ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино
на проект решения Совета депутатов городского округа
Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**Фрязино
2024**

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 6-9 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).

1.2. Проект решения о бюджете размещен на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Фрязино Московской области 01.11.2024 <https://fryazino.ru>, 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 2024 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Проект решения о бюджете для проведения экспертизы внесен Советом депутатов 18 ноября 2024 года в Контрольно-счетную палату, в соответствии со сроком, установленным статьей 9 Положения «О бюджетном процессе».

1.5. 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 18 декабря 2024 года).

1.6. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:
- проект бюджета составлен на очередной 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 Минфина России от 24.05.2022 № 82н «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».

1.7. 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 проведения публичных слушаний в городском округе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 04.12.2023 № 406/70, проект бюджета прошел процедуру публичных слушаний. Заключение комиссии по проведению публичных слушаний от 13.11.2024 представлено в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете.

1.8. Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 04.09.2024 № 24РВ-68 «Об утверждении перечней муниципальных образований Московской области, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, определенным статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2025 год» городской округ Фрязино включен в перечень муниципальных образований, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов, определенным частью 2 статьи 136 БК РФ, что 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.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округами Фрязино на 2025 -2027 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 2025-2027 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 14.10.2024 № 1018, с учетом

оценки исполнения основных экономических и бюджетообразующих показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино за 1 полугодие 2024 года на основании отчетов 449 юридических лиц:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 9,3%
- рост среднемесячной заработной платы на 14,3%
- уменьшение численности занятых в экономике на 6,0%
- уменьшение платежей по всем уровням бюджета на 13,5%
- увеличение платежей в местный бюджет на 6,9%
- уменьшение объема инвестиций в основной капитал на 212,1%
- увеличение сальдо прибылей и убытков на 20,3%
- увеличение товарооборота оптовой и розничной торговли на 45,4%.

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 58 677 чел. в 2023 году до 57 727 чел. в 2024 году, 56 871 чел. в 2025 году, 56 030 чел. в 2026 году, 55 190 чел. в 2027 году в связи с отрицательной оценкой роста рождаемости и показателями смертности населения;
- рост объемов отгруженных товаров собственного производства с 73 588,9 млн. руб. в 2023 году до 80 874,2 млн. руб. в 2024 году, 89 123,4 млн. руб. в 2025 году, 98 481,4 млн. руб. в 2026 году, 109 215,8 млн. руб. в 2027 году ;
- создание новых рабочих мест (всего): 926 - в 2023 году, 810 — в 2024 году, 706 — в 2025 году, 620 — в 2026 году, 476 в 2027 году;
- рост числа малых и средних предприятий с 841 в 2023 году до 844 в 2024 году, 847 в 2025 году, 851 в 2026 году, 856 в 2027 году;
- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 8 059,63 млн. руб. в 2023 году до 8 637,0 млн. руб. в 2024 году, 8 678,0 млн. руб. в 2025 году, 8 806,0 млн. руб. в 2026 году, 8 935,0 в 2027 году;
- рост фонда начисленной заработной платы (по крупным и средним предприятиям) с 24 720,9 млн. руб. в 2023 году до 28 373,8 млн. руб. в 2024 году, 30 169,2 млн. руб. в 2025 году, 31 957,2 млн. руб. в 2026 году, 33 728,4 млн. руб. в 2027 году;
- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (по полному кругу организаций) с 99 477,3 руб. в 2023 году до 111 986,5 руб. в 2024 году, 117 262,1 руб. в 2025 году, 122 317,7 руб. в 2026 году, 127 273,1 руб. в 2027 году;
- снижение численности официально зарегистрированных безработных с 95 чел. в 2023 году до 40 чел. в 2024 году, 34чел. в 2025 году, 32 чел. в 2026 году, 30 чел. в 2027 году.

Рост объема отгруженных товаров обеспечен устойчивой работой градообразующего предприятия АО «НПП «Исток им. Шокина» и предприятиями промышленного комплекса: АО «Газпромнефть МЗСМ», ООО «МАЙ», ООО НТО «ИРЭ-ПОЛЮС»

Продолжается реализация инвестиционного проекта АО НПП «Исток им. Шокина», развиваются проекты ООО «Пластика окон», ООО «Вега» по строительству новых корпусов.

Рост фонда заработной платы в 2024 году составил 116,5% к соответствующему периоду прошлого года. В прогнозном периоде темп роста средней заработной платы составит 104,6-106,6%.

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

3. Общая характеристика бюджета городского округа Фрязино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 год представлена в составе документов, направленных в Совет депутатов, и составляет по доходам 3 004 409,5 тыс. руб. или 94,2%, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам — 1 951 368,2 тыс. руб. или 110,1% от плановых назначений, безвозмездным поступлениям — 1 272 984,5 тыс. руб. или 95,2% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год по расходам составляет 3 004 409,5 тыс. руб. или 94,2% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год по расходам представлено только в разрезе расходов по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной и функциональной структуре не представлено, что не позволило провести сравнительный анализ проекта бюджета на 2025 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год в разрезе этих разделов.

Ожидаемый дефицит бюджета за 2024 год составляет 0,0 руб.

3.2. Анализ содержания проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3.3. Проектом решения о бюджете на 2025 год планируется установление общего объема доходов в размере **3 512 627,8** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 350 824,4** тыс. руб.

Общий объем расходов планируется в размере **3 512 627,8** тыс. руб.

Дефицит бюджета города на 2025 год устанавливается в размере **0,0** руб.

3.4. Общий объем доходов бюджета городского округа Фрязино на 2026 год устанавливается в размере **3 265 962,5** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Россий-

ской Федерации в сумме **1 260 776,1** тыс. руб., на 2027 год - в размере **4 814 238,3** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **2 610 775,9** тыс. руб.;

Общий объем расходов бюджета городского округа Фрязино на 2026 год устанавливается в размере **3 265 962,5** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - в размере 50 129,7 тыс. руб. и на 2027 год - в размере **4 814 238,3** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы — 110 173,1 тыс. руб.

Размер условно утверждаемых расходов на 2026-2027 годы отвечает требованиям статьи 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 2026 год устанавливается в размере **0,0** руб, на 2027 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 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2027 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 2026 года устанавливается в размере **100 500,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2027 года - в размере **100 500,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 00 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2028 года - в размере **100 500,0** 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 2025 год устанавливается в размере **200 000,0** тыс. руб., на 2026 год - в размере **151 500,0** тыс. руб., на 2027 год - в размере **100 500,0** тыс. руб.

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

4. Доходы бюджета городского округа Фрязино на 2025 год

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Фрязино на 2021-2025 годы представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета на 2025 год устанавливается в размере **3 512 627,8** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2024 год планируется увеличение доходов в 2025 году на 288 275,1 тыс. руб. или на 8,9%.

Структура доходов бюджета на 2025 год:
налоговые доходы составляют 58,9% от общего объема доходов бюджета, нена-

логовые доходы – 2,6%, безвозмездные поступления – 38,5%.

Налоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2025 год устанавливаются в размере **2 070 091,0** тыс. руб., что на 290 048,2 тыс. руб. или на 16,3% выше объема ожидаемого исполнения налоговых поступлений в 2024 году.

Структура налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2025 год:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 72,2%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 17,1%
- земельный налог – 4,9%
- налог на имущество физических лиц – 3,6%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,7%
- акцизы - 0,2%
- государственная пошлина — 0,3%

В проекте бюджета на 2025 год бюджетные назначения по **НДФЛ** устанавливаются в размере **1 493 792,0** тыс. руб., что на 139 087,0 тыс. руб. или на 10,3% выше объема ожидаемого исполнения доходов по НДФЛ за 2024 год.

Расчетные налоговые поступления по НДФЛ определены с учетом ожидаемого поступления в текущем финансовом году, прогнозом социально-экономического развития городского округа Фрязино, темпа роста заработной платы на предприятиях и организациях округа, а также дополнительного норматива отчислений в бюджет округа взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Бюджетные назначения по **УСН** в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **353 444,0** тыс. руб., что на 52 747,0 тыс. руб. или на 17,5% выше объема ожидаемого исполнения доходов по УСН за 2024 год.

Установление объема плановых назначений по налогам, взимаемым в связи с применением УСН, на 2025 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 2025 год устанавливаются в размере **3 939,0** тыс. руб., что на 106,0 тыс. руб. или на 2,8 % выше объема ожидаемого исполнения доходов за 2025 год.

Прогноз доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, рассчитан исходя из прогнозируемых объемов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации с учетом роста ставок акцизов и нормативов распределения и зачисления акцизов в бюджет Московской области в 2025 году.

Норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджет городского округа Фрязино определен проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в размере 0,0114%.

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 2025 год устанавливаются в размере **102 222,0** тыс. руб., что на 63 712,7 тыс. руб. или в 2,6 раза выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2024 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, земельный налог с организаций на 2025 год определен в сумме 85 573,0 тыс. руб. Поступления рассчитаны исходя из кадастровой стоимости земельных участков организаций за предыдущий период по форме 5-МН, расчетной средней ставки земельного налога за отчетный период, коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей в размере 1,043, уровня собираемости 0,95, оценки изменений поступлений налога в связи с проведением государственной кадастровой оценки земельных участков в 2022 году на территории городского округа.

Расчетная сумма налога, уменьшена на сумму технических льгот, предоставляемых налогоплательщикам в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Бюджетные назначения по **налогу на имущество физических лиц** в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **73 956,0** тыс. руб., что на 20 211,0 тыс. руб. или на 37,6% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2024 год.

Показатель установлен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, поступления рассчитаны 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, коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды в размере 1,051, 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 2025 год устанавливаются в размере **35 393,0** тыс. руб., что на 15 254,4 тыс. руб. или на 75,7% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2024 год.

Объем бюджетных назначений на 2025 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%.

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

Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима *«Автоматизированная упрощенная система налогообложения»* в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **1 255,0** тыс. руб., что на 449,0 тыс. руб. или на 55,7% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2024 год. Объем бюджетных назначений на 2025 год рассчитан с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа в размере 50% (норматив установлен законодательством Московской области).

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в проекте бюджета на 2025 год устанавливается в размере **6 090,0** тыс. руб., что на 1 480,0 тыс. руб. или на 19,6% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2024 год.

Прогнозные показатели рассчитаны на основе динамики поступлений за ряд лет, индекса потребительских цен, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области, и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %

Неналоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2025 год устанавливаются в размере **91 712,4** тыс. руб., что на 79 613,0 тыс. руб. или на 46,5% ниже объема ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2024 год.

Структура неналоговых поступлений в бюджет на 2025 год:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, —70,8%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов –25,6%
- платежи за пользование природными ресурсами – 0,3%
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,8%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,5%.

Бюджетные назначения по **доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **64 976,4** тыс. руб., что на 1 527,2 тыс. руб. или на 2,3% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2024 год.

1) Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2025 год определены в сумме 34 338,0 тыс. руб., что на 297,0 тыс. руб. или на 0,9% меньше ожидаемых доходов за 2024 год.

Поступления рассчитаны исходя из начисленных в отчетном 2023 финансовом году сумм арендной платы, коэффициента собираемости в размере 0,95 и

норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %

2) Поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа Фрязино, на 2025 год определено в сумме 3 200,0 тыс. руб., что 1 301,7 тыс. руб. или на 28,9% меньше ожидаемых доходов за 2024 год.

Поступление арендной платы рассчитано по данным администратора доходов бюджета городского округа Фрязино с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95. Норматив зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

3) Поступление арендной платы за имущество, составляющего муниципальную казну г.о. Фрязино, на 2025 год определено в сумме 10 143,0 тыс. руб., что на 643,0 тыс. руб. или на 6,8% выше ожидаемых доходов за 2024 год.

Поступления рассчитаны исходя из начисленных в отчетном 2023 финансовом году сумм арендной платы от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95 и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %.

4) Поступление платы за пользование жилым помещением (плата за наем) в муниципальном жилищном фонде на 2025 год определено в сумме 12 300,0 тыс. руб., что на 366,2 тыс. руб. или на 2,9% ниже ожидаемых доходов за 2024 год.

Поступление платежей определено по данным администратора доходов исходя из размера установленной платы за наем и площади муниципального жилищного фонда. Норматив зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

5) Поступление платы за 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 2025 год в сумме 4 995,4 тыс. руб., что на 179,5 тыс. руб. или на 3,5% ниже ожидаемых доходов за 2024 год.

Поступление платежей определено по данным администратора доходов. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Доходы от **оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **750,0** тыс. руб., что на 6 590,0 тыс. руб. или на 89,8% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2024 года.

По указанной группе доходов учтено поступление средств в возмещение затрат муниципального образования на капитальный ремонт по арендуемым помещениям в жилом фонде в 2025 году в сумме 350,0 тыс. руб. Поступления доходов определены по данным, предоставленным администратором доходов бюджета. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Также, учтено поступление средств родителей (законных представителей) на возмещение части стоимости путевок, приобретаемых для организации отдыха детей в каникулярное время на 2025 год в сумме 400,0 тыс. руб. 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 2025 год устанавливаются в размере **232,0** тыс. руб., что на 508,5 тыс. руб. или на 68,7% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2024 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 зачислений в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 60 %.

Бюджетные назначения по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **2 273,0** тыс. руб., что на 8 537,0 тыс. руб. или на 79,0% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2024 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 2025 год по **доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов**, проектом бюджета устанавливаются в размере **23 481,0** тыс. руб., что на 4 535,3 тыс. руб. или на 16,2% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2024 года.

Поступления учтены в части рассрочки платежа по приватизированным объектам муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Фрязино на 2025 год устанавливаются в размере **1 350 824,3** тыс. руб., что на 77 839,8 тыс. руб. или на 6,1% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2024 года.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в бюджет городского округа Фрязино определен в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год не предусмотрены (в 2024 году — 13 518,0 тыс. руб.).

Субсидии бюджету на 2025 год устанавливаются в размере **360 264,8** тыс. руб., что на 107 552,9 тыс. руб. или на 42,6% выше ожидаемого объема поступлений субсидий в бюджет 2024 года.

Субвенции бюджету на 2025 год устанавливаются в размере **902 983,8** тыс. руб., что на 99 533,2 тыс. руб. или на 9,9% ниже ожидаемого объема поступлений в бюджет 2024 года.

Иные межбюджетные трансферты на 2025 год устанавливаются в размере **87 575,7** тыс. руб., что на 79 176,0 тыс. руб. или в 10,4 раз выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2024 года (часть субвенций 2024 года классифицируются в бюджете на 2025 год как иные межбюджетные трансферты).

5. Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2025 год

Структура и динамика расходов бюджета городского округа Фрязино на 2021-2025 годы представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **3 512 627,80** тыс. руб. По сравнению с плановыми назначениями по расходам бюджета на 2024 год предусматривается увеличение расходов на 337 119,50 тыс. руб. или на 10,61%.

Функциональная структура расходов бюджета на 2025 год:

- 01 Общегосударственные вопросы — 13,78%
- 02 Национальная оборона — 0,17%
- 03 Безопасность и правоохранительная деятельность — 1,63%
- 04 Национальная экономика — 3,36%
- 05 Жилищно-коммунальное хозяйство — 22,83%
- 06 Охрана окружающей среды — 0,02%
- 07 Образование — 43,74%
- 08 Культура, кинематография — 4,83%
- 10 Социальная политика — 0,88%
- 11 Физическая культура и спорт — 8,49%
- 12 Средства массовой информации — 0,26%
- 13 Обслуживание муниципального долга — 0,02%.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год:

- 110 - Совет депутатов — 0,36%
- 111 - Администрация — 55,7%
- 112 - Управление образования — 41,8%
- 115 - Финансовое управление — 1,8%
- 116 - Контрольно-счетная палата — 0,33%

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

Расходы **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **484 003,5** тыс. руб., что на 70 898,0 тыс. руб. или на 17,2% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- обеспечение деятельности Главы городского округа - 5 374,6 тыс. руб. (+1 265,1 тыс. руб.)
- функционирование Совета депутатов — 12 726,0 тыс. руб. (+2 009,8 тыс. руб.)
- функционирование Администрации – 183 586,5 тыс. руб. (+27 492,4 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности Финансового управления — 22 607,0 тыс. руб. (+4 035,6 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты — 11 556,8 тыс. руб. (+ 1 113,3 тыс. руб.)
- обеспечение проведения выборов — 12 500,0 тыс. руб. (+12 500,0 тыс. руб.)
- резервный фонд администрации — 500,0 тыс. руб.
- выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми — 859,0 тыс. руб. (+79,0 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного сопровождения» - 62 098,0 тыс. руб. (+3 133,9 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных закупок» - 17 381,8 тыс. руб. (+1 641,1 тыс. руб.)
- обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области — 4 728,0 тыс. руб. (+1 804,0 тыс. руб.)
- управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ — 33 282,0 тыс. руб. (+4 803,6 тыс. руб.)
- организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг — 64 684,1 тыс. руб. (+9 353,6 тыс. руб.)
- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб — 5 802,2 руб. (+1 412,8 тыс. руб.)
- резервные средства — 42 304,1 тыс. руб. (+8 222,4 тыс. руб.).

Расходы **по разделу 02 «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **5 983,8** тыс. руб., что на 454,4 тыс. руб. или на 8,2% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы в сумме 5 983,8 тыс. руб. предусмотрены на осуществление первичного воинского учета за счет средств субвенции из бюджета Московской области; в сумме 74,0 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 2025 год устанавливаются в размере **57 274,4** тыс. руб., что на 3 844,4 тыс. руб. или на 7,2% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций — 3 231,4 тыс. руб. (+496,9 тыс. руб.)
- обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области — 1 179,7 тыс. руб. (-280,3 тыс. руб.)
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья — 9 285,0 тыс. руб. (+261,2 тыс. руб.)
- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб - 33 989,4 тыс. руб. (+1 695,9 тыс. руб.)
- развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления "Безопасный регион" — 7 100,0 тыс. руб. (+16,0 тыс. руб.)
- 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 — 1 001,0 тыс. руб. (+ 807,1 тыс. руб.)
- обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (народные дружины) — 847,9 тыс. руб. (+557,9 тыс. руб.)
- реализация мероприятий по обеспечению общественного порядка и общественной безопасности, профилактике проявлений экстремизма — 300,0 тыс. руб. (+240,0 тыс. руб.)
- 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. (+70,0 тыс. руб.)
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа — 140,0 тыс. руб. (+40,0 тыс. руб.)

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **118 089,6** тыс. руб., что на 18 666,5 тыс. руб. или на 13,6% ниже запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- реализацию мероприятий муниципальной программы «Сельское хозяйство» (борьба с борщевиком Сосновского, обращение с собаками без владельцев) — 1 506,0 тыс. руб. (-262,0 тыс. руб.);
- содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения — 59 381,0 тыс. руб. (-21 624,7 тыс. руб.);
- обеспечение безопасности дорожного движения — 10 450,0 тыс. руб. (-188,3 тыс. руб.);
- ремонт дворовых территорий — 0,0 руб. (- 8 037,40 тыс. руб.);
- содержание МКУ «Дирекция наукограда» - 21 676,2 тыс. руб. (+1 838,9 тыс. руб.);
- содержание МКУ «УКС» - 17 926,3 тыс. руб. (+8 196,0 тыс. руб., что связано с закреплением за учреждением дополнительных функций, вследствие чего

увеличением штатной численности работников, и индексацией расходов на содержание МКУ);

- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования — 2 511,0 тыс. руб. (+ 870,0 тыс. руб.);

- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы — 819,0,0 тыс. руб. (-54,0 тыс. руб.);

- поддержку малого и среднего предпринимательства — 1 500,0 тыс. руб.;

- выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории (межевание земельного участка Павлово-Посадского района для предоставления многодетным семьям г.о. Фрязино, кадастровые работы в рамках договора о комплексном развитии территории г.о. Фрязино, другие кадастровые работы для нужд города) — 1 000,0 тыс. руб. (+120,0 тыс. руб.);

- техническую поддержку программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг — 1 320,0 тыс. руб. (+475,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **802 014,2** тыс. руб., что на 127 640,0 тыс. руб. или на 18,9% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов — 615,0 тыс. руб. (+615,0 тыс. руб.);

- ремонт подъездов многоквартирных домов — 2 664,0 тыс. руб. (- 1 512,0 тыс. руб.);

- капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (приобретение и замена фильтрующей загрузки станции водоподготовки на ВЗУ № 4) — 25 625,1 тыс. руб. (+ 25 625,1 тыс. руб.);

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области (реконструкция Котельной № 13, капитальный ремонт участков тепловых сетей по ул. Рабочая) — 207 501,3 тыс. руб. (+ 154 817,7 тыс. руб.);

- установка специализированного оборудования на территории муниципальных образований (дизельные генераторы для ВЗУ № 4) — 1 800,0 тыс. руб. (+1 800,0 тыс. руб.);

- устройство и модернизация контейнерных площадок — 478,3 тыс. руб. (+159,4 тыс. руб.);

- содержание мест захоронения, инвентаризация мест захоронения — 6580,0 тыс. руб. (+542,1 тыс. руб.);

- содержание МКУ «Ритуальные услуги» - 8 464,7 тыс. руб. (+1 216,6 тыс. руб.);

- муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды — 546 849,8 тыс. руб. (-44 885,7 тыс. руб.), в том числе:

- 15 915,0 руб. - модернизация детских игровых площадок, установленных ранее с привлечением средств бюджета МО (+ 2 756,1 тыс. руб.);
- 21 220,0 тыс. руб. - замена и модернизация детских игровых площадок (+13 086,7 тыс. руб.);
- 26 787,0 тыс. руб. - благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (+10 598,1 тыс. руб.);
- 0,0 руб. - Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (-194 230,6 тыс. руб.);
- 22 423,9 тыс. руб. - комплексное благоустройство дворовых территорий (+22 423,9 тыс. руб.);
- 21 225,1 тыс. руб. - модернизация асфальтовых и иных покрытий с дополнительным благоустройством на дворовых территориях (-14 090,4 тыс. руб.);
- 10 541,0 тыс. руб. - ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий (+ 10 541,0 тыс. руб.);
- 3 381,0 тыс. руб. - создание и ремонт пешеходных коммуникаций (-4 130,9 тыс. руб.);
- 425 356,8 тыс. руб. - расходы на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» (+108 473,3 тыс. руб. на содержание общественных территорий: лесопарк, сквер по ул. Институтская 10А, зона отдыха пл. Победы, территория пляжа на озере Большое);

- создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства - 1 436,0 тыс. руб. (+108,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **633,0** тыс. руб., что на 50,0 тыс. руб. или на 8,6% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

Расходы по разделу 07 «Образование» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **1 536 353,9** тыс. руб., что на 22 010,1 тыс. руб. или на 1,5% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- дошкольное образование — 555 173,0 тыс. руб. (+6 380,5 тыс. руб. за счет субсидий на ежемесячные выплаты за напряженный труд);

- общее образование — 818 966,8 тыс. руб. (+28 667,2 тыс. руб. за счет субсидий на ежемесячные выплаты за напряженный труд, стимулирующие выплаты руководителям учреждений по итогам оценки управления качеством образовательных результатов, средств на приобретение оборудования для общеобразовательных ор-

ганизаций в рамках осуществления мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации);

- дополнительное образование — 116 161,0 тыс. руб. (-15 756,0 тыс. руб. за счет изменения подведомственности МБУ ДО СШ «Фрязино»);

- молодежную политику — 10 466,1 тыс. руб. (+1 030,1 тыс. руб.), в т.ч. - 6 992,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности МУ «Молодежный центр (+271,6 тыс. руб.);

- содержание Управления образования — 26 775,0 тыс. руб. (+3 119,7 тыс. руб.);

- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время — 7038,0 тыс. руб. (-490,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **169 553,0** тыс. руб., что на 20 508,0 тыс. руб. или на 13,8% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- развитие библиотечного дела — 30 785,1 тыс. руб. (+961,9 тыс. руб.);

- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии — 123 534,4 тыс. руб. (+23 890,2 тыс. руб., что обусловлено увеличением размера заработной платы работников учреждений и доведением ее до уровня 79 456 руб., и индексацией расходов на содержание учреждений);

- осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации — 15 233,5 тыс. руб. (-3 928,0 тыс. руб.), в том числе, разработка концепции и дизайн-проекта интерьера помещений, выполнение работ по дизайн-проекту, приобретение оборудования и мебели для создания культурно-досугового пространства по адресу: г. Фрязино, ул. Комсомольская, д. 17Б (финансирование выделяется на оснащение помещения библиотеки, в котором также в дальнейшем планируется создание площадки для проведения мероприятий, направленных

на вовлечение молодежи в творческую, инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи, и формирование здорового образа жизни на территории городского округа Фрязино).

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2024 год устанавливаются в размере **30 789,5** тыс. руб., что на 32 440,3 тыс. руб. или на 51,3% ниже запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим — 9 069,4 тыс. руб. (+824,2 тыс. руб.);
- развитие мер социальной поддержки медицинских работников — 1 080,0 тыс. руб.;
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» - 7 859,1 тыс. руб. (-3 540,5 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» - 0,0 руб. (в 2024 году было 27 349,0 тыс. руб.). В 2025 году расходы будут осуществляться Министерством социальной защиты населения минуя бюджет муниципального образования;
- выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования — 12 781,0 тыс. руб. (-2 375,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **298 055,5** тыс. руб., что на 143 495,5 тыс. руб. или на 92,8% выше запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» — 90 052,5 тыс. руб. (+23 723,2 тыс. руб.);
- реализацию мероприятий подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» — 118 028,1 тыс. руб. (+29 797,4 тыс. руб.);
- подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в рамках Федерального проекта «Спорт-норма жизни» — 89 974,9 тыс. руб. (+89 974,9 тыс. руб.);

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» в проекте бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **9 000,0** тыс. руб. что на 900,0 тыс. руб. или на 9,1% ниже запланированных расходов бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2025 год устанавливаются в размере **877,6** тыс. руб., что на 226,1 тыс. руб. или на 34,7% выше планового объема расходов бюджета на 2024 год.

5. Муниципальные программы

При формировании проекта бюджета городского округа Фрязино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год предусматривается финансирование 17 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 09.11.2022 № 761 (в ред. от 01.04.2024 № 306).

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 17 муниципальных программ.

Согласно проекту бюджета на 2025 год общий объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, устанавливается в размере **3 433 040,9** тыс. руб., что составляет 97,7% от общего объема планируемых расходов бюджета, в том числе:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План расходов на 2025 год (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение за 2024 год (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.) (3-4)
1	2	3	4	5
01	«Здравоохранение»	1 080,0	959,6	+120,4
02	«Культура и туризм»	222 919,5	213 509,5	+9 410,0
03	«Образование»	1 460 415,8	1 419 025,0	+41 390,8
04	«Социальная защита населения»	20 835,4	19 268,7	+1 566,7
05	«Спорт»	298 055,5	153 952,0	+144 103,5
06	«Развитие сельского хозяйства»	1 506,0	1 740,8	-234,8
07	«Экология и окружающая среда»	633,0	577,8	+55,2
08	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	79 440,3	70 169,3	+9 271,0
09	«Жилище»	7 859,1	34 146,8	-26 287,7
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	235 541,3	62 683,6	+172 857,7
11	«Предпринимательство»	19 733,5	19 161,5	+572,0
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	329 695,0	277 340,4	+52 354,6
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	47 152,1	43 829,9	+3 322,2

14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	69 831,1	85 221,9	-15 390,8
15	«Цифровое муниципальное образование»	68 989,1	57 332,6	+11 656,5
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	551 428,1	494 559,8	+56 868,3
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	17 926,3	18 339,7	-413,4
	ИТОГО	3 433 040,9	2 971 818,9	+461 222,0

Уменьшение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2025 году предусматривается по 4 (четырем) программам:

- «Развитие сельского хозяйства»
- «Жилище»
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

По остальным 13 (тринадцати) программам планируется увеличение расходов.

6. Непрограммные мероприятия

Непрограммные расходы на 2025 год определены в сумме **79 586,9** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Совета депутатов — 12 726,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты — 11 556,8 тыс. руб.;
- резервный фонд Администрации — 500,0 тыс. руб.;
- расходы на проведение выборов Совета депутатов – 12 500,0 тыс. рублей,
- резервные средства на реализацию государственных (муниципальных) функций — 42 304,1 тыс. руб.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан без дефицита, сумма доходов бюджета соответствует сумме расходов.

Получение кредитов от кредитных организаций в 2025 году планируется в размере 99 500,0 тыс. руб., в 2026 году – 51 000,0 тыс. руб., в 2027 году – 0,0 руб.

Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, планируется в 2025 году в сумме 50 000,0 тыс. руб., в 2026 и 2027 годах — 0,0 руб.

Кредит, полученный из бюджета Московской области в 2021 году в размере 150 000,0 тыс. руб., в 2025 году планируется к погашению в размере 49 500,0 тыс. руб., в 2026 году — 51 000,0 тыс. руб., в 2027 году — 0,0 руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы видами долговых обязательств, составляющими муниципальный долг городского округа Фрязино, будут являться кредиты, полученные городским округом Фрязино от кредитных организаций РФ, бюджетный кредит, полученный из бюджета Московской области.

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2026 года устанавливается в размере **100 500,0** тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2027 года - **100 500,0** тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2028 года - **100 500,0** тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2025 год устанавливается в размере **200 000,0** тыс. руб., на 2026 год — **151 500,0** тыс. руб., на 2027 год — **100 500,0** тыс. руб.

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

9. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий на 2025-2027 годы не планируется.

10. Выводы

Проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта бюджета городского округа Фрязино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, установила:

1. Проект решения о бюджете размещен на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Фрязино Московской области 01.11.2024 <https://fryazino.ru>, 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 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 24.05.2022 № 82н «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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует нормам статьи 169 БК РФ.
9. Проект бюджета представлен одновременно с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, что соответствует нормам статьи 184.2 БК РФ. Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год по расходам представлено только в разрезе расходов по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Отсутствие ожидаемого исполнения расходов бюджета по ведомственной и функциональной структуре не позволило провести сравнительный анализ проекта бюджета на 2025 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год в разрезе этих разделов (сравнение проводилось с плановыми назначениями по расходам на 2024 год).
10. Проектом решения доходная часть бюджета на 2025 год устанавливается в размере **3 512 627,8** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2024 год планируется увеличение доходов в 2025 году на 288 275,1 тыс. руб. или на 8,9%.
11. Рост доходов предусматривается за счет НДФЛ — на 139 087,0 тыс. руб. или на 10,3%, акцизов — на 106,0 тыс. руб. или на 2,8 %, УСН - на 52 747,0 тыс. руб. или на 17,5%, налога на имущество физических лиц - на 20 211,0 тыс. руб. или на 37,6% , ПСН - на 15 254,4 тыс. руб. или на 75,7%, земельного налога — на 63 712,7 тыс. руб. или в 2,6 раза, субсидий из бюджетов других уровней — на 107 552,9 тыс. руб. или на 42,6%, иных межбюджетных трансфертов - на 79 176,0 тыс. руб. или в 10,4 раза.
12. Снижение поступлений в бюджет предусматривается по государственная пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, госпошлине за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций - на 1 480,0 тыс. руб. или на 19,6%, доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 1 527,2 тыс. руб. или на 2,3%, платежей при пользо-

вании природными ресурсами - на 508,5 тыс. руб. или на 68,7%, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 6590,0 тыс. руб. или на 89,8%, штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 8 537,0 тыс. руб. или на 79,0%, доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов — на 4 535,3 тыс. руб. или на 16,2%, субвенций из бюджетов других уровней - на 99 533,2 тыс. руб. или на 9,9%.

13. Расходы бюджета на 2025 год устанавливаются в размере **3 512 627,80** тыс. руб. По сравнению с плановыми назначениями по расходам бюджета на 2024 год предусматривается увеличение расходов на 337 119,50 тыс. руб. или на 10,61%.

14. Исполнение расходов бюджета в 2025 году планируется осуществлять путем реализации 17 муниципальных программ в общем объеме 3 433 040,9 тыс. руб., что составляет 97,7% от общего объема планируемых расходов бюджета.

15. Бюджет городского округа Фрязино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется установить бездефицитным и обеспечить уровень муниципального долга в объеме 100 500,0 тыс. руб. ежегодно, что обеспечит долговую устойчивость городского округа Фрязино в соответствии со статьей 107.1 БК РФ.

16. Проект бюджета имеет социальную направленность: 43,7% расходов планируется произвести на систему образования, 22,8% - на жилищно-коммунальное хозяйство, 8,5% - на физическую культуру и спорт, 4,8% – на культуру и кинематографию, 0,9% - на решение социальных вопросов, что соответствует основным направлениям бюджетной политики городского округа Фрязино на 2025-2027 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