



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел.: 8 (498) 732-80-08, доб.284,279 e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.ksplub.ru
ОКПО23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 10.11.2023 № 01-13ЭАМ/060-23Исх

Главе городского округа Люберцы
Московской области
В.М.Волкову
Председателю Совета депутатов
городского округа Люберцы
Московской области
В.П.Ружицкому

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области
на проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской
области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы
Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект Решения о бюджете, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года №29/3, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 № 257/30 (далее – Положение о бюджетном процессе), Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Экспертиза Проекта бюджета проведена Контрольно-счетной палатой с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза

проекта бюджета городского округа Люберцы Московской области на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 01.06.2018 № 01-05/020, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положению о бюджетном процессе, иных действующих законодательных и нормативных правовых актов.

Согласно подпункту 4.1.1. пункта 4 Положения о бюджетном процессе администрация городского округа Люберцы вносит проект решения о бюджете на рассмотрение Совета депутатов городского округа Люберцы (далее - Совет депутатов) не позднее 15 ноября текущего финансового года, что не противоречит срокам внесения проекта решения о бюджете на рассмотрение представительного органа муниципального образования, предусмотренным п.1 ст.185 БК РФ. Одновременно проект решения о бюджете с документами и материалами направляется в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы проекта решения о бюджете и дачи заключения по результатам проведения такой экспертизы.

Проект бюджета, документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного срока - 08.11.2023.

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и подпунктом 4.3 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета размещен на официальном сайте администрации городского округа Люберцы «Люберцы РФ» в разделе «Открытый бюджет», что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области на 2024 – 2026 годы

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 БК РФ Проект Решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области на 2024 – 2026 годы (далее – Прогноз развития городского округа Люберцы), основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Люберцы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, паспортов муниципальных программ.

Прогноз развития городского округа Люберцы сформирован в двух вариантах, что соответствует Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период, утвержденному Постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18, Распоряжением Министерства экономики Московской области от 10.06.2020 № 25РВ - 111 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства экономики и финансов Московской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области по вопросам разработки прогноза социально - экономического развития Московской области на среднесрочный период в разрезе муниципальных образований Московской области», Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ Люберцы, утвержденному Постановлением администрации городского округа Люберцы от 03.09.2018 №3456-ПА.

Прогноз развития городского округа Люберцы одобрен администрацией городского округа Люберцы (постановление администрации городского округа Люберцы от 30.10.2023 № 4994-ПА).

Прогноз развития городского округа Люберцы разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Прогноз разработан в двух вариантах:

- 1 консервативный: на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения внешнеэкономических условий и замедлению темпов ее роста в среднесрочной перспективе;

- 2 базовый - с учетом основных тенденций и параметров развития экономики в условиях консервативных изменений внешних и внутренних факторов.

Прогноз сформирован на основе мониторинга и анализа развития городского округа Люберцы и его основных секторов экономики, анализа и оценки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и иных хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории округа, итогов социально-экономического развития округа за 2020-2022 годы и январь-июль 2023 года.

Макроэкономические условия исполнения бюджета городского округа Люберцы текущего финансового года и формирование прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы в целом характеризуются умеренной динамикой развития экономики городского округа Люберцы.

Сравнительный анализ прогноза основных макроэкономических показателей на 2024 год (базовый вариант) показал снижение ряда прогнозируемых значений макроэкономических показателей по сравнению с оценкой 2023 года:

1. Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - с 35,4 млрд. руб. до 27,3 млрд. руб., снижение на 22,8 %.

2. Объем жилищного строительства - с 492,33 тыс. кв. м до 269,04 тыс. кв. м, снижение на 32,5%.

3. Численность официально зарегистрированных безработных, на конец года - с 634 чел. до 496 чел., снижение на 21 %.

4. Доля обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях во вторую смену с 2,8 до 2,5.

Вместе с тем, прогнозируется незначительный рост значений следующих макроэкономических показателей:

1. Численность постоянного населения (на конец года) - с 359 501 чел. до 362 948 чел., рост на 0,95 %.

2. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) - с 87 500 млн. руб. в ценах соответствующих лет до 93 035,9 млн. руб. в ценах соответствующих лет, рост на 1,06 %.

3. Фонд начисленной заработной платы всех работников – с 83 375,4 млн. руб. до 90 996 млн. руб., рост на 9%.

4. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) – с 79 036,6 руб. до 84 956 руб., рост на 7 %.

5. Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий (включая микропредприятия) – с 46 953,5 руб. до 48 453,2 руб., рост на 0,3 %.

6. Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций – с 87 908 чел. до 89 258 чел., рост на 1,5 %.

7. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата:

- педагогических работников общеобразовательных организаций - с 70 961,3 руб. до 75 786,7 руб., рост на 6 %;

- педагогических работников дошкольных образовательных организаций - с 65 937,6 руб. до 70 421 руб., рост на 6 %;

- педагогических работников организаций дополнительного образования детей - с 72 454,6 руб. до 77 768,5 руб., рост на 7 %.

8. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры - с 62 357,1 руб. до 66 756,1 руб., рост на 7 %.

9. Площадь торговых объектов предприятий розничной торговли (на конец года) - с 371,1 тыс. кв. м до 375 тыс. кв. м, рост на 1 %.

10. Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) - с 94 928,3 млн. руб. до 100 149,3 млн. руб., рост на 5 %.

11. Число мест в дошкольных муниципальных образовательных организациях - с 21 470 ед. до 23 100 ед., рост на 7,5 %.

12. Число мест в общеобразовательных муниципальных организациях с 43 003 ед. до 45 487 ед., рост на 5,7%.

Контрольно-счетной палатой проведено сравнение макроэкономических показателей развития городского округа Люберцы на 2024 с макроэкономическими показателями развития городского округа Люберцы на плановый период 2025 и 2026 годов.

В целом, в Прогнозе развития городского округа Люберцы на 2024-2026 годы заложены умеренно оптимистичные экономические показатели.

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития
городского округа Люберцы Московской области
на 2024 – 2026 годы**

Показатели	Ед. изм.	Отчёт 2022 год	Оценка 2023 год	Прогноз 2024 года (базовый вариант)	Прогноз 2025 года (базовый вариант)	Прогноз 2026 года (базовый вариант)
Численность постоянного населения (на конец года)	чел.	356 489	359 501	362 948	367 077	371 537
Численность официально зарегистрированных безработных	чел.	702	634	496	512	494
Фонд заработной платы	млн. руб.	76 933,4	83 375,4	90 996	97 580,5	104 895,8
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу предприятий)	руб.	72 357,0	79 036,6	84 956,0	89 779,7	94 954,4

Показатели	Ед. изм.	Отчёт 2022 год	Оценка 2023 год	Прогноз 2024 года (базовый вариант)	Прогноз 2025 года (базовый вариант)	Прогноз 2026 года (базовый вариант)
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в ценах соответствующих лет	млн. руб.	62 623,86	46 829,8	35 809,15	29 994,05	25 368,52
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	млн. руб. (в ценах соотв. лет)	85 572,7	87 500,3	93 035,9	99 847,2	108 307,4
Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет)	млн. руб.	93 229,3	94 928,3	100 149,3	105 500,3	111 357,2

В пояснительной записке к Прогнозу развития городского округа Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Основной целью бюджетной политики является создание условий для повышения качества жизни жителей городского округа Люберцы, комфортных условий для осуществления предпринимательской деятельности и привлечения инвестиций, обеспечение эффективности муниципального управления.

Достижение поставленных целей будет достигаться решением следующих задач:

- обеспечение устойчивости бюджетной системы;
- формирование реалистичного бюджета по доходам и расходам, основанного на объективном Прогнозе социально-экономического развития городского округа Люберцы, программных и проектных методах управления бюджетными расходами;
- рост доходного потенциала (стабилизация и рост собственных доходов и получение дополнительных средств из областного бюджета);
- эффективное управление бюджетными расходами (включая отбор приоритетов в расходах и их соблюдение);
- эффективное управление муниципальным долгом (обеспечение жесткого контроля за своевременным исполнением долговых обязательств городского округа Люберцы, поддержание объема и структуры муниципального долга в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством, недопущение принятия новых долговых обязательств);
- соблюдение обязательств по заключенным соглашениям с областными органами власти;
- формирование и реализация в городском округе Люберцы системы управления налоговыми расходами (распределение налоговых льгот, пониженных ставок по налогам, освобождений и иных налоговых преференций, установленных муниципальными нормативными правовыми актами; ежегодное проведение оценки объемов налоговых расходов муниципальных образований района и оценки их эффективности с последующим учетом полученных результатов при проведении оценки эффективности реализации соответствующих муниципальных программ городского округа Люберцы);

- повышение операционной эффективности использования бюджетных средств (совершенствование управления расходами бюджета на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд городского округа Люберцы);

- повышение эффективности муниципального финансового контроля (осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе контроля в сфере закупок, в соответствии с принципами риск-ориентированного планирования контрольной деятельности; обеспечение непрерывного процесса систематизации, анализа, обработки и мониторинга результатов контрольных мероприятий, своевременного устранения нарушений, выявленных в ходе проведенных контрольных мероприятий, и принятие объектами контроля мер, направленных на их недопущение);

- повышение открытости и доступности бюджетных данных (представление информации о бюджете городского округа Люберцы и бюджетном процессе на Единый портал бюджетной системы Российской Федерации и поддержание ее в актуальной редакции).

В сфере налоговой политики действия органов местного самоуправления городского округа Люберцы в значительной степени зависят от политики на областном и федеральном уровнях. Основными целями федеральной налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов в первую очередь за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, поддержки предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечивающей конкурентоспособность страны.

Основной целью налоговой политики городского округа Люберцы в 2024 - 2026 годах является дальнейшее совершенствование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе, определенность условий ведения экономической деятельности, а также реализация стимулирующего потенциала налоговых льгот и ставок налогов.

Будет продолжена реализация основных целей и задач, предусмотренных в предыдущие годы, по следующим направлениям:

- расширение налоговой базы бюджета городского округа Люберцы за счет налогового стимулирования роста инвестиций и обеспечения инвестиционной привлекательности городского округа Люберцы;

- сокращение недоимки по налоговым платежам, содействие совершенствованию налогового администрирования на основе взаимодействия органов местного самоуправления и налоговых органов, службы судебных приставов, других надзорных и правоохранительных органов;

- совершенствование муниципальных нормативных актов по местным налогам, приведение их в соответствие с нормами федерального законодательства, оптимизация перечня налоговых льгот.

Одним из инструментов налоговой политики является установление налоговых льгот для организаций и физических лиц. Налоговые преференции установлены нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. Льготы по земельному налогу с физических лиц и налогу на имущество физических лиц установлены для

социально незащищенных слоев населения и имеют социальный эффект - финансовая поддержка данных категорий граждан, повышение уровня социальной защиты населения.

Прогноз объема налоговых льгот в 2024 - 2026 годах произведен в условиях действующего налогового законодательства с учетом количества налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми преференциями.

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа определены на основе показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, развития налогового потенциала в текущем году, с учетом данных главных администраторов доходов бюджета.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области. Прогнозные показатели доходных источников на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, применяемой с 01 января 2024 года.

4. Основные характеристики Проекта бюджета городского округа Люберцы

Представленный Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области».

Проект бюджета городского округа Люберцы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основании действующего законодательства.

Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

- 2024 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 18 436 942 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 19 219 377 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 782 435 тыс. руб.

- 2025 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 17 628 872 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 18 347 907 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 719 035 тыс. руб.

- 2026 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 16 979 843 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 17 497 242 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 517 399 тыс. руб.

Проект Решения о бюджете сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа Люберцы.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Люберцы, представленная в составе документов к Проекту бюджета, подготовлена на основании утвержденного бюджета (в редакции решения Совета депутатов городского округа Люберцы от 27.09.2023. № 89/15) «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (Утвержденный бюджет).

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Люберцы на 2024-2026 годы представлены ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение в 2023 году	% исполнения от Утвержденного бюджета	Прогноз бюджета на 2024 год	Прогноз бюджета на 2025 год	Прогноз бюджета на 2026 год
Доходы – всего:	16 523 543	16 523 543	100	18 436 942	17 628 872	16 979 843
в том числе						
налоговые и неналоговые	6 991 716	6 991 716	100	8 165 959	8 360 237	9 307 835
безвозмездные поступления	9 531 827	9 531 827	100	10 270 983	9 268 635	7 672 008
Расходы – всего:	17 791 551	17 339 773	97,5	19 219 377	18 347 907	17 497 242
в том числе условно утвержденные расходы					226 982	491 262
Дефицит (-), профицит (+)	1 268 008			-782 435	-719 035	-517 399

Объем доходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 год прогнозируется в сумме 18 436 942 тыс. руб., с ростом к ожидаемым (прогнозным) показателям поступлений доходов в 2023 году на 1 913 399 тыс. руб. или на 11,5%, на 2025 год в сумме 17 628 872 тыс. руб., на 2026 год в сумме 16 979 843 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы в 2024 году составит 44,3% против 41,9% в 2023 году. При этом необходимо отметить, что на 2024 год бюджету городского округа Люберцы предоставляется дотация в формате дополнительного норматива отчислений от НДФЛ. Прогнозная сумма дотации составляет 585 994 тыс.руб.

Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета в общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы составит в 2024 году 55,7 % со снижением к уровню 2023 года на 2,3 %, в 2025 году – 52,5 %, в 2026 году – 45 %.

Объем расходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 год прогнозируется в сумме 19 219 377 тыс. руб. с ростом к ожидаемым (прогнозным) показателям расходов в 2023 году на 1 879 604 тыс. руб. или на 10,8 %, на 2025 год в сумме 18 347 907 тыс. руб., на 2026 год в сумме 17 497 242 тыс. руб.

Проектом бюджета устанавливается дефицит на 2024 год в сумме 782 435 тыс. руб., или 10,3 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 719 035 тыс. руб. или 8,6 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год в сумме 517 399 тыс. руб., или 5,6 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

Доходы бюджета городского округа Люберцы.

По данным приложения № 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к Проекту бюджета доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61.2, 62, 64 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок от 24.05.2022 № 82н).

Доходная часть бюджета городского округа Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, Прогнозом развития городского округа Люберцы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики и оценкой ожидаемых поступлений доходов в бюджет городского округа Люберцы в 2023 году.

В составе материалов и документов к Проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 год и плановый период 2024 и 2026 годов. Статьей 47.1 БК РФ установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Люберцы утвержден постановлением администрации городского округа Люберцы от 22.03.2021 №846-ПА.

Доходы бюджета городского округа Люберцы составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

• Налоговые и неналоговые доходы

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 год прогнозируются в сумме 8 165 959 тыс. руб. с ростом к ожидаемым (прогноznым) показателям поступлений доходов в 2023 году на 1 174 243 тыс. руб. или на 16,8 %. При этом удельный вес дотации, предоставляемой в формате дополнительного норматива НДФЛ, в общем объеме собственных доходов составит 7,1%.

На плановый период 2025 и 2026 годов плановые (прогнозные) поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Люберцы составят соответственно 8 360 237 тыс. руб. и 9 307 835 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц определен исходя из оценки налогооблагаемой базы 2023 года. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные Прогнозом развития городского округа Люберцы.

Норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа составляет 18,424888 процентов с сумм доходов до 5 миллионов рублей (в т.ч. 15 процентов по основному нормативу и 3,424888 процентов по дополнительному нормативу, установленному для бюджета г.о. Люберцы на 2024 год) и 15,981667

процентов с сумм доходов свыше 5 млн. рублей (в т.ч. 13 процентов по основному нормативу и 2,981667 по дополнительному нормативу).

Сумма поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2024 год ожидается в размере 2 683 746 тыс. руб. с ростом к 2023 году на 726 196 тыс. руб. или на 37%. На плановый период 2025 года объем налога на доходы физических лиц прогнозируется в размере 2 270 220 тыс. руб., на 2026 год в сумме 2 457 423 тыс. руб.

Доля НДФЛ в составе общей суммы налоговых и неналоговых доходов составляет в 2024 году – 32,8%, в 2025 и в 2026 годах – 27,1% и 26% соответственно.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Данная подгруппа доходов представлена доходами от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Расчетные налоговые поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены исходя из общей суммы доходов от уплаты акцизов, подлежащей распределению в консолидированный бюджет Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с нормативами отчислений, указанных для городского округа Люберцы в проекте закона о бюджете Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Общая сумма по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2024 год определена в размере 38 618,00 тыс. руб., на 2025 год в сумме 41 013,00 тыс. руб., на 2026 год в сумме 42 742,00 тыс. руб. в соответствии с прогнозом УФНС РФ по Московской области.

Налоги на совокупный доход

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет городского округа Люберцы составит в 2024 году – 3 100 898 тыс. руб. с ростом к 2023 году на 623 935 тыс. руб. или на 25%, в 2025 году поступления составят 3 610 433 тыс. руб., в 2026 году 4 279 711 тыс. руб.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Прогнозные показатели на 2024 год по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определены исходя из ожидаемого поступления 2023 года, с применением коэффициента роста (К-1,28), учитывающего увеличение налогооблагаемой базы и переходом новых плательщиков на данную систему налогообложения. С учетом норматива отчислений от налога в размере 50 процентов сумма поступлений определена в размере 2 886 015 тыс. руб. Поступление на 2025 год прогнозируется в сумме 3 369 148 тыс. руб. (К-1,17), на 2026 год в сумме 4 016 648 тыс. руб. (К-1,19).

- Единый сельскохозяйственный налог. Поступления по данному налогу прогнозируются на 2024 год в сумме 205 тыс. руб., на 2025 год в сумме 212 тыс. руб., на 2026 год в сумме 218 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Доходы по данному налогу на 2024 год определены в сумме 210 136 тыс. руб. исходя из динамики поступлений текущего года, на 2025 год в сумме 236 138 тыс. руб., на 2026 год в сумме 257 497 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Поступления по налогу прогнозируются на 2024 год в сумме 4 542 тыс. руб. исходя из динамики поступлений текущего года, на 2025 год в сумме 4 935 тыс. руб., на 2026 год в сумме 5 348 тыс. руб.

Налоги на имущество

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на имущество определена на 2024 год в сумме 1 583 300 тыс. руб. с ростом к 2023 году на 78 364 тыс. руб. или на 5%, на 2025 год в сумме 1 689 937 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 776 293 тыс. руб.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

- Налог на имущество физических лиц. Доходы по налогу на имущество физических лиц на 2024 год определены в размере 435 365 тыс. руб. с ростом к 2023 году на 27 080 тыс. руб. или на 6,7%, на 2025 год в сумме 481 162 тыс. руб., на 2026 год в сумме 556 423 тыс. руб. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц рассчитан исходя из данных отчета по форме 5-МН с применением коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

- Земельный налог. Поступления по земельному налогу прогнозируются на 2024 год в размере 1 147 935 тыс. руб. с ростом к 2023 году на 10 920 тыс. руб. или на 0,96%, на 2025 год в сумме 1 208 775 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 219 870 тыс. руб. При расчете налога была учтена налоговая база в виде кадастровой стоимости земельных участков с учетом льгот за предыдущий период (по данным отчета по форме N 5-МН).

Государственная пошлина

Объем доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, определен с учетом динамики поступлений 2023 года. Поступления на 2024 год прогнозируются в размере 80 212 тыс. руб., на 2025 год в сумме 84 704 тыс. руб., на 2026 год в сумме 88 262 тыс. руб. Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций прогнозируется на 2024 год в сумме 1 300 тыс. руб., на 2025 год в сумме 500 тыс. руб., на 2026 год в сумме 500 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Сумма поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет городского округа Люберцы прогнозируется на 2024 год в сумме 434 024 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 433 715 тыс. руб. и 433 785 тыс. руб. соответственно.

В данную подгруппу доходов входят:

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, которые прогнозируются на 2024 - 2026 годы в сумме 407 тыс. руб. ежегодно;

- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), которые прогнозируются на 2024 год в размере 310 723 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в размере 310 721 тыс. руб. ежегодно;

- Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, которые прогнозируются на 2024 год в сумме 1 170 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 1 000 тыс. руб. ежегодно;

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), которые прогнозируются на 2024 год в размере 121 724 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 121 587 тыс. руб. и 121 657 тыс. руб. соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются в сумме 7 341 тыс. руб. ежегодно. Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду определен по данным главного администратора доходов бюджета – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу, с учетом норматива зачисления в городской бюджет в соответствии с бюджетным законодательством в размере 60 процентов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Поступления по данной подгруппе доходов на 2024 год спрогнозированы в сумме 36 620 тыс. руб., на 2025 год в сумме 36 778 тыс. руб., на 2026 год в сумме 36 945 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступления по данной подгруппе доходов на 2024 год прогнозируются в сумме 130 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 121 300 тыс. руб., на 2026 год в сумме 118 000 тыс. руб. в том числе:

- доходы от продажи квартир в сумме 40 000 тыс. руб. ежегодно;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2024 год в сумме 20 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 11 300 тыс. руб., на 2026 год в сумме 8 000 тыс. руб.;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в сумме 35 000 тыс. руб. ежегодно;
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов прогнозируются в сумме 35 000 тыс. руб. ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления по штрафным санкциям прогнозируются на 2024 год в сумме 54 900 тыс. руб., на 2025 год в сумме 56 725 тыс. руб., на 2026 год в сумме 59 262 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в размере 15 000 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 7 571 тыс. руб. ежегодно.

• **Безвозмездные поступления**

Проектом Решения о бюджете в соответствии с Проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в бюджет городского округа в 2024 году предусматривается перечисление из областного бюджета безвозмездных поступлений на общую сумму 10 270 983 тыс. руб., в том числе:

- объем субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, прогнозируется в сумме 3 617 966 тыс. руб.,

- объем субвенций на исполнение государственных полномочий прогнозируется в сумме 6 653 017 тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов безвозмездные поступления из бюджетов других уровней определены в размерах 9 268 635 тыс. руб. и 7 672 008 тыс. руб. соответственно. Субсидии на плановый период 2025 года предусмотрены в размере 2 693 420 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 134 041 тыс. руб. Общий объем субвенций на плановый период 2025 года определен в размере 6 575 215 тыс. руб., на 2026 год в сумме 6 537 967 тыс. руб.

Данные об объемах безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в бюджет городского округа Люберцы приведены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Ожидаемое поступление в 2023 году	Прогноз бюджета на 2024 год	Прогноз бюджета на 2025 год	Прогноз бюджета на 2026 год
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 531 827	10 270 983	9 268 635	7 672 008
в % темп роста к предыдущему году	X	107,75	90,24	82,77
в % к общей сумме доходов	51,7	58,2	52,5	54,5
<i>субсидии</i>	<i>3 676 309</i>	<i>3 617 966</i>	<i>2 693 420</i>	<i>1 134 041</i>
в % темп роста к предыдущему году	X	98,4	74,4	42,1
в % к общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	38,5	35,2	29	14,8
<i>субвенции</i>	<i>5 830 423</i>	<i>6 653 017</i>	<i>6 575 215</i>	<i>6 537 967</i>
в % темп роста к предыдущему году	X	114,1	98,8	96,6
в % к общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	61,2	64,8	70,9	85,2

Анализ динамики и структуры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации показывает, что значительный рост общего объема безвозмездных поступлений в 2024 году относительно 2023 года в плановом периоде сменяется очевидным снижением. На фоне снижения общего размера безвозмездных поступлений существенно падают объемы субсидий и растут объемы субвенций. Однако делать сколь-нибудь значимые выводы на основании данной динамики нецелесообразно, поскольку в условиях высокой зависимости местного бюджета от вышестоящих бюджетов горизонт реального планирования безвозмездных поступлений сужается до следующего финансового года.

Расходы бюджета городского округа Люберцы

Расходы бюджета, предусмотренные Проектом бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст. 21 БК РФ и Порядка от 24.05.2022 № 82н.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	Доля в общем объеме расходов, %	2025 год	Доля в общем объеме расходов, %	2026 год	Доля в общем объеме расходов, %
Расходы, всего:	19 219 377	100,00	18 120 925	100,00	17 007 980	100,00
0100 Общегосударственные вопросы	1 970 168	10,25	2 272 846	12,54	2 637 170	15,51
0200 Национальная оборона	629	0,01	0	0,00	556	0,01
0300 Национальная безопасность и правоохранительная	177 605	0,92	177 372	0,98	171 425	1,01
0400 Национальная экономика	864 664	4,50	689 397	3,80	606 049	3,56
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	2 050 129	10,67	2 479 348	13,68	1 877 162	11,04
0600 Охрана окружающей среды	14 959	0,07	10 259	0,06	10 259	0,06
0700 Образование	11 467 932	59,67	11 140 389	61,48	10 468 332	61,55
0800 Культура,	447 572	2,33	374 416	2,07	454 164	2,67
1000 Социальная политика	404 505	2,10	333 539	1,84	291 552	1,71
1100 Физическая культура и спорт	1 794 214	9,34	616 359	3,40	462 311	2,72
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	27 000	0,14	27 000	0,15	27 000	0,16

Наибольший процент расходов бюджета приходится на разделы «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Общегосударственные вопросы».

Ведомственной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования предусматриваются восемью главным распорядителям бюджетных средств.

Наименование	Код главы	Сумма (тыс. руб.)		
		2024 год	2025 год	2026 год

Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	001	7 920 263	7 037 297	5 138 429
Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	002	32 174	32 174	32 174
Комитет по культуре администрации городского округа Люберцы Московской области	003	867 820	782 573	851 888
Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа Люберцы Московской области	004	480 226	548 766	463 679
Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	005	352 488	350 901	350 901
Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области	006	27 741	27 741	27 741
Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	007	9 379 611	9 183 019	9 982 713
Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Люберцы Московской области	008	159 050	158 450	158 450
Итого:		19 219 377	18 120 925	17 005 980

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены следующим главным распорядителям бюджетных средств:

управлению образованием администрации городского округа Люберцы - на 2024 год - 9 379 611 тыс. руб. или 48,80 % от общего объема расходов, на 2025 и 2026 годы – 9 183 019 тыс. руб. (50,68 %) и 9 982 713 тыс. руб. (58,70 %) соответственно;

администрации городского округа Люберцы - на 2024 год - 7 920 263 тыс. руб. или 41,20 % от общего объема расходов, на 2025 и 2026 годы - 7 037 297 тыс. руб. (38,83 %) и 5 138 429 тыс. руб. (30,21 %) соответственно.

Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы по расходам сформирован в рамках муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 24.10.2022 № 4285 - ПА «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Люберцы, подлежащих реализации с 01.01.2023» (далее – перечень программ).

Проектом бюджета предусматривается финансирование 17 муниципальных программ из 19, утвержденных перечнем программ. Финансирование муниципальных программ «Здравоохранение» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» Проектом бюджета не предусмотрено.

Доля расходов бюджета городского округа Люберцы на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году составляет 18 908 661 тыс. руб. или 98,4 % от общего объема расходов; в 2025 и 2026 годах – 17 587 209 тыс. руб. (97,1 %) и 16 126 064 тыс. руб. (94,8 %) от общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов).

В ходе анализа соответствия планируемых объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте бюджета, объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортами муниципальных программ, расхождений не установлено.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы в 2024 и плановом периоде 2025-2026 годов представлены в таблице.

(тыс. руб.)

№ п/п	Программа	Объем финансирования на 2024 год	Объем финансирования на 2024 год	Объем финансирования на 2024 год
1	Муниципальная программа "Культура и туризм"	781 835	799 433	787 550
2	Муниципальная программа "Образование"	9 603 351	9 897 160	10 189 311
3	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	100 456	101 875	102 128
4	Муниципальная программа "Спорт"	639 545	616 137	462 089
5	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	6 697	6 708	6 708
6	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	17 091	12 391	12 391
7	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	232 457	232 223	226 277
8	Муниципальная программа "Жилище"	256 102	185 136	143 148
9	Муниципальная программа "" Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами "	152 421	6 267	457 606
10	Муниципальная программа "Предпринимательство"	4 500	4 500	4 500
11	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1 272 623	1 348 882	1 367 613
12	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	44 134	42 455	42 455
13	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	786 512	600 600	519 467
14	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	311 440	312 674	307 229
15	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	8 000	8 000	8 000
16	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1 918 832	2 504 221	1 450 696
17	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	2 772 665	908 546	38 896
Итого:		18 908 661	17 587 209	16 126 064

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Образование» на 2024 год - 9 603 351 тыс. руб., на 2025 год - 9 897 160 тыс. руб., на 2026 год - 10 189 311 тыс. руб. или 50,80 %, 56,30 % и 63,20 % соответственно в структуре программных расходов;

- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2024 год - 2 772 665 тыс. руб., на 2025 год - 908 546 тыс. руб., на 2026 год - 38 896 тыс. руб. или 14,70 %, 5,20 % и 0,24 % соответственно в структуре программных расходов;

- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2024 год - 1 918 832 тыс. руб., на 2025 год - 2 504 221 тыс. руб., на 2026 год - 1 450 696 тыс. руб. или 10,15 %, 14,20 % и 9,0 % соответственно в структуре программных расходов.

Согласно Проекту бюджета непрограммные расходы на 2024 год составили 310 716 тыс. руб. или 1,6 % от общих расходов, на 2025 год - 533 716 тыс. руб. или 2,9 % от общих расходов (без учета условно утвержденных расходов), на 2026 год - 879 916 тыс. руб. или 5,2 % от общих расходов (без учета условно утвержденных расходов).

В соответствии с ч.3 ст.184.1 БК РФ Проектом бюджета запланированы условно утвержденные расходы на плановый период: на 2025 год в объеме 226 982 тыс. руб. (не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год в объеме 491 262 тыс. руб. (не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности: на 2024 год в объеме 3 356 274,43 тыс. руб., на 2025 год в объеме 1 031 284,73 тыс. руб., на 2026 год в объеме 577 198,53 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование объектов	Объемы финансирования на 2024 год	Объемы финансирования на 2025 год	Объемы финансирования на 2026 год
Всего: в том числе	3 356 275,43	1 031 284,73	577 198,53
Приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	239 733,00	161 820,00	125 860,00
Строительство равноуровневого пешеходного перехода через железнодорожные пути у станции Малаховка в городском округе Люберцы Московской области	350 000,00	0,00	0,00
ДОУ на 200 мест по адресу: Московская область, г.о. Люберцы, пос.ВУГИ	269 595,99	0,00	0,00
Детский сад на 520 мест по адресу: Московская область, г.о. Люберцы, ЖК "Самолет" (ПИР и строительство)	330 203,16	869 464,73	0,00
ДОУ на 560 мест по адресу: Московская область, г.о. Люберцы, проектируемый проезд	977 733,14	0,00	0,00

4037 (ПИР и строительство)			
Реконструкция стадиона «Горпедо» со строительством физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным залом по адресу: Московская область, городской округ Люберцы, Октябрьский проспект, 202	1 154 446,14	0,00	0,00
Проведение проектно-изыскательских работ для реконструкции ВЗУ №11 д.п. Малаховка г.о. Люберцы	8 697,00	0,00	0,00
Проведение проектно-изыскательских работ для реконструкции ВЗУ Звездочка скважина №2 д. Мотяково, д. б/н г.о. Люберцы	17 170,00	0,00	0,00
Проведение проектно-изыскательских работ для реконструкции ВЗУ №21 д.п. Красково г.о. Люберцы	8 697,00	0,00	0,00
Реконструкция водной насосной станции п. Томилино	0,00	0,00	30 000,00
Реконструкция ВЗУ Звездочка скважина №2 д. Мотяково, д. б/н г.о. Люберцы	0,00	0,00	16 394,00
Реконструкция ВЗУ №21 д.п. Красково г.о. Люберцы	0,00	0,00	41 119,53
Реконструкция водовода №1 п. Октябрьский мкр. Западный	0,00	0,00	363 825,00

Резервный фонд

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен размер резервного фонда администрации городского округа Люберцы на 2024 год в сумме 20 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 20 000 тыс. руб., на 2026 год в сумме 20 000 тыс. руб.

Расходование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществляется в Порядке, утвержденном постановлением администрации городского округа Люберцы от 06.10.2017 №1641-ПА «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» (далее – Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда).

В соответствии с п.4 ст. 81 БК РФ, п.1.3 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций и их последствий, при условии, что необходимые средства не были предусмотрены при формировании бюджета; работы по ликвидации последствий отдельных аварийных случаев, при условии, что необходимые средства не были предусмотрены при формировании бюджета; на финансовое обеспечение других расходов на реализацию мероприятий, не предусмотренных в бюджете городского округа Люберцы на соответствующий финансовый год.

Муниципальный долг

Проектом бюджета предусматривается установить верхний предел муниципального долга городского округа Люберцы по состоянию:

на 01 января 2025 года в размере 720 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.;

на 01 января 2026 года в размере 320 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.;

на 01 января 2027 года в размере 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Люберцы устанавливается на 2024 год в сумме 900 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 0 тыс. руб.

Проектом бюджета устанавливается предельный объем муниципальных внутренних заимствований городского округа Люберцы на 2024 год в сумме 750 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 0 тыс. руб.

Объем расходов бюджета городского округа Люберцы на обслуживание муниципального долга городского округа Люберцы устанавливается на 2024 год в сумме 27 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 27 000 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 27 000 тыс. руб.

Дорожный фонд

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы (далее - Дорожный фонд) установлен на 2024 год в размере 475 736 тыс. руб., на 2025 год в размере 650 746 тыс. руб., на 2026 год в размере 570 217 тыс. руб.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы утвержден решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 06.06.2018 № 218/22 (далее – Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда).

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов городского округа Люберцы о бюджете городского округа Люберцы на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Люберцы от доходов, поименованных в п. 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Согласно п.4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда бюджетные ассигнования фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Люберцы, в том числе расходов на их паспортизацию, организацию и обеспечение безопасности дорожного движения;

- расходов, связанных с ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Люберцы, капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Люберцы;

- расходов, связанных с капитальным ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Люберцы (включая расходы на инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);

- расходов на выполнение проектных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Люберцы;

- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Люберцы.

Формирование Дорожного фонда осуществлено в соответствии со ст.179.4 БК РФ и Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Дефицит (профицит) бюджета городского округа Люберцы и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы.

Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы предусмотрено формирование бюджета с дефицитом на 2024 год в сумме 782 435, 46 тыс. руб. или 10,3% от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 719 035 тыс. руб. и 517 398 тыс. руб. соответственно, что составляет 8,6 % и 5,6 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Требования п.3 статьи 92.1 БК РФ, устанавливающего предельный размер дефицита местного бюджета, соблюдены.

Анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете

При анализе текстовой части Проекта Решения о бюджете нарушения не выявлены.

5. Выводы

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст.185 БК РФ, нарушений не установлено.

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета поступил с соблюдением установленного срока.

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и подпунктом 4.3 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета размещен на официальном сайте администрации городского округа Люберцы «Люберцы РФ» в разделе «Открытый бюджет», что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Требования ст. 169, 172 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление Проекта бюджета основано на основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах.

Проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области».

Проект бюджета соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства и содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ:

на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 18 436 942 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 19 219 377 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 782 435 тыс. руб.
на 2025 год:
- общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 17 628 872 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 18 347 907 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 719 035 тыс. руб.
на 2026 год:
- общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 16 979 843 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы в сумме 17 497 242 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 517 399 тыс. руб.

Объем доходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 год прогнозируется в сумме 18 436 942 тыс. руб., с ростом к ожидаемым (прогноznым) показателям поступлений доходов в 2023 году на 1 913 399 тыс. руб. или на 11,5%, на 2025 год в сумме 17 628 872 тыс. руб., на 2026 год в сумме 16 979 843 тыс. руб..

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы в 2024 году составит 44,3% против 41,9% в 2023 году. При этом необходимо отметить, что на 2024 год бюджету городского округа Люберцы предоставляется дотация в формате дополнительного норматива отчислений от НДФЛ. Прогнозная сумма дотации составляет 585 994 тыс. руб.

Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета в общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы составит в 2024 году 55,7 % со снижением к уровню 2023 года на 2,3 %, в 2025 году – 52,5 %, в 2026 году – 45 %.

Объем расходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 год прогнозируется в сумме 19 219 377 тыс. руб. с ростом к ожидаемым (прогноznым) показателям расходов в 2023 году на 1 879 604 тыс. руб. или на 10,8 %, на 2025 год в сумме 18 347 907 тыс. руб., на 2026 год в сумме 17 497 242 тыс. руб.

Размер резервного фонда администрации городского округа Люберцы установлен на 2024 год в сумме 20 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 20 000 тыс. руб., на 2026 год в сумме 20 000 тыс. руб.

Проектом бюджета предусматривается установить верхний предел муниципального долга городского округа Люберцы по состоянию:

на 01 января 2025 года в размере 720 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.;

на 01 января 2026 года в размере 320 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.;

на 01 января 2027 года в размере 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Люберцы устанавливается на 2024 год в сумме 900 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 0 тыс. руб.

Проектом бюджета устанавливается предельный объем муниципальных внутренних заимствований городского округа Люберцы на 2024 год в сумме 750 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 0 тыс. руб.

Объем расходов бюджета городского округа Люберцы на обслуживание муниципального долга городского округа Люберцы устанавливается на 2024 год в сумме 27 000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 27 000 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 27 000 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы установлен на 2024 год в размере 475 736 тыс. руб., на 2025 год в размере 650 746 тыс. руб., на 2026 год в размере 570 217 тыс. руб.

Дефицит бюджета городского округа Люберцы на 2024 год определен в сумме 782 435, 46 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 719 035 тыс. руб. и 517 398 тыс. руб. соответственно. Требования п.3 статьи 92.1 БК РФ, устанавливающего предельный размер дефицита местного бюджета, соблюдены

При анализе текстовой части Проекта Решения о бюджете нарушения не выявлены.

Заместитель Председателя



Н.Б.Плитова