в размере 133 000,0 тыс. рублей (40,6% от суммы неналоговых доходов).

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, сумма поступлений по данной статье доходов предусмотрена администратором доходов исходя из начисленных платежей по арендной плате согласно заключенным договорам аренды и административных мер по взысканию просроченной задолженности.

Прогнозируемые поступления на 6 700,0 тыс. рублей или на 18,7% больше уточненного плана на 2023 год в сумме 112 000,0 тыс. рублей.

По данным Управления земельных отношений по состоянию на 01 октября текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 138 158,5 тыс. рублей или 111,4% от плана, а сумма задолженности на 01.10.2023 г. составляла 228 840,5 тыс. рублей (за текущий год увеличилась на сумму 17 6487,6 тыс. рублей).

По данным администрации общая сумма годовой арендной платы по предоставленным в аренду 2 994 земельным участкам составляет 189 908,4 тыс. рублей. С учетом установленного коэффициента собираемости в размере 0,95, сумма дохода составит 180 413,0 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей в 1,3 раза.

Администратором доходов по данной статье предоставлено объяснение в части существующих рисков непоступления суммы доходов в результате того, что предоставляемые в аренду земельные участки через непродолжительное время переходят в собственность в связи с выкупом.

Таким образом расчетную сумму 180 413,0 тыс. рублей целесообразно уменьшить до 133 000,0 тыс. рублей.

На плановый период поступления предусмотрены также в объеме – 133 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю** предусмотрены на 2024 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей (1,5 % от суммы неналоговых доходов) меньше на 1 000,0 тыс. рублей или на 16,7% плановых назначение текущего года.

Сумма поступлений по данной статье доходов предусмотрена исходя из объема действующих договоров аренды.

По данным Управления земельных отношений Администрации по состоянию на 01.10.2023г., из 571 земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования, из которых более 250ти находятся под объектами муниципальной собственности, 81 участок предоставлен в аренду. Годовая арендная плата по предоставленным в аренду земельным участкам по состоянию на 01.10.2023 года составляет 20 500,9 тыс. рублей, однако в настоящее время рассматривается в суде иск о расторжении договора аренды с ООО «ПРОСПОРТ» с суммой годовой арендной платы в размере 12 654,1 тыс. рублей в связи с образовавшейся задолженностью более трех миллионов рублей. Соответственно годовая арендная плата в 2024 году по заключенным договорам предполагается в сумме 7 846,8 тыс. рублей и с учетом коэффициента собираемости 7 455,0 тыс. рублей.

Соответственно прогнозируемая сумма доходов по данной статье ниже на сумму 2 455,0 тыс. рублей или на 33% меньше прогнозируемой.



За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме всего 2 543,9 тыс. рублей или только 42,4% от плана (6 000,0 тыс. руб.), а сумма задолженности на 01.10.2023 г. составляла 17 716,0 тыс. рублей.

Таким образом, прогнозные поступления на 2024 год предусмотрены хотя и ниже плановых назначений текущего года, но значительно выше фактических поступлений текущего года, исполнение по данной статье вызывает сомнение.

Администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой суммы.

КСП обращает внимание на необходимость повышения качества администрирования доходов.

На плановый период поступления предусмотрены также в объеме – 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления** составляют 441,0,0 тыс. рублей ежегодно в 2024-2026 годах (0,13 % от суммы неналоговых доходов). За 9 месяцев текущего года поступления составили 372,6 тыс. рублей или 100,7% к плановым назначениям (основная часть поступлений составила сумму арендной платы помещений здания администрации Рузского городского округа).

Согласно пояснительной записке, сумма доходов, планируемая к получению в 2024 году, рассчитана исходя из заключенных договоров аренды.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа**, предусмотрены на 2024 год и плановый период – 9 063,0 тыс. рублей ежегодно (2,8% от суммы неналоговых доходов) ниже плановых назначений 2023 года на 1 479,0 рублей или на 14,0%. За 9 месяцев 2023 года поступления в бюджет составили 7 188,8 тыс. рублей или 68,2% от плановых назначений.

Согласно пояснительной записке, расчет произведен с учетом заключенных договоров аренды нежилых помещений, принадлежащих Рузскому городскому округу на праве собственности, и которые составляют казну Рузского городского округа.

По состоянию на 01.10.2023г. количество заключенных договоров на аренду нежилых помещений, составляющих казну Рузского городского округа – 102 с суммой годовой арендной платы по ним – 10 542,0 тыс. рублей, что на 16,3% или 1 479,0 тыс. рублей в суммовом выражении выше суммы прогнозируемых доходов. Однако в настоящее время арендаторами в одностороннем порядке расторгаются два договора на аренду помещений (п. Тучково, ул. Силикатная, д. 9 и баня с. Покровское на сумму 327,0 тыс. руб.), которые не будут действовать в 2024 году. Кроме того, один договор на аренду помещение в п. Тучково, ул. Комсомольская с суммой годовой арендной платы 317,5 тыс. рублей в настоящее время прекратил свое действие. Таким образом в настоящее время заключено 99 договоров с годовой суммой арендной платой в размере 9 897,5 тыс. рублей, которые будут действовать в 2024 году.

Кроме того, сумма задолженности по арендной плате по состоянию на 01.10.2023г. составляет 16 308,8 тыс. рублей.

Соответственно КСП считает возможным согласиться с прогнозируемой суммой доходов по данной статье.

**Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органом местного самоуправления городских округов, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** предполагается в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно, что на уровне плановых назначений текущего года.

**Прочие поступления от использования имущества** и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных организаций) планируются в 2024 году в размере 22 162,8 тыс. рублей (6,7% от суммы неналоговых доходов), что составляет 106,7% от уточненного плана 2023 года (20 768,0 тыс. рублей).

На плановый период 2025-2026 годов поступления предусмотрены также – 22 162,8 тыс. рублей ежегодно.

из которых:

**Прочие поступления платы за разрешение на размещение объектов (РНР)** согласно заключенным договорам прогнозируются в размере 800,0 тыс. рублей ежегодно. Сумма доходов по данной статье предусмотрена ниже на 700,0 тыс. рублей или на 46,7% плановых назначений 2023 года.

**Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилых помещений муниципальных)** на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены в сумме 15 045,0 тыс. рублей ежегодно (4,6% от суммы неналоговых доходов). На данной статье доходов аккумулируются средства, подлежащие взносу в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, сумма поступлений по данной статье доходов рассчитана Управлением жилищно-имущественных отношений Администрации Рузского городского округа (администратор доходов жилищный отдел АРГО) с учетом собираемости и заключенному мировому соглашению с ООО «Реал-Сервис УК».

Расчет доходов в сумме 15 045,0 тыс. рублей произведен Управлением по жилищным вопросам исходя из тарифа платы за наем жилых помещений, утвержденных Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 31.07.2020 г. № 383/40 для многоквартирных жилых домов, расположенных в сельских территориях - 8,60 рублей и в г. Руза и п. Тучково - 9,07 рублей.

По данным Администрации Рузского городского округа количество площади муниципального жилого фонда, предоставленного в наем по договорам найма без учета аварийного жилья, по состоянию на 01 октября 2023 года составляет 139 654,91 кв. м., в том числе г. Руза и п. Тучково – 66 364,7 кв.м., в сельской местности – 73 290,21 кв.м.

Исходя из этого, сумма поступлений составляет 14 786,7 тыс. рублей  $((66364,7 \times 9,07) + (73290,21 \times 8,60) \times 12)$ , с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95 доходы по данной статье составят 14 047,3 тыс. рублей.

Соответственно, прогнозируемая сумма доходов на 997,7 тыс. рублей или на 6,6% больше расчетной.

Следовательно, администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за наем муниципального жилья и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону увеличения.

**Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта** на 2024 год планируется в сумме 3 700,0 тыс. рублей (1,1 % от суммы неналоговых доходов), что на 8,8% больше плановых назначений текущего года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходы прогнозируются по данным администратора доходов.

По данным МКУ «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП» (администратор доходов), по состоянию на 01.11.2023 года действует 86 договоров на право установки нестационарных

объектов торговли (НТО) со сроком действия до 31.12.2030 года с общей годовой суммой платы 3 599,6 тыс. рублей.

На плановый период доходы предусмотрены в сумме 3700,0 тыс. рублей ежегодно.

**Прочие поступления от использования имущества (плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций)** на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы – 2 617,8,0 тыс. рублей ежегодно (0,8% от суммы неналоговых доходов).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходы прогнозируются по данным администратора доходов.

По данным Администрации Рузского городского округа (администратора доходов) в настоящее время по результатам аукционов заключено 9 договоров сроком от 5-ти до 10-ти лет на установку 54-х рекламных конструкций с общей суммой годовой арендной платы 2 617,8 тыс. рублей. Соответственно, при соблюдении исполнителями сроков оплаты договорных обязательств, доходы по данной статье будут исполнены полностью.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) предусмотрены в сумме 890,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от суммы неналоговых доходов или на уровне ожидаемых поступлений текущего года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 – 2026 годы, размер указанных платежей определен исходя из оценки поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году.

На плановый период 2025-2026г.г. предполагаются поступления также в сумме 890,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства** в проекте бюджета округа на 2024 год предусмотрены в размере 6 335,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы предусмотрены от оказания платных услуг МКУ «Многофункциональный центр» Рузского городского округа (МФЦ).

Ожидаемое поступление доходов по данной статье составляет 15 381,0 тыс. рублей.

В бюджете 2023 года доходы по данной статье предусмотрены в сумме 4300,0 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев поступило 5 917,3 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026г.г. предполагаются поступления в сумме 6 436,0 тыс. рублей и 6 437,0 тыс. рублей соответственно.

**Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества** на 2024 год – 35,0 тыс. рублей (менее 0,01 % от суммы неналоговых доходов).

Доходы предусмотрены от компенсации платы за коммунальные услуги на основании выставленных счетов на оплату по отдельным помещениям в здании администрации Рузского городского округа.

На плановый период 2025-2026г.г. предполагаются поступления в сумме 36,0 тыс. рублей и 37,0 тыс. рублей соответственно.

**Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2024 год планируется в сумме 115 129,0 тыс. рублей, что составляет 35,1% от суммы неналоговых доходов, что на 29,2% ниже ожидаемых поступлений 2023 года (162 576,0 тыс. рублей), в том числе:

**Доходы от реализации имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год предусмотрены в сумме – 1 629,0 тыс.

рублей (0,5% от суммы неналоговых доходов) как сумма рассроченных платежей по ранее проданному имуществу.

В бюджете 2023 года такие доходы предусмотрены в сумме 1 625,0 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев поступило 2 108,2 тыс. рублей в соответствии с Прогнозным планом приватизации.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 – 2026 годы размер указанных поступлений – это объем ожидаемых средств от поступлений рассроченных платежей по приватизированному имуществу в 2015-2023годах.

На плановый период доходы предусмотрены:

2025 г. – 1 279,0 тыс. рублей;

2026 г. – 659,0 тыс. рублей.

**Поступления от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** на 2024 год планируются в сумме 33 500,0 тыс. рублей ежегодно (10,2 % от суммы неналоговых доходов).

Расчет произведен исходя из планируемого поступления средств от продажи земельных участков по данным Управления земельных отношений.

Из общей суммы прогнозируемых поступлений, доходы от продажи *земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, предполагаются на 2024 год в размере 33 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозируемая сумма доходов предусмотрена выше уровня плановых назначений 2023 года на 3 000,0 рублей. Необходимо отметить, что плановые назначения 2023 года по состоянию на 01.10.2023 г. исполнены на 100,9%.

Из общей суммы прогнозируемых поступлений, доходы от продажи *земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*, предполагаются в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно. На 2023 год доходы от продажи земель, находящихся в собственности округа, предусматривались также в размере 500,0 тыс. рублей, фактически поступило 275,5,0 тыс. рублей.

**Доходы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** на 2024 год планируются в сумме 80 000,0 тыс. рублей ежегодно (24,4 % от суммы неналоговых доходов) или на 80% больше плановых назначений 2023 года (44 700,0,0 тыс. рублей), фактически за 9 месяцев поступило 96 248,2,0 тыс. рублей.

На плановый период доходы предусмотрены на 2025г.- 2026г. – по 58 700,0 тыс. рублей ежегодно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** в составе неналоговых доходов проектом бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 10 809,13 тыс. рублей ежегодно или 90,1% от ожидаемого поступления текущего года (12 000,0 тыс. рублей или 277% от уточненного плана на 2023год).

Сумма определена на основании данных главных администраторов доходов бюджета по штрафам, с учетом оценки поступления доходов в 2023 году и объема образовавшейся просроченной задолженности.

**Прочие неналоговые доходы** на 2024 год запланированы в сумме 25 000,0 тыс. рублей.

По данной статье доходов предусмотрены поступления от компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа.

Сумма ожидаемых поступлений в доход округа текущего года составляет 25 558,0 тыс. рублей от платы компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа, поступления за 9 месяцев текущего года составили 4 540,6 тыс. рублей или 227,0% от плана.

На плановый период доходы предусмотрены на 2025г.- 2026г. – по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.



**Безвозмездные поступления** на 2024 год в бюджете городского округа составляют сумму 1 950 862,75 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на плановый период 2025-2026 годов в бюджете городского округа составят сумму 1 621 017,24 тыс. руб. и 3 039 834,26 тыс. руб. соответственно.

КСП отмечает, что проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» для Рузского городского округа безвозмездные поступления сумму 146 735,4 тыс. рублей больше, чем предусмотрены Рузского городского округа в сумме 2 097 598,2 тыс. рублей.

Законопроектом Московской области в 1-2 чтении предусмотрены прочие субсидии бюджету Рузского городского округа, которые не включены в доходную часть проекта бюджета Рузского городского округа на 2024 год в общей сумме 146 735,4 тыс. рублей, в том числе на:

- капитальный ремонт автодорог, ремонт подъездов, асфальтирование и ремонт дворовых территорий, пешеходных коммуникаций – 129 445,1 тыс. рублей;

- капитальный ремонт системы наружного освещения в рамках программы «Светлый город», организацию освещения сельских территорий – 16 580,14 тыс. рублей;

- приобретение программного комплекса для оформления загранпаспортов в МФЦ – 710,0 тыс. рублей.

Финансовым управлением Рузского городского округа проектом решения о бюджете Рузского городского округа на 2024 год предусмотрены прочие субсидии в общей сумме 565 722,09 тыс. рублей на основании представленных Министерством Финансов Московской области прогнозных расчетов, исходя из

которых сформирована сумма дотации бюджету Рузского городского округа и предполагаемого дополнительного норматива по НДФЛ, а также суммы субсидии, которая требует софинансирования из бюджета Рузского городского округа в определенном объеме.

**Субсидии, предусмотренные настоящим проектом бюджета** (в том числе требующие софинансирования из местного бюджета) на 2024 год предусмотрены в сумме 638 460,85 тыс. рублей, в том числе на:

- на поддержку отрасли культуры (комплектование книжного фонда библиотек) – 366,93 тыс. рублей;

- обеспечение оснащения общеобразовательных организаций при создании центров естественно-научной и технологической направленности – 8 839,53 тыс. рублей;

- на расходы, связанные обеспечением горячим питанием учащихся, получающих начальное образование – 39 794,2 тыс. рублей;

- Обустройство общественных пространств сельских территорий – 1 555,6 тыс. рублей.

Кроме того, прочие субсидии бюджету Рузского городского округа в настоящем Проекте предусмотрены в сумме 565 722,09 тыс. рублей. В том числе на:

- проект рекультивации полигона твердых бытовых отходов на участке, примыкающем к полигону «Аннино» - 9 889,32 тыс. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилья – 10 147,54 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей – 12 035,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт объектов очистки сточных вод (очистные сооружения г. Руза)- 35 841,7 тыс. рублей;

- реконструкция объектов очистки сточных вод (разработка проектно-сметной документации и выполнение работ по прокладке коллектора от очистных сооружений до канализационной насосной станции г. Руза) - 228 583,5 тыс. рублей;

- благоустройство общественных территорий (скверов) – 81 947,04 тыс. рублей;

- доставку товаров в сельскую местность – 2 339,05 тыс. рублей;

- приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений – 12 891,48 тыс. рублей;

- на расходы, связанные с обеспечением питанием учащихся, организацию отдыха детей в каникулярное время – 27 504,0 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт дошкольных образовательных организаций и их оснащение -117 938,15 тыс. рублей;

- обеспечение пассажирских перевозок регулярными маршрутами – 48 788,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов сумма субсидии предусмотрена в размере 295 883,51 тыс. рублей и 1 708 248,83 тыс. рублей соответственно.

**Субвенции** на 2024 год предусматриваются в общей сумме 1 310 901,9 тыс. рублей, из них на:

- осуществление воинского учета – 5 794,3 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы за детский сад – 19 490,0 тыс. рублей;

- на приобретение жилья для детей – сирот 38 546,0 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 28 983,0 тыс. рублей.

- исполнение полномочий Московской области в области земельных отношений – 28 819,0 тыс. рублей;

- на составление (изменение) списков присяжных заседателей – 2,5 тыс. рублей;

- на исполнение других полномочий Московской области, включая функционирование комиссий по делам несовершеннолетних, административной, по обращению с бездомными животными, жилищным контролем за газом; организацию присвоения адресов, перевозки трупов в морг, сбор и утилизации бытового мусора – 11 463,07 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрены Прочие субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий по предоставлению бесплатного получения общедоступного дошкольного, начального, общего, среднего образования (за исключением расходов за классное руководство) на общую сумму 1 174 829,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 года также в сумме 1 174 829 тыс. рублей ежегодно.

**Иные межбюджетные трансферты** проектом Закона о бюджете Московской области на 2024 год предусмотрены в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 годов проектом Закона Московской области Иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

Как отмечено выше, исполнение доходной части бюджета округа в 2024 году планируется обеспечить на 61,4% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 3 106 412,93 тыс. рублей.

Изменений в составе наиболее крупных источников доходов в 2024 году по отношению к предыдущим годам, не произойдет. По-прежнему основной объем поступит за счет: НДС/Л, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога на имущество организаций и акцизов.

После рассмотрения Московской областной Думой проекта закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и направления Министерством экономики и финансов Московской области уведомлений и писем других Министерств Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое направление, основные характеристики проекта бюджета Рузского городского округа на 2024-2026 годы ко второму чтению возможно изменятся.

**Дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год и плановый период в суммовом выражении в бюджете Рузского городского округа не предусмотрены.

Дотации Рузскому городскому округу предоставлены в виде дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

#### **4. Расходы проекта бюджета Рузского городского округа на 2024 год и плановый период на 2025-2026 годов**

Формирование расходов бюджета Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с расходными обязательствами согласно статьям 86, 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за городским округом

статьями 16 и 16.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями).

Все расходы бюджета Рузского городского округа направлены на решение вопросов местного значения в рамках осуществления полномочий органов местного самоуправления Рузского городского округа, а также на реализацию отдельных государственных полномочий органов государственной власти Российской Федерации и Московской области за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Рузского городского округа в рамках осуществления межбюджетных отношений.

Показатели расходной части бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов характеризуются следующими данными:

Расходы бюджета Рузского городского округа в 2024 году по сравнению с уточненным планом на 2023 год уменьшатся на 906 865,09 тыс. рублей или на 14,9% и составят 5 160 675,68 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств Рузского городского округа составят – 4 648 937,17 тыс. рублей и 6 359 738,18 тыс. рублей соответственно.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2024 году по отношению к 2023 году в процентном выражении установлены по разделам «Национальная экономика» - сокращение расходов на (-) 17,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на (-) 30,7%, «Образование» на (-) 17,8%, и по разделу «Социальная политика» сокращение на 9,1%, «Средства массовой информации» - на 10,4%, а по разделу «Национальная оборона» - расходы увеличились на 10,0%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение расходов - на 31,6%, «Физкультура и спорт» - на 10,8%, «Обслуживание муниципального долга» - увеличение расходов в 2,3 раза, что в существенной мере не оказало влияния на структуру основных расходов бюджета Рузского городского округа.

Основной объем бюджетных ассигнований Рузского городского округа в 2024 году запланирован по разделам «Образование» – 41,1% ( в 2023 году – 41,1%, в 2022 году – 50,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 20,1% (в 2023 г. – 28,4%, в 2022 году – 18,2%), «Общегосударственные вопросы» – 12,6% (в 2023г – 11,9%, в 2022 г – 12,3%).

#### Структура расходов бюджета округа по разделам бюджетной классификации расходов

| Наименование раздела  | Доля в общей сумме расходов в % |              |              |              |              |
|---|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 2020                            | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         |
| <b>Всего:</b>   | <b>100,0</b>                    | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |
| Общегосударственные вопросы                                 | 10,3                            | 13,1         | 12,3         | 11,9         | 12,6         |
| Национальная оборона  | 0,1                             | 0,1          | 0,1          | 0,1          | 0,1          |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,3                             | 0,4          | 0,5          | 0,7          | 0,8          |
| Национальная экономика                                      | 4,7                             | 6,7          | 5,7          | 6,7          | 7,9          |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 22,3                            | 19,0         | 18,2         | 28,4         | 20,1         |
| Охрана окружающей среды                                     | 4,3                             | 0,4          | 1,3          | 0,4          | 6,8          |
| Образование   | 46,3                            | 49,0         | 50,3         | 41,1         | 41,0         |
| Культура, кинематография                                    | 5,7                             | 6,0          | 5,5          | 5,4          | 5,2          |
| Социальная политика   | 3,2                             | 1,9          | 3,0          | 2,4          | 1,9          |



|                                   |     |     |     |     |     |
|-----------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Физическая культура и спорт       | 2,1 | 2,3 | 2,5 | 2,1 | 2,7 |
| Средства массовой информации      | 0,5 | 0,5 | 0,4 | 0,5 | 0,5 |
| Обслуживание муниципального долга | 0,2 | 0,7 | 0,2 | 0,2 | 0,4 |

В основу концепции Проекта бюджета заложена преемственность политики Рузского городского округа по устойчивому социально-экономическому развитию округа: благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, ремонт дорог, обустройство общественного пространства в г. Руза, установка стелы «Населенный пункт воинской доблести» установка детских игровых площадок, замена оборудования детских, игровых площадок на дворовых территориях, строительство и капитальный ремонт систем наружного освещения, для чего в проекте бюджета заложены соответствующие ассигнования.

По видам расходов основной объем расходных обязательств Рузского городского округа в 2024 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (600) – 61,7%, «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (400) – 6,9%, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (200) – 20,5%, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления государственным внебюджетными фондам» (100) – 8,6%, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (300) – 1,2%, «Иные бюджетные ассигнования» (800) – 0,7% и «Обслуживание муниципального долга» (700) – 0,4%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

| Код | Наименование вида расходов   | Ед. измерения тыс. рублей |              |
|-----|--|---------------------------|--------------|
|     |  | Проект на 2024 год        | Уд. вес, %   |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления гос. внебюджетными фондами | 444 232,09                | 8,6          |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд  | 1 060 004,94              | 20,5         |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 61 552,87                 | 1,2          |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности   | 353 954,49                | 6,9          |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям   | 3 184 055,18              | 61,7         |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга   | 20 401,3                  | 0,4          |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования  | 36 474,83                 | 0,7          |
|     | <b>Итого:</b>  | <b>5 160 675,7</b>        | <b>100,0</b> |

Анализ расходной части проекта бюджета проведен на основании представленного распределения расходов бюджета Рузского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации, что позволило объективно оценить направление выделяемых ассигнований по каждой сфере, в том числе в разрезе ГРБС.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** запланированы расходы на 2024 год в сумме 650 714,5 тыс. рублей, что на 35 701,3 тыс. рублей или на 5,8% больше суммы расходов бюджета Рузского городского округа от уточненного бюджета на 2023г.

Проектом бюджета в 2024-2026 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации девяти муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование   | 2024г             | Плановый период   |                   | Удельный вес в 2024г., % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|  |                   | 2025              | 2026              |                          |
| 1  | 2                 | 3                 | 4                 | 5                        |
| <b>Итого по разделу</b>  | <b>650 714,50</b> | <b>646 928,89</b> | <b>596 714,31</b> | <b>100</b>               |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>  | <b>605 753,52</b> | <b>605 758,73</b> | <b>575 920,58</b> | <b>93,1</b>              |
| Социальная защита населения (4)  | 2 618,00          | 2 637,00          | 2 652,00          | 0,4                      |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8)  | 264,0             | 264,0             | -                 | 0,1                      |
| Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (10)  | 369               | 369               | 369,00            | 0,1                      |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)  | 497 933,33        | 497 933,33        | 476 433,29        | 82,2                     |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики (13) | 2,5               | 2,3               | 2,3               | -                        |
| Цифровое муниципальное образование (15)  | 97 711,36         | 97 804,36         | 90551,19          | 16,1                     |
| Архитектура и градостроительство (16)  | 1 146,53          | 0,00              | 0,00              | 0,2                      |
| Формирование современной комфортной городской среды (17)   | 1 207,0           | 1 207,0           | 1 207,0           | 0,2                      |
| Строительство объектов социальной инфраструктуры (18)  | 4441,8            | 4441,8            | 4441,8            | 0,7                      |
| <b>НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, в т.ч.</b>   | <b>44 960,98</b>  | <b>41 170,16</b>  | <b>20 793,73</b>  | <b>6,9</b>               |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления   | 14 046,16         | 14 046,16         | 13 764,26         | 2,3                      |

Основной объем бюджетных ассигнований 82,2% планируется на реализацию расходов в области управления имуществом и муниципальными финансами.

Непрограммные расходы в 2024 году планируются в сумме 44 960,98 тыс. рублей, что составит 6,9% от общей суммы расходов по разделу.

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 3 388,61 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2025 - 2026 годы останется на уровне 2024 года.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 8 339,07 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2025 - 2026 годы составляет 8 339,07 тыс. рублей и 8 013,17 тыс. рублей соответственно.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание органов местного самоуправления (41,4% к сумме общегосударственных расходов).

Проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 269 383,80 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2025 - 2026 годы составляет 269 985,80 тыс. рублей и 245 200,51 тыс. рублей соответственно.

В указанный подраздел включены расходы в части оплаты труда сотрудников Администрации Рузского городского округа.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 26 617,56 тыс. рублей, том числе на содержание

- Финансового Управления Администрации Рузского городского округа – 19 960,17 тыс. рублей;

- Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа – 6 657,39 тыс. рублей.

Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к уточненному бюджету 2023 года (25 561,81 тыс. рублей) увеличены на 1 055,75 тыс. рублей или на 4,1%.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2025-2026 годы составляет ежегодно 26 617,56 тыс. рублей и 26 072,76 тыс. рублей соответственно.

Подразделом **0111** «Резервные фонды» предусмотрены средства 3 029,00 тыс. рублей, из них 1000,0 тыс. рублей в резервный фонд администрации на непредвиденные расходы в 2024 году, и на 2025-2026 годы предусматриваются Бюджетные ассигнования по 1000,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные расходы сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Рузском городском округе, и соответствуют объему расходов, установленному бюджетом Рузского городского округа в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026годы, а также 2 029,0 тыс. рублей на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, на 2025 и 2026 годы в аналогичной сумме.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2024 год в общей сумме 339 956,47 тыс. рублей.

По указанному подразделу проект бюджета предусматривает распределение расходов по ведомственным и подведомственным получателям в следующих размерах:

- МКУ «Центр закупок РМР» - 9 455,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;

- МКУ «МЦУР» - 9 963,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;

- МКУ «Многофункциональный центр» – 85 512,47 тыс. рублей на обеспечение деятельности;

- МБУ «Центр по обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления» - ассигнования в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 153 473,05 тыс. рублей;

- Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 45693,3 тыс. рублей;

- МКУ «Управление капитального строительства» - 4 441,80 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;

- Непрограммные расходы на 2024 год – 27 885,82 тыс. рублей, в том числе резерв для обеспечения софинансирования в целях участия в областных программах – 22 585,82 тыс. рублей и 5300,0 тыс. рублей на оплату исполнительных листов.

Общий объем расходов по подразделу 0100 в 2025-2026 годах запланирован 335 568,86 тыс. рублей и 311 010,27 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в 2024 году в сумме 6 800,33 тыс. рублей, которые по отношению к уточненному бюджету 2023 года увеличены на 620,00 тыс. рублей или на 10%.

Расходы планируются для реализации муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в части выполнения следующих основных мероприятий:

- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" - 5 794,33 тыс. рублей,

- И по МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 1 006 тыс. рублей

В 2025-2026 годах средства планируются в сумме 7 004,36 тыс. рублей и 6 704,36 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в размере 38 706,38 тыс. рублей, которые по отношению к уточненному бюджету 2023 года увеличены на 9 302,3 тыс. рублей или на 31,6%.

По данному подразделу в 2025-2026 годах расходы запланированы в сумме 39 706,38 тыс. рублей и 24 533,10 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0309 «Гражданская оборона»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 16 050,15 тыс. рублей, что больше расходов уточненного бюджета за 2023 год на 3 870,56 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на подпрограмму «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», а именно на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений – 9 731,77 тыс. рублей и на оказание услуг по предоставлению видеоизображения для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 6 174,0 тыс. рублей.

По подразделу **0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 22 656,23 тыс. рублей, бюджетные ассигнования запланированы на муниципальную программу «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения». На содержание единой дежурно-диспетчерской

службы (ЕДДС) предусмотрены ассигнования в размере 14 874,04 тыс. рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа 3 970,97 тыс. рублей, на обеспечение безопасности на водных объектах – 787,0 тыс. рублей, на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны – 3 024,22 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** динамика расходов бюджета Рузского городского округа по проекту бюджета на 2024 год и уточненному бюджету на 2023 год приведена в следующей таблице.

(Ед. измерения тыс. рублей)

| Наименование                                    | Уточненный бюджет на 2023г | Проект бюджета на 2024 год | Отклонение от 2023 г. |       |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-------|
|   |                            |                            | сумма                 | %     |
| 1   | 2                          | 3                          | 4                     | 5     |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>                   | 497 681,27                 | 409 927,07                 | -87754,2              | 82,4  |
| Общэкономические вопросы                        | 950,15                     |                            |                       |       |
| Сельское хозяйство и рыболовство                | 4 520,39                   | 4 528,00                   | 7,61                  | 100,2 |
| Водное хозяйство                                | 10 034,96                  | 2 209,80                   | -7 825,16             | 22,0  |
| Транспорт                                       | 99 798,64                  | 103 653,59                 | 3 854,95              | 103,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)             | 360 636,26                 | 278 210,58                 | -82 425,68            | 77,1  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 21 740,87                  | 21 325,10                  | -415,77               | 98,1  |

Проектом бюджета по данному разделу в 2024-2026 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации восьми муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование  | 2024г             | Плановый период   |                   | Удельный вес в 2024г., % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|   |                   | 2025              | 2026              |                          |
| 1   | 2                 | 3                 | 4                 | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>  | <b>409 927,07</b> | <b>341 696,62</b> | <b>302 243,72</b> | <b>100</b>               |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>   | <b>409 927,07</b> | <b>341 696,62</b> | <b>302 243,72</b> | <b>100</b>               |
| Развитие сельского хозяйства (6)  | 7 292,84          | 7 415,78          | 7 540,26          | 1,8                      |
| Экология и окружающая среда (7)   | 2 209,8           | 2 209,8           | 991,8             | 0,5                      |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8) | 1 351,00          | 1 351,00          | 1 351,00          | 0,3                      |
| Предпринимательство (11)  | 17 385,10         | 16 983,96         | 17 004,64         | 4,2                      |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)                   | 2 589,00          | 2 589,00          | 2 589,00          | 0,6                      |
| Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (14)        | 304 726,65        | 272 825,19        | 234 445,13        | 74,3                     |
| Формирование современной комфортной городской среды (17)                | 74 372,68         | 38 321,89         | 38 321,89         | 18,1                     |

Объем расходов, предусмотренный проектом бюджета по данному разделу, предлагается утвердить в сумме 409 927,07 тыс. рублей или с уменьшением на

87 754,2 тыс. рублей или на 17,6% от уточненного бюджета на 2023 год (497 681,27 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу **0400** в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета, составит 7,9%.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» 4 528,00 тыс. рублей предусмотрены на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

Бюджетные ассигнования по подразделу **0406** «Водное хозяйство» 2 209,8 тыс. рублей предусмотрены на расходы на эксплуатацию гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципального образования, включая разработку необходимой для эксплуатации документации;

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408** «Транспорт» предусмотрены Администрации Рузского городского округа на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам и частичной компенсации транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты за счет средств местного бюджета в сумме 103 653,59 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2023 год (99 798,64 тыс. рублей) ассигнования увеличены на 3 854,95 тыс. рублей или на 3,9%.

Все расходы по разделу предполагаются в рамках муниципальных программ, 74,3% из которых запланированы на развитие дорожно-транспортного комплекса Рузского городского округа.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» ассигнования предусмотрены Администрации Рузского городского округа в сумме 278 210,58 тыс. рублей на ремонт и содержание дорог и объектов дорожного хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры, что на 82 425,68 тыс. рублей или в 1,3 раза меньше уточненного бюджета на 2023 год (360 636,26 тыс. рублей).

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;
- на ремонт, капитальный ремонт дорог общего пользования, мостов и путепроводов местного значения,
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения;
- создание парковочных мест.

По подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 21 325,10 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2023 года на 1,9% или в абсолютной величине на 415,77 тыс. рублей. В составе вышеуказанных ассигнований по подразделу **0412** предусмотрены средства:

Для функционирования муниципального казенного учреждения «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 16 185,10 тыс. рублей.

На вопросы, связанные с управлением имуществом и выполнением кадастровых работ - 1 950,00 тыс. рублей.

На осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы – 1 351,00 тыс. рублей;

Субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ (услуг) – 1 200,00 тыс. рублей.

По разделу **0500 “Жилищно-коммунальное хозяйство”** динамика расходов бюджета Рузского городского округа по проекту бюджета на 2024 год и уточненному бюджету на 2023 год приведена в следующей таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование           | Уточненный бюджет на 2023г | Проект бюджета на 2024 год | Отклонение  |       |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|-------|
|                        |                            |                            | сумма       | %     |
| 1                      | 2                          | 3                          | 4           | 5     |
| <b>ЖКХ</b>             | <b>1 498 177,77</b>        | <b>1 038 817,86</b>        | -459 359,90 | 69,3  |
| Жилищное хозяйство     | 319 997,77                 | 75 234,77                  | -244 763,00 | 23,5  |
| Коммунальное хозяйство | 307 858,14                 | 7 318,00                   | -300540,14  | 2,4   |
| Благоустройство        | 870 321,86                 | 956 265,09                 | 85943,23    | 109,9 |

Общий объем ассигнований по разделу **0500 “Жилищно-коммунальное хозяйство”** на 2024 год предусмотрен в размере 1 308 817,86 тыс. рублей, что на 459 359,9 тыс. рублей меньше уточненного бюджета на 2023 год. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 20,1%.

На 2025 год предусмотрены расходы в сумме 773 393,76 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 304 322,55 тыс. рублей.

Проектом бюджета по данному разделу в 2024-2026 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации семи муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование  | 2024г               | Плановый период   |                     | Удельный вес в 2024г., % |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
|   |                     | 2025              | 2026                |                          |
| 1   | 2                   | 3                 | 4                   | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>  | <b>1 038 817,86</b> | <b>773 393,76</b> | <b>1 304 322,55</b> | <b>100</b>               |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>   | <b>1 038 817,86</b> | <b>773 393,76</b> | <b>1 304 322,55</b> | <b>100</b>               |
| Развитие сельского хозяйства (6)  | 14 289,00           | 10 170,00         | 10 170,00           | 1,4                      |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8) | 39 429,50           | 39 423,5          | 32 841,00           | 3,8                      |
| Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (10)           | 17 094,50           | 35 324,34         | 9 949,91            | 1,6                      |
| Управление имуществом и муниципальными финансами (12)                   | 36 284,10           | 35 550,00         | 23 050,00           | 3,5                      |
| Архитектура и градостроительство (16)                                   | 4 747,4             | 0,00              | 0,00                | 0,5                      |
| Формирование современной комфортной городской среды (17)                | 904 309,32          | 645 793,84        | 1 228 111,64        | 87,1                     |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда (19)                  | 22 670,04           | 7 132,08          | 200,0               | 2,2                      |

Основная часть расходов предусмотрена на муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды» - 87,1%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2024 год ассигнования предусмотрены в сумме 75 234,77 тыс. рублей, а на плановый период 2025 год –

46 278,08 тыс. рублей и на 2026г. – 26 846,00 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в 2024 году планируются на 23,5% меньше уточненного бюджета за 2023 год (319 997,77 тыс. рублей) или на 244 763,00 тыс. рублей.

Анализ структуры расходов по подразделу 0501 показывает, что данные расходы предусматривают выполнение следующих мероприятий:

Развитие газификации в сельской местности рублей (3 МКД в д. Шелковка) – 740,0 тыс.;

- Расходы, связанные с владением, пользованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа (содержание и ремонт имущества включая муниципальный жилой фонд, не переданный по договорам социального найма, подвальных помещений МКД) – 3 500,00 тыс. рублей) - 15 234,10 тыс. рублей;

- ремонт подъездов в многоквартирных домах (частичная компенсация управляющим компаниям расходов на ремонт 12 подъездов многоквартирных домов) – 2 664,00 тыс. рублей;

- капитальный ремонт многоквартирных домов – 4 533,23 тыс. рублей;

- переселение граждан из ветхого и аварийного жилья – 22 470,04 тыс. рублей;

- на ликвидацию (снос водонапорной башни в г. Руза), а также снос самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории Рузского городского округа – 4 747,40 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности МБУ «Управляющая компания Рузского городского округа» – 3 746,00 тыс. рублей.

Данная сумма предусматривает расходы только на выплату заработной платы директору, одному из его заместителей и главному бухгалтеру. В нарушение положений Федерального закона от 12.01.1996г. 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» у Учредителя (Администрация Рузского городского округа) будет отсутствовать возможность формирования муниципального задания на 2024 год, так как проектом бюджета не предусмотрены денежные средства на выплаты заработной платы работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги.

КСП отмечает, что в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления Администрация обязана сформировать муниципальное задание, в соответствии с предусмотренными Уставом Учреждения основными видами деятельности.

- взносы в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов – 20 400,00 тыс. рублей.

По данным Отдела по управлению МКД Администрации Рузского городского округа в расходной части проекта бюджета предусмотрен объем средств, подлежащих перечислению в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов (или Региональный оператор) в соответствии с договором от 27.12.2019 года № 622 «О формировании фонда капитального ремонта и об организации проведения капитального ремонта общего имущества в МКД» (с учетом 11ти дополнительных соглашений) объем средств, подлежащий перечислению в 2024 году в размере 20 400,0 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Московской области от 29.11.2022г. № 1283/44 установлен с 01 декабря 2022 года *минимальный* размер взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территории Московской области – 14,0 рублей за 1 метр квадратный.



Исходя из количества площади муниципального жилья по договору № 622 (с учетом дополнительных соглашений) по состоянию на 20.11.2023г. в количестве 155 214,38 кв.м. необходимая сумма платы в Фонд капитального ремонта за муниципальное жилье составляет 19 356,0 тыс. рублей (115214,38x14рубx12мес).

В указанном договоре не отражены введенные в эксплуатацию в 2023 году МКД в микрорайоне «Северное сияние» г. Руза и три дома в микрорайоне «Дружный» п. Тучково всего общей площадью 17 361,1 кв.м., в связи с чем расчетная сумма, подлежащая перечислению в фонд капитального ремонта составляет 2 916,7 тыс. рублей. Однако, учитывая значительный объем квартир, подлежащих приватизации во вновь введенных МКД, можно принять за основу сумму расхода по данному коду бюджетной классификации в сумме 20 400,0 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, объем средств, подлежащий перечислению в Фонд капитального ремонта в сумме 5 355,0 (20400,0-15045,0) тыс. рублей не только ложится дополнительным бременем на бюджет Рузского городского округа, но и приводит к нецелевому использованию бюджетных средств, поскольку обязанность платы за наем жилых помещений нанимателем прописана в договоре социального найма жилого помещения должна быть не только ниже *минимального* размер взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, но и покрывать другие расходы бюджета, связанные с содержанием общего имущества в соответствии со статьей 154 Жилищного кодекса Российской Федерации.

КСП в Заключении на Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов отражала необходимость увеличения платы за наем муниципального жилья, покрывающая все необходимые расходы муниципального образования.

Однако до настоящего времени предложение КСП не исполнено.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 7 318,00 тыс. рублей, что на 300 540,14 тыс. рублей или в 42 раза меньше уточненного бюджета на 2023 год (307 858,14 тыс. рублей).

По данному подразделу в проекте бюджета предусмотрены расходы на выполнение мероприятий по газификации сельской местности (2 МКД в д. Старая Руза) – 3500,00 тыс. рублей и 2 400,00 тыс. рублей на актуализацию схем теплоснабжения.

В 2025 по подразделу предусмотрены расходы в сумме 25 547,84 тыс. рублей с увеличением к 2024 году на 18 229,84 тыс. рублей, а на 2026 год предусмотрены расходы в сумме 173,41 тыс. рублей с уменьшением на 25 374,43 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** предусмотрено на 2024 год финансирование в объеме 956 265,09 тыс. рублей, на 2025 год 701 567,84 тыс. рублей и на 2026 год 1 277 303,14 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы больше уточненного бюджета за 2023 год на 85 943,23 тыс. рублей или на 9,9%.

Основная доля 93,8% расходов по данному подразделу приходится на муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды», которой предусмотрено финансирование мероприятий на сумму 897 112,09 тыс. рублей:

- на мероприятия по замене и модернизации детских игровых площадок – 65 805,27 тыс. рублей;

- устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» - 55 267,14 тыс. рублей;

- благоустройство сквера на ул. Социалистической г. Руза – 97 440 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» 527 568,25 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда с начислениями) 243343,67 тыс. рублей, а также на организацию наружного освещения 27 060,77 тыс. рублей, замену и модернизацию детских игровых площадок 65 805,27 тыс. рублей, содержание дворовых территорий 102 531,00 тыс. рублей, ликвидацию несанкционированных навалов мусора 17 400,0 тыс. рублей, создание и ремонт пешеходных коммуникаций - 3 198,91 тыс. рублей и т.д.

По иным муниципальным программам предусмотрены расходы:

- содержание и ремонт шахтных колодцев – 6 180,5 тыс. рублей;

- на мероприятия в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, а именно на борьбу с борщевиком Сосновского – 10 170,00 тыс. рублей;

- благоустройство общественных пространств на сельских территориях – 3 379,00 тыс. рублей;

По данному подразделу также будут осуществляться расходы в рамках МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»:

- на обеспечение деятельности МКУ «Похоронное дело» - 18 163,66 тыс. рублей, а также содержание и благоустройство мест захоронения, проведение инвентаризации мест захоронений и организация ритуальных услуг – 21 259,84 тыс. рублей;

#### **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в бюджете Рузского городского округа на 2024 год в сумме 349 785,78 тыс. рублей, что на 37 244,8 тыс. рублей или на 11,9% больше уточненного бюджета за 2023 год. В 2025 году расходы предусмотрены в сумме 221 252,40 тыс. рублей, в 2026 году – 1 318 456,52 тыс. рублей.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 0,4%.

Данные расходы планируются на исполнение трех муниципальных программ Рузского городского округа:

- - «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 322 357,70 тыс. рублей на строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт очистных сооружений г. Руза, на приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию локальных очистных сооружений (с. Покровское ж/к Ольховка), на выполнение работ по реконструкции (в т.ч. ПИР) очистных сооружений в п. Тучково;

- «Экология и окружающая среда» - 26 875,66 тыс. рублей, в т.ч. на проведение обследований состояния окружающей среды, вовлечение населения в экологические мероприятия, осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, разработка проектной документации на рекультивацию полигонов твердых коммунальных отходов и нарушенных земель несанкционированной свалки вблизи полигона ТКО «Аннино» (участок № 373), ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа, ликвидация последствий засорения водных объектов;

- Управление имуществом и муниципальными финансами" – 552,42 тыс. рублей.

Раздел **0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей в 2024 году в сумме 2 115 904,66 тыс. рублей, с уменьшением к уровню уточненного бюджета 2023 года на 458 516,2 тыс. рублей или на 17,8%.

В 2025 году в сумме 1 955 890,85 тыс. рублей, в 2026 году 1 919 535,29 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета Рузского городского округа расходы по данному разделу в 2024 году составят 41,0%. Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу “Образование” в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год осуществляют четыре главных распорядителя бюджетных средств:

Управление образования - 1 856 904,15 тыс. рублей на финансовое обеспечение деятельности 19 подведомственных получателей, из них: 3 дошкольных образовательных учреждения, 12 школ, 2 школы-интернаты, Центр детского творчества, Учебно-методический центр.

- Управление по физической культуре, спорту, молодежной политики – 13 814,44 тыс. рублей, в том числе – 28,0 тыс. рублей на повышение квалификации работников и 13 786,40 тыс. рублей на обеспечение подведомственного получателя МБУ ДО Рузского городского округа «Спортивная школа Руза»;

- Управление культуры - 117 769,37 тыс. рублей, в том числе 117 720,37 тыс. рублей на подведомственные получатели (Дороховская, Тучковская и Рузская школы-искусств) и на организацию работы по повышению квалификации работников – 49,0 тыс. рублей;

- Администрация Рузского городского округа – 127 416,71 тыс. рублей, в том числе 126 741,51 тыс. рублей на ремонт детских учреждений и дооборудование после ремонта, а также на организацию работы по повышению квалификации работников – 675,2 тыс. рублей

Проектом бюджета по данному разделу в 2024-2026 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации девяти муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование  | 2024г               | Плановый период     |                     | Удельный вес 2024г % |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|   |                     | 2025                | 2026                |                      |
| 1   | 2                   | 3                   | 4                   | 5                    |
| <b>Итого по разделу:</b>  | <b>2 115 904,66</b> | <b>1 955 890,85</b> | <b>1 919 535,29</b> | <b>100</b>           |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>   | <b>2 115 163,74</b> | <b>1 955 890,85</b> | <b>1 919 535,29</b> | <b>100</b>           |
| Культура и туризм (2)   | 117 720,37          | 131 774,14          | 129 058,27          | 5,6                  |
| Образование (3)   | 1 969 826,33        | 1 793 676,89        | 1 762 702,37        | 93,1                 |
| Социальная защита населения (4)   | 12 626,4            | 12 873,26           | 12 904,95           | 0,6                  |
| Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения (8) | 21                  | 21                  | 21                  | 0                    |
| Предпринимательство (11)  | 38,8                | 38,8                | 38,8                | 0                    |



12 405,0 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета 2023 года (10 514,33 тыс. руб.) на 1 890,67 тыс. рублей или на 18%. На 2025-2026 год ассигнования предусмотрены в сумме 12 405 тыс. рублей и 11 350,0 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности Управления Культуры администрации Рузского городского округа.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2024 год в сумме 99 250,2 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному бюджету 2023 года (109 218,77 тыс. рублей) на 9 968,57 тыс. рублей или на 9,1%. В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2024 год расходы на социальную политику составят 1,9%.

Финансирование раздела планируется в 2024-2026 годах в рамках четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование                    | 2024г     | Плановый период |            | Удельн. вес<br>2024г в % |
|---------------------------------|-----------|-----------------|------------|--------------------------|
|                                 |           | 2025            | 2026       |                          |
| 1                               | 2         | 3               | 4          | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>        | 99 250,20 | 107 382,70      | 117 272,30 | 100                      |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b> | 99 250,20 | 107 382,70      | 117 272,30 | 100                      |
| Здравоохранение (1)             | 900,00    | 900,00          | 900,00     | 0,9                      |
| Образование (3)                 | 18 589,00 | 18 589,00       | 18 589,00  | 18,7                     |
| Социальная защита населения (4) | 16329,30  | 16429,70        | 16 291,00  | 16,5                     |
| Жилище (9)                      | 63 431,90 | 71 464,00       | 81 492,30  | 63,9                     |

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены бюджетные ассигнования на расходные обязательства Рузского городского округа по выплате пенсии за выслугу лет лицам, занимавшим и замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Рузского городского округа и ушедшим на пенсионное обеспечение из органов местного самоуправления Рузского городского округа. На 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 16 029,30 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета 2023 года (15 949,47 тыс. рублей) на 79,73 тыс. рублей или на 0,5%. На 2025-2026 годы ассигнования предусмотрены в сумме 16 129,70 тыс. рублей и 16 291,00 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** прогнозируемые расходы в 2024 году уменьшатся в сравнении с уточненным бюджетом на 2023 год (2 658,00 тыс. рублей) на 1 458,0 тыс. рублей или в 2,2 раза и составят 1 200,0 тыс. рублей.

В 2024 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- предоставление компенсации оплаты жилья и коммунальных услуг инвалидам и ветеранам Великой Отечественной войны в сумме 300,0 тыс. рублей;
- установление медицинским и фармацевтическим работникам медицинских организаций дополнительных гарантий и мер социальной поддержки (ежемесячная компенсация отдельным сотрудникам государственных учреждений здравоохранения Московской области, расположенных на территории Рузского городского округа за наем жилых помещений) в сумме 900,00 тыс. рублей;

- По подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» на 2024 год предусмотрены средства в размере 82 020,9 тыс. рублей, что по меньше уточненного бюджета на 2023 год (90 611,30 тыс. рублей) на 8 520,40 тыс. рублей или на 9,5%, в том числе:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования 18 589,00 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей – 24 885,90 тыс. рублей;

- жилье детям-сиротам – 38 546,00 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены ассигнования в сумме 100 382,70 тыс. рублей и 117 272,30 тыс. рублей соответственно.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 140 480,76 тыс. рублей, что больше расходов уточненного бюджета 2023 года (126 805,8 тыс. рублей) на 13 674,96 тыс. рублей или на 10,8%. В плановом периоде на 2025-2026 годы предусмотрены ассигнования в суммах 125 152, тыс. рублей и 143 887,86 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета формируется из расходов на исполнение двух муниципальных программ.

Основная часть расходов по разделу финансируется на выполнение мероприятий муниципальной программы «Спорт» - 99,9% от общего объема расходов по разделу.

Предполагаемое финансирование муниципальных программ по направлениям представлено в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование                            | 2024г             | Плановый период   |                   | Удельный вес в 2024г.<br>% |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
|   |                   | 2025              | 2026              |                            |
| 1                                       | 2                 | 3                 | 4                 | 5                          |
| <b>Итого по разделу:</b>                | <b>140 480,76</b> | <b>125 152,00</b> | <b>143 887,86</b> | <b>100</b>                 |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>         | <b>140 480,76</b> | <b>125 152,00</b> | <b>143 887,86</b> | <b>100</b>                 |
| Спорт (5)                               | 140 384,76        | 125 056,00        | 143 791,86        | 99,9                       |
| Цифровое муниципальное образование (15) | 96,00             | 96,00             | 96,00             | 0,1                        |

По подразделу **1101 «Физическая культура»** в 2024 году предусмотрены ассигнования в сумме 56 678,0 тыс. рублей на функционирование МБУ ДО РГО «Спортивная школа РУЗА», что больше уточненного бюджета 2023 года (40 823,50 тыс. рублей) на 15 855,0 тыс. рублей или на 38,8%. На 2025-2026 годы ассигнования предусмотрены в суммах 56 678,00 тыс. рублей и 48 146,40 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** в 2024 году предусмотрены ассигнования в сумме 69 569,76 тыс. рублей, в том числе на функционирование МБУФКИС «Дирекция массового спорта» РГО МО – 54 041,00 тыс. рублей в который вошли все спортивные учреждения, находящиеся на территории Рузского городского округа, а также на приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений, подготовку оснований (Многофункциональная хоккейная коробка в Дорохово) – 15 328,76 тыс. рублей, в том числе финансирование из бюджета области 12891,5 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год (72 377,55 тыс. рублей) ассигнования уменьшатся на 2 807,79 тыс. рублей или на 3,9%.

В подразделе **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 14 233,0 тыс. рублей, в том числе на обеспечение финансовой деятельности Комитета по физической культуре и спорту, увеличение ассигнований по сравнению с уточненным бюджетом 2023 года (13 604,75 тыс. рублей) на 628,25 тыс. рублей или на 4,6%.

По разделу **1200** «Средства массовой информации» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 23 422,50 тыс. рублей. Увеличение расходов планируется в сумме 2 722,4 тыс. рублей к уточненному бюджету 2023 года (26 144,86 тыс. рублей) или на 10,4%.

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование  | 2024г            | Плановый период  |                  | Удельный вес в 2024г., % |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------------------|
|   |                  | 2025             | 2026             |                          |
| 1   | 2                | 3                | 4                | 5                        |
| <b>Итого по разделу:</b>  | <b>23 422,50</b> | <b>23 422,50</b> | <b>21 922,50</b> | <b>100</b>               |
| <b>ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:</b>   | <b>23 422,50</b> | <b>23 422,50</b> | <b>21 922,50</b> | 100                      |
| Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики | 23 422,50        | 23 422,50        | 21 922,50        | 100                      |

По подразделу **1202** «Периодическая печать и издательства» на исполнение расходных обязательств в 2024 году в сумме 1 214,5 тыс. рублей, что в 3,8 раза меньше уточненного бюджета на 2023 год (4 587,40 тыс. рублей), на 2025 и 2026 годы предусмотрены ассигнования в том же объеме, все средства предусмотрены на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Рузского городского округа, опубликование нормативно-правовых актов по вопросам местного самоуправления в газетах.

По подразделу **1204** "Другие вопросы в области массовой информации" предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 22 208,0 тыс. рублей, что в 3 раза больше уточненного бюджета за 2023 год (7 102,84 тыс. рублей), на 2025 год предусмотрены ассигнования на уровне 2024 года, а именно 22 208,0 тыс. рублей, на 2026 год – 20 708,0 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены ассигнования на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни – 2 787,00 тыс. рублей и на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдачу предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций – 380,00 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности МАУ «Издательский дом «Подмосковье» - 19 041,00 тыс. рублей.

По разделу **1300** «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целях погашения процентных платежей по ранее полученным кредитам от кредитных организаций по подразделу **1301** «Обслуживание государственного и муниципального долга» проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году в сумме 20 401,30 тыс. рублей, что больше уровня уточненного бюджета за 2023 год на 11 658,42 тыс. рублей (8 742,88 тыс. рублей) или в 2,3 раза. В 2025- 2026г.г. расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в той же сумме 20 401,30 тыс. рублей.

Всю сумму расходов раздела составляют процентные платежи по муниципальному долгу.

### 5. Муниципальные программы

Проектом бюджета Рузского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены расходы на исполнение муниципальных программ Рузского городского округа (далее – МП), а также расходы по непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета Рузского городского округа, предусмотренные проектом бюджета, на финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа по сравнению с 2023 годом ниже на 878 470,7 тыс. рублей (на 14,6 %) и составят 5 115 714,7 тыс. рублей.

Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств на финансовое обеспечение реализации 19 муниципальных программ Рузского городского округа – 4490 767,01 тыс. рублей и 6 020 944,46 тыс. рублей, соответственно.

В общем объеме расходов на 2024 год бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ составят 99,1 %.

Количество и объемы финансирования муниципальных программ по годам представлены в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование  | 2023 год    | 2024 год    | 2025 год     | 2026 год     |
|---|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 1   | 2           | 3           | 4            | 5            |
| Количество муниципальных программ, шт.                                      | 19          | 19          | 19           | 19           |
| Объем финансирования муниципальных программ по проекту бюджета, тыс. рублей | 5 994 185,4 | 5 115 714,7 | 4 490 767,01 | 6 020 944,46 |
| Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета, %                     | 98,8        | 99,1        | 99,1         | 99,6         |

Постановлением Администрации Рузского городского округа от 07.11.2022г. № 5391 утвержден «Перечень муниципальных программ Рузского городского округа» из 19-ти муниципальных программ, вступающих в действие с 01.01.2023 года (кроме МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», которая продолжает свое действие).

В проекте бюджета отражен объем финансирования на выполнение муниципальных программ из разных уровней бюджета (федеральный бюджет, бюджет Московской области и бюджет Рузского городского округа).

В таблице представлена информация о финансировании муниципальных программ в 2024 году по уровням бюджета.

Ед. измерения тыс. рублей

| Источник финансирования                                  | Паспорт программы на 2024г. | Проект бюджета на 2024 г. | Отклонение        |           |
|--|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-----------|
|  |                             |                           | сумма             | в %       |
| 1  | 2                           | 3                         | 4=3-2             | 5=4/2*100 |
| <b>Всего:</b>  | <b>4 843 818,71</b>         | <b>5 115 714,7</b>        | <b>271 895,99</b> |           |
| Федеральный бюджет                                       | 66 890,16                   | 70 821,68                 | 3 931,52          |           |
| Бюджет Московской области                                | 2 615 624,86                | 1 878 541,22              | - 737 083,64      |           |
| Бюджет Рузского городского округа (собственные средства) | 2 161 303,69                | 3 166 351,8               | 1 005 048,1       |           |



Средства федерального бюджета предусмотрены в проекте бюджета Рузского городского округа на 2024 год в сумме 70 821,18 тыс. рублей по 3 муниципальным программам, из них - «Культура и туризм» (205,48 тыс. рублей на комплектование книжных фондов), «Образование (62 671,7 тыс. рублей на выплаты по обеспечению горячим питанием учащихся начальной школы, доплата за классное руководство, заработная плата по должности «советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями), «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (5 796,3 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и изменение списков в присяжные заседатели федеральных судов), «Жилище» (2 147,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей).

Исключительно из средств бюджета Рузского городского округа (собственные доходы) в 2024 году планируется профинансировать 3 муниципальные программы на общую сумму 26 378,2 тыс. рублей, в т.ч.: «Здравоохранение» в сумме 900,0 тыс. рублей, «Предпринимательство» в сумме 15 470,8 тыс. рублей и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 10 007,4 тыс. рублей.

Оставшиеся 13 муниципальных программ предусматривают кроме собственных средств в объеме 3 166 351,8 тыс. рублей и средства из бюджета Московской области в общей сумме 1 878 541,22 тыс. рублей, из них в наибольших объемах по муниципальной программе «Образование» в сумме 1 334 369,18 тыс. рублей.

### Перечень муниципальных программ на 2024 год

Ед. измерения тыс. рублей

| №  | Наименование муниципальной программы   | Объем финансирования, предусмотренный |                 |                                 |                              | Уд. вес МП в общих расходах 2024 г. |
|----|--|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
|    |  | Паспортом программы в 2023 году       | СБР в 2023 году | паспортом программы в 2024 году | проектом бюджета в 2024 году |                                     |
| 1  | 2  | 3                                     | 4               | 5                               | 6                            | 7                                   |
| 01 | Здравоохранение  | 1 620,0                               | 1 620,0         | 1 620,0                         | 900,0                        | менее 0,1                           |
| 02 | Культура и туризм  | 401 815,1                             | 402 075,1       | 364 447,26                      | 379 451,31                   | 7,4                                 |
| 03 | Образование  | 1 951 759,4                           | 1 960 313,7     | 1 940 968,76                    | 1 988 482,53                 | 38,9                                |
| 04 | Социальная защита населения  | 29 702,94                             | 29 702,9        | 30 103,45                       | 31 573,7                     | 0,6                                 |
| 05 | Спорт  | 115 185,9                             | 115 185,9       | 114 152,36                      | 140 384,76                   | 2,7                                 |
| 06 | Развитие сельского хозяйства   | 26 848,5                              | 26 848,5        | 19 824,48                       | 21 581,84                    | 0,4                                 |
| 07 | Экология и окружающая среда  | 24 346,0                              | 24 346,0        | 25 994,4                        | 29 085,46                    | 0,6                                 |
| 08 | Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения                    | 66 412,4                              | 66 608,9        | 71 576,82                       | 79 765,88                    | 1,6                                 |
| 09 | Жилище   | 69 801,3                              | 69 801,3        | 41 138,24                       | 63 431,9                     | 1,2                                 |
| 10 | Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами | 680 643,3                             | 680 643,3       | 347 186,21                      | 339 821,2                    | 6,6                                 |

|    |   |                    |                    |                    |                    |              |
|----|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 11 | Предпринимательство   | 16 984,5           | 16 984,5           | 15 470,79          | 17 423,9           | 0,3          |
| 12 | Управление имуществом и муниципальными финансами  | 474 238,5          | 474 238,5          | 462 591,71         | 559 273,25         | 10,9         |
| 13 | Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики | 46 174,38          | 61 723,5           | 43 466,92          | 43 497,77          | 0,9          |
| 14 | Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса   | 353 919,83         | 350 928,9          | 633 628,49         | 304 726,65         | 6,0          |
| 15 | Цифровое муниципальное образование  | 109 415,1          | 109 415,1          | 117 813,57         | 103 351,49         | 2,0          |
| 16 | Архитектура и градостроительство  | 6 870,0            | 6 870,0            | 7 990,0            | 5 893,93           | 0,1          |
| 17 | Формирование современной комфортной городской среды   | 1 035 913,4        | 1 032 941,5        | 595 837,81         | 979 889,0          | 19,2         |
| 18 | Строительство объектов социальной инфраструктуры  | 486 489,3          | 466 506,8          | 10 007,44          | 4 510,1            | 0,1          |
| 19 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда   | 265 085,51         | 265 135,5          | 0,0                | 22 670,04          | 0,4          |
|    | <b>Итого</b>  | <b>6 163 225,4</b> | <b>6 161 889,9</b> | <b>4 843 818,7</b> | <b>5 115 714,7</b> | <b>100,0</b> |

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы в 2024 г. занимают:

- МП «Образование» - 38,9%,
- МП «Формирование современной комфортной городской среды» - 19,2%

Существенный удельный вес от 6,0% до 10,9% занимают муниципальные программы:

- МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 10,9 %;
- МП «Культура и туризм» - 7,4%;

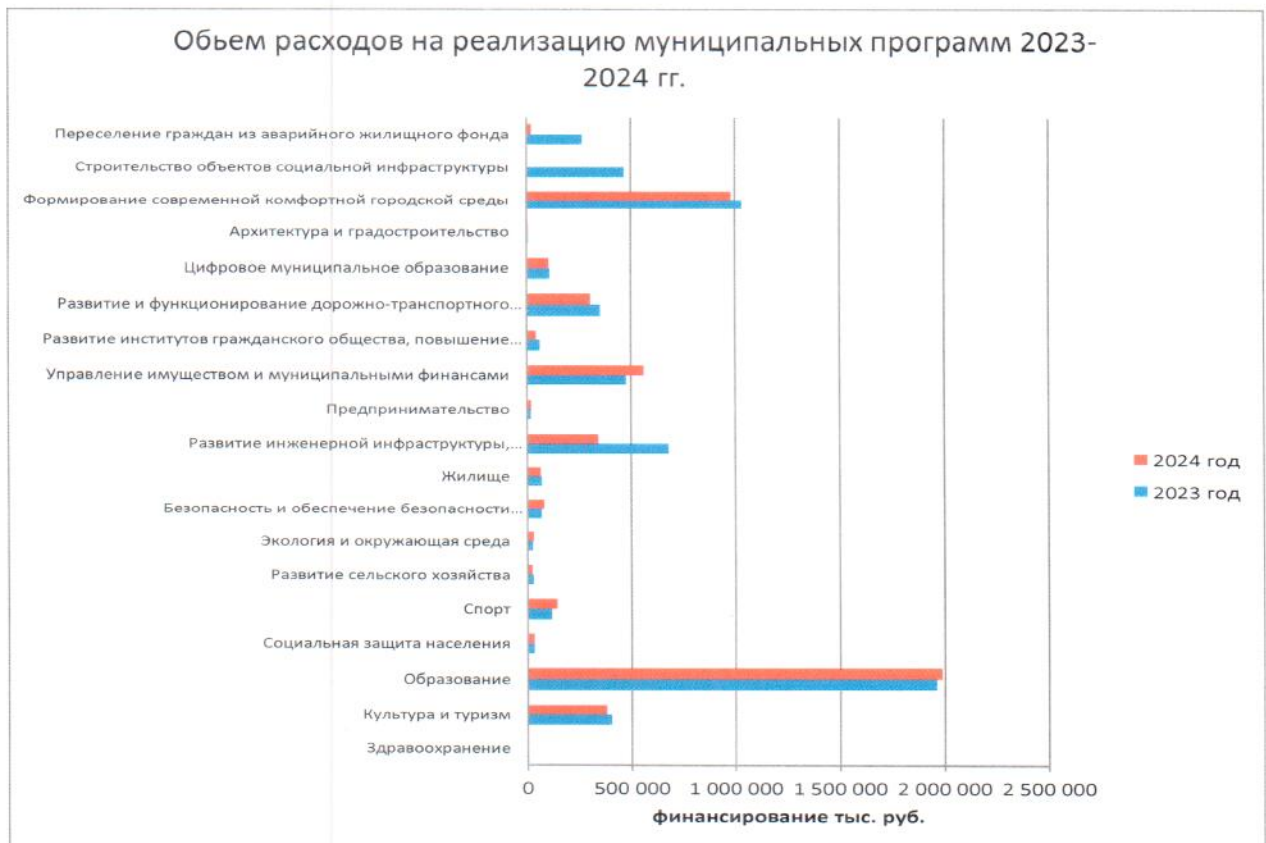
- МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 6,0%;

МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 6,6%.

По остальным муниципальным программам удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы составляет от 0,02% до 2,7 %.

Согласно паспортам утвержденных муниципальных программ необходимая потребность на выполнение запланированных мероприятий 2024 года составляет 4 843 818,7 тыс. рублей.

Таким образом, Проектом бюджета городского округа предусмотрен объем финансирования муниципальных программ в размере 5 115 714,7 тыс. рублей или на 271 896,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено паспортами программ.



## 5. Программа муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа на 2024 год.

В предстоящем трехлетнем бюджетном цикле в среднесрочной перспективе основными задачами долговой политики Рузского городского округа традиционно определены:

- обеспечения соблюдения норм бюджетного законодательства по объему дефицита бюджета, объему заимствований, размеру муниципального долга, годовой сумме платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга и объему расходов на его обслуживание;
- планирования оптимальных сроков осуществления муниципальных заимствований в зависимости от текущей ситуации на финансовом рынке;
- сохранения долговой нагрузки на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков;
- обеспечения равномерного распределения долговой нагрузки на бюджет городского округа по годам;
- сохранения репутации городского округа как надежного заемщика, безупречно и своевременно выполняющего финансовые обязательства;
- обеспечения доступности информации о муниципальном долге городского округа.

Объем муниципального долга в Рузском городском округе по состоянию на 01.11.2023г. составлял 224 106,81 тыс. рублей в форме исключительно долговых обязательств по полученным кредитам.

Планируемая на 2024 - 2026 годы структура муниципального внутреннего долга Рузского городского округа соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 БК РФ, и в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа Московской области на 2024 год и на

плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 7 к проекту решения).  
представлена двумя инструментами:

1. Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени Рузского городского округа Московской области;

2. Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Приложение 9 к проекту решения «Программа муниципальных гарантий» к проекту решения о бюджете не представлена, поскольку не предполагается предоставление муниципальных гарантий.

Проектом решения предлагаются к утверждению следующие параметры муниципального внутреннего долга Рузского городского округа:

Ед. измерения тыс. рублей

| Наименование   | 2024 год                                     | Плановый период                              |  |
|--|--|--|--|
|  |  | 2025 год                                     | 2026 год                                     |
| Кредиты кредитных организаций  | 157 289,00                                   | 173 889,00                                   | 184 522,00                                   |
| Привлечение средств  | 257 400,74                                   | 431 289,74                                   | 615 811,74                                   |
| Погашение основной суммы долга   | 100 111,74                                   | 257 400,74                                   | 431 289,74                                   |
| Предельные сроки погашения обязательств, возникающих при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году | до 2-х лет                                   | до 2-х лет                                   | до 2-х лет                                   |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы   | -53 889,00                                   | -53 889,00                                   | -55 522,00                                   |
| Привлечение средств  | 0,00   | 0  | 0  |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств  | 0  | 0  | 0  |
| Погашение основной суммы долга   | 53 889,00                                    | 53 889,00                                    | 55 522,00                                    |
| в том числе погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета                               | 53 889,00                                    | 53 889,00                                    | 55 522,00                                    |
| Предельные сроки погашения обязательств, возникающих при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году | в соответствии с бюджетным законодательством | в соответствии с бюджетным законодательством | в соответствии с бюджетным законодательством |
| Исполнение муниципальных гарантий  | 0,00   | 0,0  | 0,00   |
| Предельный объем заимствований   | 257 400,74                                   | 431 289,74                                   | 615 811,74                                   |

При формировании долговых обязательств Рузского городского округа учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных БК РФ:

- предельный объем заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (ст. 106);

- предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (ст. 107);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 111).

Предельный объем заимствований Рузского городского округа в течение 2023 года – 220 389,0 тыс. рублей.

Информация о соблюдении требований БК РФ в части установленных Проектом решения на 2024 - 2026 годы предельных размеров муниципального внутреннего долга Рузского городского округа представлена в таблице:

Ед. измерения тыс. рублей

| Показатель   | 2024 год   | Плановый период |            | Норма<br>БК РФ  |
|--|------------|-----------------|------------|-----------------|
|  |            | 2025 год        | 2026 год   |                 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений и доп. норматива  | 1664481,93 | 1832565,7       | 2065585,73 | х               |
| Верхний предел муниципального долга  | 257400,74  | 431289,74       | 615811,74  | х               |
| Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (п. 2 ст.107)  | 15,46      | 23,53           | 29,81      | Без ограничений |
| Расходы бюджета без учета субвенций  | 3849773,8  | 3323803,44      | 5028152,45 | х               |
| Расходы на обслуживание муниципального долга   | 20401,3    | 20401,3         | 20401,3    | х               |
| Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций  | 0,53       | 0,61            | 0,41       | Не более 15%    |
| Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (погашение)   | 154000,74  | 311289,74       | 486811,74  | х               |
| Дефицит  | 103400     | 120000          | 129000     | х               |
| Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, и дефицит  | 257400,74  | 431289,74       | 615811,74  | х               |
| Объем заимствований в соответствии с программой муниципального внутренних заимствований (привлечение)  | 257400,74  | 431289,74       | 615811,74  | х               |
| Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст. 106) | 100        | 100             | 100        | Не более 100%   |

Анализ приведенных данных показывает, что предельные размеры муниципального внутреннего долга Рузского городского округа, установленные ст. ст. 106, 107, 111 БК РФ, сохраняют тенденцию к росту.

Вместе с тем, показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета» (ст. 106 БК РФ) достиг максимально допустимого значения - не более 100 %, по расчетам - 100%, что следует учитывать в условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры и тенденций в экономике Рузского городского округа.

В целом Контрольно-счетная палата Рузского городского округа считает планируемый рост объема муниципального долга обоснованным, показатели долговой нагрузки в настоящее время не превышают критического уровня, принятого в мировой практике.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год утвержден в сумме 20 401,3 тыс. рублей или 0,53 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15%). Уточненный бюджет на 2023 год по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга предусмотрен в размере – 8 742,88 тыс. рублей.

### **Замечания и предложения:**

1. Администраторам доходов необходимо проанализировать доходную часть бюджета и дополнительно обосновать прогноз поступлений по:

- налогу на доходы физических лиц;
- доходам от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю;
- прочим поступлениям от использования имущества администратору доходов необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за наем муниципального жилья и уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону увеличения.

3. Администратору доходов платы за наем муниципального жилья необходимо дополнительно обосновать сумму прогнозируемой платы за наем муниципального жилья или уточнить размер поступлений доходной части бюджета в сторону увеличения.

4. Администрации Рузского городского округа утвердить плату за наем муниципального жилья в размере, не ниже той, которая учитывается при расчете взносов в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

5. Администрации Рузского городского округа повысить уровень администрирования и обратить внимание на имеющиеся резервы пополнения доходов бюджета округа в части поступления арендной платы за земельные участки.

8. Муниципальным заказчикам муниципальных программ Рузского городского округа своевременно внести изменения в Муниципальные программы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов после принятия Решения о бюджете Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа.

9. МБУ ДО «Спортивная школа Руза» РГО разместить на официальном сайте Администрации Рузского городского округа [ruzaregion.ru](http://ruzaregion.ru) в разделе «Муниципалитет. Муниципальные учреждения» достоверную информацию об учреждении, в том числе наименование, сведения о руководителе и другую необходимую информацию.

10. Финансовому управлению Администрации РГО учесть изменения при принятии Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» внесенные в законопроект о бюджете Московской области.

**По результатам экспертизы проекта Решения о бюджете установлено следующее:**

1. Запланированные к исполнению доходная часть бюджета Рузского городского округа в сумме 5 057 275,68 тыс. рублей и расходная часть бюджета в сумме 5 160 675,68 тыс. рублей в целом обоснованы. Планируемое увеличение поступлений доходов бюджета Рузского городского округа в 2024 году обусловлено прогнозируемым ростом основных экономических показателей.

2. Представленные финансовым управлением Администрации Рузского городского округа и главными администраторами бюджетных средств обоснования поступлений доходов в бюджет обладают признаками прозрачности, информативности и качества.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 - по размеру дефицита городского бюджета, п. 5 ст. 107 - по объему государственного долга, ст. 111 - по расходам на его обслуживание, ст. 100 - по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 - по размеру резервного фонда Администрации Рузского городского округа, п. 5 ст. 179.4 - по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа, п. 3 ст. 184.1 - по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

**ВЫВОД:**

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает:

Проведенной оценкой текстовой части проекта установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации Московской области и Рузского городского округа.

Представленный проект Решения «О бюджете Рузского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведенной экспертизы проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения в первом чтении с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Рузского городского округа Московской области



Я.М. Бурова