

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино
на проект решения Совета депутатов городского округа
Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на проект решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино» (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино (далее - Совет депутатов) от 15.10.2021 № 105/24, статьями 6, 7, 8, 9 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов от 15.02.2021 № 45/12 (далее - Положение «О бюджетном процессе»), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СМФА 105 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета города Фрязино на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.01.2022 № 04 (далее — Стандарт предварительного контроля проекта бюджета).

1.2. Проект решения о бюджете размещен в газете «Вестник» № 13 (167) от 01.11.2022, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

1.3. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 15 ноября 2022 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».

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

Отсутствие среди представленных документов прогнозного плана приватизации муниципального имущества связано с тем, что решением Совета депутатов от 30.11.2021 №117/27 «О принятии Положения «О приватизации муниципального имущества городского округа Фрязино Московской области» установлено, что прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества утверждается не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода (т. е. до 19 декабря 2022 года).

1.5. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета составлен на очередной 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ;

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

- проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н (ред. от 21.03.2022) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

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

1.6. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О порядке организации и проведении публичных слушаний в городе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 04.02.2006 № 62, проект бюджета прошел процедуру публичных слушаний. Заключение комиссии по проведению публичных слушаний от 11.11.2022 представлено в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете.

1.7. Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 28.09.2022 № 24РВ-97 «Об утверждении перечней городских округов Московской области, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, определенным статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2023 год» городской округ Фрязино включен в перечень городских округов с уровнем дотационности выше 5%, что соответствует основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов, определенным частью 2 статьи 136 БК РФ, которая накладывает запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Этот факт является определенным положительным моментом, поскольку в предыдущие 5 лет (2018-2022 годы) городской округ Фрязино включался в перечень городских округов с уровнем дотационности свыше 20%, что соответствует основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов, определенным частями 2 и 3 статьи 136 БК РФ (кроме ограничений по заработной плате работников органов местного самоуправления, устанавливался запрет на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных федеральным и региональным законодательством к полномочиям органов местного самоуправления городского округа).

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2023 -2025 годы

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

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2023-2025 годы представлен в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете (далее - прогноз).

3. Прогноз разработан в соответствии постановлением Главы городского округа Фрязино от 19.12.2018 № 819 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино», одобрен постановлением Администрации городского округа Фрязино от 13.09.2022 № 636, с учетом основных экономических и бюджетобразующих показателей исполнения прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино за 1 полугодие 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 3,4%
- увеличение численности занятых в экономике на 2,9%
- увеличение платежей по всем уровням бюджета на 23,9%
- увеличение объема инвестиций в основной капитал на 160,4%
- увеличение сальдо прибылей и убытков на 31,1%.

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

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

6. Прогнозом предусматривается (консервативный вариант):

- тенденция уменьшения численности населения городского округа Фрязино с 57 956 чел. в 2022 году до 57 581 чел. в 2023 году, 57 229 чел. в 2024 году, 56 923 чел. в 2025 году в связи с отрицательной оценкой роста рождаемости и увеличением смертности населения;
- рост объемов отгруженных товаров собственного производства с 67 914,9 млн. руб. в 2022 году до 72 125,6 млн. руб. в 2023 году, 77 246,5 млн. руб. в 2024 году, 84 198,7 млн. руб. в 2025 году;
- создание новых рабочих мест: 519 - в 2022 году, 580 — в 2023 году, 650 — в 2024 году, 710 — в 2025 году;
- рост числа малых и средних предприятий с 802 в 2022 году до 807 в 2023 году, 813 в 2024 году, 820 в 2025 году;
- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 4 933,1 млн. руб. в 2022 году до 5 151,5 млн. руб. в 2023 году, 5 547,5 млн. руб. в 2024 году, 5 827,1 млн. руб. в 2025 году;
- изменение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций с 21 425 чел. в 2022 году до 21 550 чел. в 2023 году, 21 620 чел. в 2024 году, 21 672 чел. в 2025 году;
- рост фонда начисленной заработной платы с 21 936,6 млн. руб. в 2022 году до 23 151,9 млн. руб. в 2023 году, 24 392,1 млн. руб. в 2024 году, 25 871,5 млн. руб. в 2024 году;
- темп роста фонда заработной платы на 2023 год по отношению к 2022 году — 105,5%, на 2024 год по отношению к 2023 году — 105,4% , на 2025 год по отношению к 2024 году — 106,1%;

- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (по полному кругу организаций) с 85 323,2 руб. в 2022 году до 89 527,8 руб. в 2023 году, 94 018,3 руб. в 2024 году, 99 481,3 руб. в 2025 году;

- снижение численности официально зарегистрированных безработных со 148 чел. в 2022 году до 145 чел. в 2023 году, 138 чел. в 2024 году, 130 чел. в 2025 году.

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

3. Общая характеристика бюджета городского округа Фрязино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

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

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год представлена в составе документов, направленных в Совет депутатов, и составляет по доходам 3 580 042,0 тыс. руб. или 99,4%, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам — 1 456 478,0 тыс. руб. или 99,3% от плановых назначений, безвозмездным поступлениям — 2 123 564,0 тыс. руб. или 99,4% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год по расходам составляет 3542 386,9 тыс. руб. или 97,0% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год по расходам представлено только в разрезе расходов по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Не представлено ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной и функциональной структуре, что не позволяет провести сравнительный анализ проекта бюджета на 2023 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год в разрезе этих разделов.

Ожидаемый профицит бюджета за 2022 год составляет 37 655,1 тыс. руб.

3.2. Анализ содержания проекта решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3.3. Проектом решения о бюджете на 2023 год планируется установление общего объема доходов в размере **4 027 665,1** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **2 497 290,7** тыс. руб.

Общий объем расходов планируется в размере **4 027 665,1** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета города на 2023 год устанавливается в размере **0,0** руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3.4. Общий объем доходов бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере **2 481 356,6** тыс. руб., в том числе объем межбюджет-

ных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 073 858,6** тыс. руб., на 2025 год - в размере **2 901 724,5** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 445 609,5** тыс. руб.;

Общий объем расходов бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере **2 481 356,6** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - в размере 35 066,9 тыс. руб. и на 2025 год - в размере **2 901 724,5** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы — 72 685,0 тыс. руб.

Размер условно утверждаемых расходов на 2024-2025 годы отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ (на первый год планового периода - не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - не менее 5 процентов).

Дефицит бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере **0,0** руб, на 2025 год — **0,0** руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

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

3.6. Верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2024 года устанавливается в размере **150 000,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2025 года - в размере **150 000,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 00 тыс. руб.;

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

3.7. Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере **199 500,0** тыс. руб., на 2024 год - в размере **199 500,0** тыс. руб., на 2025 год - в размере **201 000,0** тыс. руб.

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

4. Доходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Фрязино на 2019-2023 годы представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета на 2023 год устанавливается в размере **4 027 665,1** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2022 год планируется рост доходов в 2023 году на 447 623,1 тыс. руб. или на 12,5%.

Структура доходов бюджета на 2023 год:
налоговые доходы составляют 36,3% от общего объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 1,7%, безвозмездные поступления – 62,0%.

Налоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год устанавливаются в размере **1 462 034,0** тыс. руб., что на 177 159,0 тыс. руб. или на 13,8% выше объема ожидаемого исполнения налоговых поступлений в 2022 году.

Структура налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2023 год:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 70,1%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 18,8%
- земельный налог – 5,5%
- налог на имущество физических лиц – 3,6%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,5%
- акцизы - 0,2%
- государственная пошлина — 0,3%

В проекте бюджета на 2023 год бюджетные назначения по **НДФЛ** устанавливаются в размере **1 025 431,0** тыс. руб., что на 99 309,6 тыс. руб. или на 10,7% выше объема ожидаемого исполнения назначений по НДФЛ на 2022 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по НДФЛ на 2023 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из оценки налогооблагаемой базы, коэффициента, характеризующего динамику фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области для городского округа, коэффициента, характеризующего динамику налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством, средней ставки налога на доходы физических лиц, коэффициента, характеризующего долю налога в исчисленной сумме налога, корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах и норматива зачисления налога в бюджет городского округа Фрязино в 2023 году – 30,17%, из которых 15 % – базовый норматив, установленный БК РФ, 15,17 % - дополнительный норматив на 2023 год, предусмотренный проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По указанному дополнительному нормативу в бюджет городского округа Фрязино зачисляется налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ (налог зачисляется только по дополнительному нормативу).

Зачисление налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) подлежит зачислению в бюджет город-

ского округа Фрязино по базовому нормативу, установленному БК РФ в размере 13 %, и дополнительному нормативу — 13,2 % на 2023 год.

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет доходов от НДФЛ за 2022 год в размере 926 121,4 тыс. руб., плановые назначения по налогу на 2023 год в размере 1 025 431,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются обоснованными.

Бюджетные назначения по *УСН* в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **275 390,0** тыс. руб., что на 75 341,0 тыс. руб. или на 37,7% выше объема ожидаемого исполнения доходов по УСН за 2022 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по налогам, взимаемым в связи с применением УСН, на 2023 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого периода, с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа в размере 50% (норматив установлен законодательством Московской области).

Бюджетные назначения по *акцизам* на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **3 499,0** тыс. руб., что на 151,0 тыс. руб. или на 4,1% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2022 год.

Объем бюджетных назначений на 2023 год рассчитан в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из прогнозируемого объема реализации нефтепродуктов в Российской Федерации, общей суммы доходов от уплаты указанных акцизов, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области, и норматива отчислений, установленного для городского округа Фрязино Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (0,0117%).

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

Бюджетные назначения по *земельному налогу* в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **80 282,0** тыс. руб., что на 8 121,0 тыс. руб. или на 9,2% ниже объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2022 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, земельный налог с организаций рассчитан исходя из кадастровой стоимости земельных участков организаций за предыдущий период, расчетной средней ставки земельного налога за отчетный период, уровня собираемости 0,95. При расчете налога учтено снижение поступлений в связи с переоценкой с 01.01.2021 кадастровой стоимости земельного участка ИРЭ РАН им. В.А. Котельникова, а также переплата земельного налога этой организацией в 2021 году.

Земельный налог с физических лиц рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц за предыдущий пе-

риод, расчетной средней ставки земельного налога с физических лиц за отчетный период, уровня собираемости в размере 0,95.

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

Бюджетные назначения по *налогу на имущество физических лиц* в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **51 954,0** тыс. руб., что на 6 831,0 тыс. руб. или на 15,1% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2022 год.

Показатель установлен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной ставки налога, сложившейся за отчетной период (расчетная ставка определяется как частное от деления суммы налога, подлежащего уплате, на кадастровую стоимость имущества по данным отчета № 5-МН), коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды в размере 1,05, коэффициента собираемости налога в размере 0,95. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Бюджетные назначения по *ПСН* в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **21 613,0** тыс. руб., что на 4 178,0 тыс. руб. или на 24,0% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2022 год.

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

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

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в проекте бюджета на 2023 год устанавливается в размере **3 865,0** тыс. руб., что на 70,0 тыс. руб. или на 1,8% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2022 год.

Прогнозные показатели по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных,

тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов определены на 2023 год на основе динамики поступлений за ряд лет, прогноза поступлений, представленных администраторами доходов (в части доходов, администрируемых администраторами доходов местного уровня) и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год устанавливаются в размере **68 340,4** тыс. руб., что на 103 262,6 тыс. руб. или на 60,2% ниже объема ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2022 год.

Структура неналоговых поступлений в бюджет на 2023 год:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, —96,4%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов —0,0%
- платежи за пользование природными ресурсами — 0,7%
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 1,7%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 1,2%.

Бюджетные назначения по ***доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***, в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **65 868,0** тыс. руб., что на 7 406,9 тыс. руб. или на 10,1% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2022 год.

Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2023 год определены в сумме 33 124,0 тыс. руб., что на 5 517,0 тыс. руб. или на 14,3% меньше ожидаемых доходов за 2022 год.

По данным Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Фрязино (далее - Комитет по управлению имуществом) снижение планируемых поступлений на 1 568,43 тыс. руб. обусловлено выкупом ООО «Электронприбор» в ноябре 2022 года арендуемого им земельного участка (годовая сумма арендной платы 1 568,43 тыс. руб.).

В запланированной сумме доходов в проекте бюджета также не учтены средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, запланированных Комитетом по управлению имуществом на 2023 год в размере 3 413,13 тыс. руб. По мере поступления этих доходов в решение о бюджете будут вноситься изменения.

Поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа Фрязино, на 2023 год определено в сумме 753,0 тыс. руб., что 1 082,0 тыс. руб. или на 59% меньше ожидаемых доходов за 2022 год. По данным Комитета по управлению имуществом снижение планируемых поступлений от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств о продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в 2023 году связано с расторжением договоров аренды с МУП «Водоканал».

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

Поступление платы на заключение договора на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, определены на 2023 год в сумме 5 491,0 тыс. руб., что на 2 780,0 тыс. руб. или на 33,6% меньше ожидаемых доходов за 2022 год.

Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Как пояснила Администрация, по итогам аукционов в электронной форме на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности городского округа Фрязино, а также земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, находящемся на территории городского округа Фрязино, проведенных 21.10.2016, 15.12.2021 и 30.06.2022, заключены договоры на установку и эксплуатацию 16 рекламных конструкций. Ожидаемая плата в рамках вышеуказанных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2023 год составит 2 021, 4 тыс. руб.

По 17 местам размещения рекламных конструкций заявки на аукцион не поступили, что свидетельствует об отсутствии коммерческого интереса со стороны рекламодателей. В этой связи, данные адресные ориентиры (места размещения рекламных конструкций) будут исключены из Схемы размещения рекламных конструкций на территории городского округа Фрязино.

По итогам проведенных в текущем году аукционов на право размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа Фрязино заключено 28 договоров на общую сумму 3 833, 53 тыс. руб. Кроме того, в I квартале 2023 года планируется проведение очередных аукционов на право размещения нестационарных торговых объектов, заключение договоров на размещение мобильных (передвижных) торговых объектов.

Доходы от *оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **1 150,0** тыс. руб., что на 11 360,0 тыс. руб. или в 10,9 раза ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2022 года.

По указанной группе доходов учтено поступление средств в возмещение затрат муниципального образования на капитальный ремонт по арендуемым помещениям в жилом фонде и поступление средств родителей (законных представителей) на возмещение части стоимости путевок для организации отдыха детей в каникулярное время, тогда как в 2022 году имело место возмещение стоимости квартир, предоставленных отдельным категориям граждан из муниципального жилого фонда, возврат средств бюджетными учреждениями и возмещение затрат государства по представлениям Контрольно-счетной палаты.

Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Бюджетные назначения по **платежам при пользовании природными ресурсами** в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **510,0** тыс. руб., что на 71,6 тыс. руб. или на 16,3% выше ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2022 года. Поступления были рассчитаны по данным главного администратора доходов бюджета – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу, с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 60 процентов.

Бюджетные назначения по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **812,4** тыс. руб., что на 2860,0 тыс. руб. или в 4,5 раза ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2022 года.

Поступления в части прогнозных поступлений штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на основании данных главных администраторов доходов бюджета - Министерства образования Московской области и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области с учетом норматива зачисления штрафов в бюджеты городских округов в соответствии с бюджетным законодательством в размере 50%, в части прогнозных поступлений иных штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет городского округа определены на основании данных органов местного самоуправления, являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным платежам.

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

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Фрязино на 2023 год устанавливаются в размере **2 497 290,7** тыс. руб., что на 373 726,7 тыс. руб. или на 17,6% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2022 года.

Дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год не предусмотрены (увеличены доходы от дополнительного норматива отчислений по НДФЛ).

Субсидии бюджету на 2023 год устанавливаются в размере **1 562 422,1** тыс. руб., что на 329 434,4 тыс. руб. или на 26,7% выше ожидаемого объема поступлений субсидий в бюджет 2022 года.

Основные субсидии предусмотрены на:

- капитальный ремонт и оснащение дошкольных и общеобразовательных учреждений — 753 462,61 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной среды» - 685 982,14 тыс. руб.

Субвенции бюджету на 2023 год устанавливаются в размере **926 868,6** тыс. руб., что на 35 519,6 тыс. руб. или на 4,0% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2022 года.

5. Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год

Структура и динамика расходов бюджета городского округа Фрязино на 2019-2023 годы представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **4 027 665,1** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов бюджета за 2022 год устанавливается рост плановых назначений по расходам на 374 699,1 тыс. руб. или на 10,26%.

Функциональная структура расходов бюджета на 2023 год:

- 01 Общегосударственные вопросы — 8,89%
- 02 Национальная оборона — 0,13%
- 03 Безопасность и правоохранительная деятельность — 1,21%
- 04 Национальная экономика — 3,18%
- 05 Жилищно-коммунальное хозяйство — 24,09%
- 06 Охрана окружающей среды — 0,03%
- 07 Образование — 56,34%
- 08 Культура, кинематография — 2,98%
- 10 Социальная политика — 1,1%
- 11 Физическая культура и спорт — 2,03%
- 13 Обслуживание муниципального долга — 0,01%

Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год:

- 110 - Совет депутатов — 0,24%
- 111 - Администрация – 64,89%
- 112 - Управление образования – 34,03%
- 115 - Финансовое управление – 0,65%
- 116 - Контрольно-счетная палата — 0,19%

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

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **358 233,2** тыс. руб., что на 53 820,2 тыс. руб. или на 13,1% ниже запланированных расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- обеспечение деятельности Главы городского округа - 3 203,0 тыс. руб.
- функционирование Совета депутатов — 9 674,8 тыс. руб.
- обеспечение деятельности Администрации – 142 665,9 тыс. руб. (на 25 538,3 тыс. руб. выше запланированных расходов на 2022 год).
- обеспечение деятельности Финансового управления — 15 250,0 тыс. руб.

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты — 7 625,7 тыс. руб.

- обеспечение деятельности архива (осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах) — 2 011,0 тыс. руб.

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного сопровождения» - 50 000,0 тыс. руб.

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных закупок» - 13 500,0 тыс. руб.

- осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации — 17 607,0 тыс. руб. Расходы предусматриваются на ремонт помещения по адресу г. Фрязино, ул. Комсомольская, д. 17Б для создания библиотечного пространства с музейной экспозицией.

- обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области — 2 335,0 тыс. руб.

- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб (ЦУР) — 5 541,5 тыс. руб.

- управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ — 24 790,9 тыс. руб. (в т.ч. владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа — 10 992,3 тыс. руб., взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД — 13 798,6 тыс. руб.).

- организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг — 49 951,0 тыс. руб.

- резервные средства - 11 124,4 тыс. руб. (на 83 654,4 тыс. руб. меньше, чем запланировано на 2022 год).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **5 240,6** тыс. руб., что на 448,1 тыс. руб. или на 9,35% выше запланированного исполнения расходов бюджета на 2022 год.

Расходы в сумме 5 176,6 тыс. руб. предусмотрены на осуществление первичного воинского учета за счет средств субвенции из бюджета Московской области; в сумме 64,0 тыс. руб. - на обеспечение мобилизационной готовности экономики за счет средств местного бюджета.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **48 629,2** тыс. руб., что на 1 630,0 тыс. руб. или на 3,47% выше запланированного исполнения расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб - 28 823,4 тыс. руб. (на 10 963,3 тыс. руб. меньше, чем запланировано на 2022 год).

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья — 8 758,0 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 75,9 тыс. руб.)

- развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 6 000,0 тыс. руб. (на 2 710,0 тыс. руб. выше, чем запланировано на 2022 год).

- оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз — 400,0 тыс. руб. (на 2022 год расходы не установлены).

- профилактика наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ — 100,0 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 15,0 тыс. руб.)

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

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа — 140,0 тыс. руб.

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

- обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (народные дружины) - 510,0 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 35,0 тыс. руб.)

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **128 013,9** тыс. руб., что на 3 073,8 тыс. руб. или на 2,34% ниже запланированного исполнения расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения — 88 969,0 тыс. руб. (на 5 277,8 тыс. руб. выше, чем запланировано на 2022 год).

- ремонт дворовых территорий и пешеходных коммуникаций — 0 руб. (на 2022 год запланировано 15 643,6 тыс. руб.). Расходы на 2023 год запланированы по разделу бюджета 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

- содержание МКУ «Дирекция наукограда» - 19 986,0 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 13 307,3 тыс. руб.). Увеличение расходов обусловлено ростом численности сотрудников учреждения с 15 до 20 человек (в т.ч. включение в штатное расписание учреждения второй ставки заместителя директора), что повлечет увеличение расходов на оплату труда на 6 170,7 тыс. руб., что связано с изменением уставных видов деятельности МКУ «Дирекция наукограда», а также увеличением расходов на содержание учреждения на 508,0 тыс. руб.

- содержание МКУ «УКС» - 10 923,7 тыс. руб.
- осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев — 1 304,0 тыс. руб. (на 735,0 тыс. руб. меньше, чем запланировано на 2022 год).
- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского — 120,0 тыс. руб.
- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования — 2 590,1 тыс. руб.
- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы — 922,0 тыс. руб.
- поддержку малого и среднего предпринимательства — 1 500,0 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 1 000,0 тыс. руб.).
- выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории (выполнение кадастровых работ на землях Павлово-Посадского района, выделенных для многодетных семей городского округа Фрязино) — 1 000,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **970 286,0** тыс. руб., что на 176 409,0 тыс. руб. или на 22,22% выше запланированного исполнения расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов — 1 754,0 тыс. руб. (на 2022 год расходы не запланированы).
- Федеральный проект «Чистая вода» - 0,0 руб. (на 2022 год запланированы расходы в сумме 255 750,2 тыс. руб.).
- ремонт подъездов многоквартирных домов и установка камер видеонаблюдения— 7 096,0 тыс. руб. (на 2022 год запланированы расходы в сумме 802,0 тыс. руб.).
- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (для оплаты просроченной задолженности перед поставщиками энергоресурсов) — 8 000,0 тыс. руб. (на 2022 год запланированы субсидии в размере 2 000,0 тыс. руб.).
- содержание и инвентаризация мест захоронения — 6 378,0 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 5 005,0 тыс. руб.).
- содержание МКУ «Ритуальные услуги» - 6 599,5 тыс. руб. (на 2022 год запланировано 8 330,5 тыс. руб.).
- Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды — 939 517,5 тыс. руб., в том числе:

- 315 487,3 тыс. руб., в т.ч. благоустройство лесопарковой зоны — 280 067,3 тыс. руб., обустройство и установка детских, игровых площадок на территории муниципальных образований - 35 420,0 тыс. руб.

- 365 800,0 тыс. руб. - Федеральный проект: благоустройство общественных территорий.

- 258 230,2 тыс. руб. - Обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования, в т.ч. расходы на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» - 193 517,3 тыс. руб., расходы на приобретение коммунальной техники — 44 236,9 тыс. руб., создание и ремонт пешеходных коммуникаций — 10 596,0 тыс. руб.

По сравнению с плановыми назначениями на 2022 год по Муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды расходы на 2023 год запланированы выше на 430 192,6 тыс. руб.:

- на благоустройство лесопарковой зоны — на 133 860,1 тыс. руб., обустройство и установку детских, игровых площадок — на 25 805,1 тыс. руб.

- по Федеральному проекту: благоустройство общественных территорий — выше на 225 944,0 тыс. руб.

- на обеспечению комфортной среды проживания на территории муниципального образования — выше на 82 991,9 тыс. руб., в т.ч. расходы на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» - выше на 48 169,0 тыс. руб. что связано с:

- увеличением штатной численности работников учреждения с 92,5 ед. до 109 ед., что повлечет увеличение расходов на оплату труда на 17 600,0 тыс. руб. Увеличение численности работников обусловлено увеличением площади общественных территорий (центральная часть города, пляжные зоны), которые необходимо содержать, части дворовых территорий, исключенных из договоров подряда для обслуживания их собственными силами;
- необходимостью включения в бюджет 19 726,0 тыс. руб. на замену и модернизацию детских игровых и спортивных площадок (письмо Министерства благоустройства МО № 10исх-3687 от 02.11.2022);
- увеличением расходов на 4 435,2 тыс. руб. на содержание автотранспорта;
- увеличением расходов на 3 830,0 тыс. руб. на уличное освещение;
- увеличением расходов на 4 200,0 тыс. руб. на озеленение;
- увеличением расходов на 2 000,0 тыс. руб. на содержание внутриквартальных проездов;
- установление расходов на ликвидацию стихийных свалок — 500,0 тыс. руб.;
- сокращением расходов подрядных организаций на содержание дворовых территорий на 7 136,7 тыс. руб. (будут содержаться собственными силами учреждения).

- создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства — 661,0 тыс. руб.

- осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом — 280,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **1 133,0,0** тыс. руб., что на 607,7 тыс. руб. или на 34,91% ниже запланированных расходов бюджета на 2022 год. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

Расходы по разделу 07 «Образование» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **2 269 307,1** тыс. руб., что на 293 821,8 тыс. руб. или на 14,87% выше запланированных расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- дошкольное образование — 637 376,7 тыс. руб. (в т.ч. 78 911,7 тыс. руб. на ремонт дошкольных учреждений)
- общее образование — 1 463 070,7 тыс. руб. (в т.ч. 764 143,6 тыс. руб. на модернизацию школьных систем образования (капремонт двух общеобразовательных учреждений и оснащение их оборудованием).
- дополнительное образование — 126 403,5 тыс. руб.
- молодежную политику — 11 125,0 тыс. руб. (в т.ч. 7 307,8 тыс. руб. на обеспечение деятельности МУ «Молодежный центр).
- содержание Управления образования — 23 221,3 тыс. руб.
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время — 6810,0 тыс. руб.

По сравнению с запланированными расходами на 2022 год уменьшение расходов на 2023 год предусматривается на:

- дошкольное образование — на 43 294,4 тыс. руб. (за счет средств на капитальный ремонт дошкольных учреждений)
- дополнительное образование — на 2 743,9 тыс. руб.
- Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» - на 13 074,2 тыс. руб. (в проекте бюджета на 2023 год средства не запланированы).

По сравнению с запланированными расходами на 2022 год увеличение расходов на 2023 год предусматривается на:

- общее образование — на 350 652,3 тыс. руб. (на капремонт двух общеобразовательных учреждений и оснащение их оборудованием).
- молодежную политику - на 2 474,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **120 183,2** тыс. руб., что на 14 200,3 тыс. руб. или на 13,4% выше запланированных расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- развитие библиотечного дела — 23 493,7тыс. руб. (на 4 625,4 тыс. руб. меньше плановых назначений 2022 года: исполнены расходы по исполнительному листу в 2022 году на сумму 7 624,6 тыс. руб.).

- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии — 93 526,8 тыс. руб. (на 16 939,0 тыс. руб. выше плановых назначений 2022 года: предусмотрена надбавка 60 % для доведения показателя средней зарплаты до установленного уровня (рейтинг 45).

- укрепление материально-технической базы учреждений — 1 966,0 тыс. руб. (в 2022 году эти расходы по доступной среде отсутствовали).

- развитие цифровой культуры — 296,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **44 320,0** тыс. руб., что на 29 199,9 тыс. руб. или на 39,72% ниже запланированных расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим — 7 640,0 тыс. руб.

- развитие мер социальной поддержки медицинских работников — 540,0 тыс. руб.

- обеспечение проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями — 300,2 тыс. руб.

- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» - 2 348,8 тыс. руб.

- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 17 595,0 тыс. руб.

- выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования — 15 896,0 тыс. руб.

Уменьшение расходов на 2023 год по разделу обусловлено:

- отсутствием расходов на улучшение жилищных условий многодетных семей (в 2022 году — 11 458,0 тыс. руб.), предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в связи с переходом полномочий к Министерству социальной защиты населения МО (в 2022 году — 11 167,0 тыс. руб.), предоставление жилья инвалидам (в 2022 году — 1 366,0 тыс. руб.);

- уменьшением расходов на обеспечение жильем малоимущих граждан на 5 099,8 тыс. руб., выплаты компенсации родительской платы на 1 350,0 тыс. руб., обеспечение жильем молодых семей на 3 302,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются в размере **81 715,0** тыс. руб., что на 25 478,9 тыс. руб. или на 23,77% ниже запланированных расходов бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» — 46 798,3 тыс. руб.

- реализацию мероприятий подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» — 34 901,1 тыс. руб.

Уменьшение расходов на 2023 год обусловлено:

- отсутствием расходов на реализацию мероприятий подпрограммы «Инвестиции» муниципальной программы «Предпринимательство» - расходы на реализацию стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации» (в 2022 году - 15 683,0 тыс. руб.);

- уменьшением расходов на спорт высших достижений на 27 729,2 тыс. руб. при одновременном увеличении расходов на развитие физической культуры и спорта на 17 918,3 тыс. руб.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2023 год устанавливаются в размере **603,8** тыс. руб., что на 370,3 тыс. руб. или на 158,59% выше планового объема расходов бюджета на 2022 год, что связано с планируемым привлечением в 2023 году коммерческого кредита в сумме 49 500,0 тыс. руб. на погашение бюджетного кредита в объеме 49 500,0 тыс. руб., полученного городским округом Фрязино из бюджета Московской области в 2021 году.

5. Муниципальные программы

При формировании проекта бюджета городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов использовался программно-целевой подход. В основу построения структуры бюджета положены цели, задачи и способы их достижения, определенные муниципальными программами развития с учетом динамики изменений в процессе их реализации, что в значительной степени отражает системный подход в организации местного самоуправления городского округа Фрязино.

В соответствии со статьей 179 БК РФ проектом решения о бюджете на 2023 год предусматривается финансирование 18 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 09.11.2022 № 761 (с изм. от 14.11.2022 № 722).

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 8 Положения «О бюджетном процессе», в Совет депутатов внесены паспорта всех 18 муниципальных программ.

Согласно проекту бюджета на 2023 год общий объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, устанавливается в размере **3 998 740,2** тыс. руб., что составляет 99,28% от общего объема планируемых расходов бюджета, в том числе:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План расходов на 2023 год	Ожидаемое исполнение	Разница (тыс. руб.)
-------	--------------------------------------	---------------------------	----------------------	---------------------

		(тыс. руб.)	за 2022 год (тыс. руб.)	(3-4)
1	2	3	4	5
01	«Здравоохранение»	540,0	360,0	180,0
02	«Культура»	183949,7	173274,5	10675,2
03	«Образование»	2205034,6	1876584,8	328449,8
04	«Социальная защита населения»	16785,0	30318,9	-13533,9
05	«Спорт»	81700,0	90393,8	-8693,8
06	«Развитие сельского хозяйства»	1424,0	2147,0	-723,0
07	«Экология и окружающая среда»	1133,0	1740,7	-607,7
08	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	69801,2	70625,4	-824,2
09	«Жилище»	20244,0	30800,8	-10556,8
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	10034,0	263203,4	-253169,4
11	«Предпринимательство»	19107,0	21809,4	-2702,4
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	241039,6	225854,1	15185,5
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	47244,6	41442,5	5802,1
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	88969,1	83691,3	5277,8
15	«Цифровое муниципальное образование»	52837,1	62334,9	-9497,8
16	«Архитектура и градостроительство»	699,0	494,0	205,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	947274,5	529148,3	418126,2
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	10923,7	20138,1	-9214,4
	ИТОГО	3 998 740,2	3 524 261,9	474 478,2

Рост расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году предусматривается по 8 (восемь) программам:

- «Здравоохранение»
- «Культура»
- «Образование»
- «Управление имуществом и муниципальными финансами»

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»
- «Архитектура и градостроительство»
- «Формирование современной комфортной городской среды».

Уменьшение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году предусматривается по 10 (десяти) программам:

- «Социальная защита населения»
- «Спорт»
- «Развитие сельского хозяйства»
- «Экология и окружающая среда»
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»
- «Жилище»
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»
- «Предпринимательство»
- «Цифровое муниципальное образование»
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

6. Непрограммные мероприятия

Непрограммные расходы на 2023 год определены в сумме **28 924,9** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Совета депутатов — 9 674,8 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты - 7 625,7 тыс. руб.;
- резервный фонд Администрации — 500,0 тыс. руб.;
- резервные средства на реализацию государственных (муниципальных) функций — 11 124,4 тыс. руб.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан без дефицита, сумма доходов бюджета соответствует расходам.

Получение кредитов от кредитных организаций в 2023 году планируется в размере 49 500,0 тыс. руб., в 2024 году – 49 500,0 тыс. руб., в 2025 году – 51 000 тыс. руб. (на цели погашения бюджетного кредита).

Кредит, полученный из бюджета Московской области в 2021 году в размере 150 000,0 тыс. руб., в 2023 году планируется к погашению в размере 49 500,0 тыс. руб., в 2024 году — 49 500,0 тыс. руб., в 2025 году — 51 000,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

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

8. Муниципальный долг

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленными одновременно с проектом бюджета, одной из основных целей устанавливаются сбалансированность и устойчивость бюджетной системы городского округа, а в составе основных задач - проведение умеренной политики в сфере заимствований и управления муниципальным долгом.

Согласно проекту бюджета на 2023-2025 годы видами долговых обязательств, составляющими муниципальный долг городского округа Фрязино, будут являться кредиты, полученные городским округом Фрязино от кредитных организаций РФ, и бюджетный кредит, полученный из бюджета Московской области.

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2024 года устанавливается в размере **150 000,0** тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2025 года - в размере **150 000,0** тыс. руб.;

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

Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере **199 500,0** тыс. руб., на 2024 год - **199 500,0** тыс. руб., на 2025 год - **201 000,0** тыс. руб.

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

9. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий на 2023 год не планируется.

10. Выводы

Проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта бюджета городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, установила:

1. Проект решения о бюджете размещен в газете «Вестник» № 13 (167) от 01.11.2022, прошел процедуру публичных слушаний 11.11.2022, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.
2. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 15 ноября 2022 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».
3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения «О бюджетном процессе».

4. Проект бюджета составлен на очередной 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ.
5. Непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление, что соответствует статье 171 БК РФ.
6. Проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», что соответствует нормам статей 18, 19 БК РФ.
7. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе».
8. Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует нормам статьи 169 БК РФ.
9. Проект бюджета представлен одновременно с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, что соответствует нормам статьи 184.2 БК РФ. Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год по расходам представлено только в разрезе расходов по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Не представлено ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной и функциональной структуре, что не позволило провести сравнительный анализ проекта бюджета на 2023 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год в разрезе этих разделов.
10. Проектом решения доходная часть бюджета на 2023 год устанавливается в размере 4 027 665,1 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2022 год планируется рост доходов в 2023 году на 447 623,1 тыс. руб. или на 12,5%.
11. Рост доходов предусматривается за счет НДФЛ — на 99 309,6 тыс. руб. или на 10,7%, УСН - на 75 341,0 тыс. руб. или на 37,7%, налога на имущество физических лиц - на 6 831,0 тыс. руб. или на 15,1%, ПСН - на 4 178,0 тыс. руб. или на 24,0%, платежей при пользовании природными ресурсами - на 71,6 тыс. руб. или на 16,3%, субсидий из бюджетов других уровней - на 329 434,4 тыс. руб. или на 26,7%, субвенций из бюджетов других уровней — на 35 519,6 тыс. руб. или на 4,0%.
12. Снижение поступлений в бюджет предусматривается по земельному налогу - на 8 121,0 тыс. руб. или на 9,2%, доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 7 406,9 тыс. руб. или на 10,1%, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 11 360,0 тыс. руб. или в 10,9 раза, штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 2 860,0 тыс. руб. или в 4,5 раза, доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов — не установлены (в 2022 году — 81 707,3 тыс. руб.).
13. Расходы бюджета на 2023 год устанавливаются в размере 4 027 665,1 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов бюджета за 2022 год

предусматривается рост плановых назначений по расходам на 374 699,1 тыс. руб. или на 10,26%.

14. Исполнение расходов бюджета в 2023 году планируется осуществлять путем реализации 18 муниципальных программ в общем объеме 3 998 740,2 тыс. руб., что составляет 99,28% от общего объема планируемых расходов бюджета, и непрограммных мероприятий - в объеме 28 924,9 тыс. руб.

15. Бюджет городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется установить бездефицитным и сохранить уровень муниципального долга в объеме 150 000,0 тыс. руб. (уровень 2015-2016 годов), что обеспечит долговую устойчивость городского округа Фрязино в соответствии со статьей 107.1 БК РФ.

16. Проект бюджета имеет социальную направленность: 56,34% расходов планируется произвести на систему образования, 24,09% - на жилищно-коммунальное хозяйство, 2,03% - на физическую культуру и спорт, 2,98% - на культуру и кинематографию, 1,1% - на решение социальных вопросов, что соответствует основным направлениям бюджетной политики городского округа Фрязино на 2023-2025 годы.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко