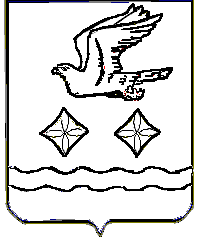
****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(КСП городского округа Ступино)**

**ВЫСТУПЛЕНИЕ**

**председателя КСП городского округа Ступино на публичных слушаниях**

**по проекту решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027–2028 годов».**

г. Ступино 05.12.2025 год

Контрольно-счетной палатой городского округа Ступино подготовлено и направлено в совет депутатов городского округа Ступино экспертное заключение № 32 от 04.12.2025г. на проект решения Совета депутатов городского округа Ступино «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027–2028 годов». Оно подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 № 96/8, частью 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 №28/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 3.3 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2025 год.

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

В КСП городского округа Ступино одновременно с Проектом решения о бюджете письмом от 17.11.2025 № 150исх - 2132/2-23 представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино;

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

- прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино на 2025-2027 годы;

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

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

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

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

- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- проекты паспортов муниципальных программ городского округа Ступино;

- финансово-экономическое обоснование Проекта бюджета;

- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы к Проекту решения;

- лист согласования к Проекту решения;

- постановление о проведении публичного слушания по Проекту бюджета.

Не предоставлены методики (проекты методик) и протокол публичного слушания по обсуждению Проекта бюджета и заключение о результатах публичного слушания по Проекту бюджета.

В соответствии с представленным постановлением от 19.11.2025 №16-пго, проведение публичного слушания по Проекту бюджета назначено на 05.12.2025 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее – Основные направления) разработаны в соответствии с положениями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3.

Целью разработки Основных направлений является определение условий и основных подходов к формированию проекта бюджета городского округа Ступино Московской области на 2026-2028 годы, основных характеристик проекта бюджета.

Формирование Основных направлений осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на 2026-2028годы, с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и от 7 мая 2024 года, приоритетных целей и задач национальных проектов, муниципальных программ.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики остаются:

- увеличение доходной базы бюджета городского округа Ступино Московской области;

- расширение налоговой базы по местным налогам, в том числе вовлечение в налоговый оборот незарегистрированных объектов недвижимого имущества;

- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;

- поддержание достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;

- развитие коммунальной, дорожно-транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры;

- благоустройство общественных территорий, создание комфортной среды проживания;

- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа.

Налоговая политика городского округа Ступино Московской области в 2026 году и плановом периоде ориентирована на сохранение и развитие собственных доходов на основе экономического роста и развития доходного потенциала с учетом базовой оценки доходного потенциала.

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов определены с учетом основных показателей развития экономики городского округа Ступино Московской области на 2026-2028 годы, данных главных администраторов доходов о прогнозе поступлений в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области на 2026-2028 годы.

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

Основные приоритеты расходов бюджета городского округа в 2026-2028 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития.

**Прогнозные показатели социально-экономического развития округа**

Прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино на 2026 -2028 годы разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти», Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 02.08.2021 № 2119-п «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на среднесрочный период».

Показатели прогноза сформированы на базе статистических данных за 2022-2024 годы и январь-июль 2025 года, а также на основе анализа и оценки тенденций развития отраслей экономики и социальной сферы городского округа Ступино (далее -округа) с учетом прогнозов индексов-дефляторов, индекса промышленного производства и с применением системы методов прогнозирования.

Итоги социально-экономического развития за 2024 год характеризуются положительной динамикой по основным показателям.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг крупных и средних предприятий по всем видам экономической деятельности в 2024 году составил 312,1 млрд. рублей, что на 10% больше предыдущего года. 95% (296,6 млрд. руб.) в объеме организаций приходится на долю продукции промышленного производства, что подтверждает высокий уровень промышленного потенциала округа.

Рост объема отгруженных товаров собственного производства в 2024 году связан с увеличением производства продукции предприятиями оборонного заказа, расширением производства на предприятиях АО «СМК», АО «СХЗ», ООО «Флекс Филмс Рус», модернизацией оборудования на АО "СМПП", АО "СМК", строительством очистных сооружений в ООО «Марс». В 2024 году завершено строительство завода ООО «УИР-701» (производство бетонных конструкций), цеха по производству утеплителя и архитектурных декоров ООО «Кералайт» и цеха по выпуску кондитерских изделий ООО «Здравушка», торговых павильонов ООО «Консалт Девелопмент» и ООО «Наро-Фоминская девелоперская компания». Вышли на проектную мощность ООО «Флекс Филмс Рус» (производство пищевой пленки) и ООО «Кералайт» (производство архитектурных декоров).

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2024 году увеличился в сопоставимой оценке в 1,6 раза к уровню 2023 года. Основной фактор по увеличению инвестирования в 2024 году - это переориентированность предприятий на внутренний рынок и переход к импортозамещению. Нарушенные логистические цепочки перестроены и оптимизированы, выстроены новые процессы в организации поставок сырья, оборудования и комплектующих.

Привлечение инвестиций в экономику городского округа Ступино - одна из важнейших стратегических задач округа. Рост инвестиций напрямую влияет не только на увеличение налоговых поступлений в бюджет, создание новых рабочих мест, но и на уровень и качество жизни населения, развитие городского округа в целом.

Объем инвестиций в 2023 году составил 16,9 млрд. руб. Темп роста 187% обеспечен за счёт реализации на территории округа следующих инвестиционных проектов: строительство очистных сооружений (ООО «Марс»), строительство завода по производству профильного листа (ООО «Профметалл»), развитие производства гранульных заготовок из жаропрочных никелевых сплавов (АО "СМК"), строительство производственного здания по изготовлению пищевой пленки (ООО «Флекс Филмс Рус»), строительство складских помещений (АО «СХЗ»), модернизация оборудования (АО «СМПП»), модернизация оборудования (ООО «Керама Марацци»), строительство центра развития авиации общего назначения (ООО «S7 Аэро»).

Средняя заработная плата по крупным и средним предприятиям и организациям за 2024 год составила 101 782,6 руб., превысив уровень 2023 года на 28,3%. В январе-июле 2025 года среднемесячная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий составила 122 268,5 руб., увеличившись по сравнению с январем-июлем 2024 года на 15,4%. **В округе отсутствует задолженность по выплате заработной платы.**

По итогам 2024г. количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, незначительно увеличилось в сравнении с 2023 годом и составило 1484 предприятия (без учета индивидуальных предпринимателей).

**К концу 2025г. планируется небольшое увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства на 15 ед.,** их количество составит 1499 предприятий.

В прогнозном периоде на 2026 - 2028 годы при стабилизации ситуации планируется увеличение количества субъектов МСП в среднем на 1,3% - 1,6% ежегодно.

В 2025 году планируется завершение крупных инвестиционных проектов: ООО «ПК Печагин» (завод по производству майонеза и соусов), ООО «Интелбио» (новый производственный корпус), ООО «Профметалл» (новый производственный корпус по изготовлению профильного листа), ООО «Эрман Ступино» (новая линия). ООО «Еврокосмед-Ступино» планирует завершить модернизацию очистных сооружений. Продолжится строительство завода по выпуску итальянской пасты ООО «БРП», расширение производства АО «СМК», строительство завода по изготовлению гофрированной бумаги ООО «Ступинский гофрокомбинат», будет произведена модернизация оборудования ООО «Марс».

В прогнозном периоде ожидается завершение крупных инвестиционных проектов в сфере обрабатывающего производства: ООО «БРП» (строительство мельницы), ООО «Унагранде Ступино» (строительство завода по производству молочной продукции), ООО «Гофрокомбинат Ступино» (строительство завода по производству упаковки из гофрированного картона), ООО «Флекс Филмс Рус» (производственное здание по изготовлению краски и клея). Продолжится реализация инвестиционных проектов по строительству центра развития авиации общего назначения группы компаний «S-7» и расширению производства в АО «СМК». Планируют приступить к реализации проектов такие крупные инвесторы, как ООО «Ступинская Нива» (строительство животноводческого комплекса), ООО «Фаберлик Нейчурал Лабе» (строительство производства БАД), ООО «Еврокосмед-Ступино» (строительство второй очереди завода), ООО «Керамогранитный завод» (расширение производства). В прогнозном периоде снижение инвестиций в основной капитал из местных бюджетов связано с вступлением в силу Закона Московской области №9/69-П от 07.12.2023 «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления и исполнительными органами Московской области».

В 2025 году ожидается рост объема жилищного строительства за счет ввода ИЖС, связанного с продлением дачной амнистии, а также с массовым переводом садовых домов в жилые с целью газификации за счет областного бюджета. В 2025 году введено в эксплуатацию 23,55 тыс. кв. м жилой площади в МКД, также будет построено населением 296,45 тыс. кв. м индивидуального жилья.

В прогнозном периоде планируется ввести в эксплуатацию 418,05 тыс. кв. м жилой площади, в том числе ИЖС - 388,05 кв. м. Предусмотрен снос аварийного жилья: 2025г. - 3,4 тыс. кв. м, 2026г. - 6,4 тыс. кв. м, 2027г. - 5,5 тыс. кв. м, 2028 - 6,5 тыс. кв. м. Снижение ввода жилой площади связано с увеличением выкупной стоимости арендованных земельных участков до 60% от кадастровой стоимости. Уровень обеспеченности населения жильем на конец 2028 года планируется на уровне 46,6 кв. м. на человека.

Количество созданных рабочих мест на малых предприятиях за 2024 год составляет 1146 единиц, за счет микропредприятий и индивидуальных предпринимателей.

За текущий и прогнозный периоды планируется создавать ежегодно не менее 2650 рабочих мест; наиболее значимые из ожидаемых работодателей с новыми рабочими местами - ООО «БРП», ООО «Унагранде Ступино», ООО «Гофрокомбинат Ступино», ООО «Флекс Филмс Рус» и другие.

Экономическое и социальное развитие округа во многом определяется достигнутым уровнем качества жизни, составляющими которого являются, в том числе, уровень безработицы и заработной платы.

Количество официально зарегистрированных безработных граждан на 01.01.2025г составляло 98 человек. На 01.07.2025 года численность безработных граждан в округе составляет 92 чел., что на 21% меньше уровня аналогичного периода прошлого года.

В прогнозном периоде численность безработных граждан снизится до 80-91 чел., в т.ч. за счет реализации ряда инвестиционных проектов крупных промышленных предприятий, расширений производств, ввода новых линий и, как следствие, создания рабочих мест.

Фонд заработной платы в 2024 году увеличился с 36,6 млрд. руб. до 40,5 млрд. руб., в 2025 году планируется рост до 48,5 млрд. руб., к концу 2028 года - до 86 млрд. рублей. Рост фонда заработной платы обусловлен повышением заработной платы на предприятиях в рамках инфляции. Кроме того, продолжалась реализация инвестиционных проектов по расширению производства и модернизации оборудования (АО «СМК», АО «СХЗ», ООО «Флекс Филмс Рус», АО «СМПП»), в результате чего создано 296 рабочих мест.

Рост фонда заработной платы в прогнозный период 2026-2028 гг. на крупных и средних организациях округа обусловлен расширением действующих производств: АО «СМК», АО «СХЗ», ООО «Флекс Филмс Рус». Основными крупными и средними предприятиями в округе являются предприятия производственной сферы: АО «СМК», АО «СМПП», АО НПП «Аэросила», ООО «СЗС», ООО «Марс», ООО «Кнауф Инсулейшн», ООО «Кимберли Кларк». На данных предприятиях изменение заработной платы планируется в рамках инфляции.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) увеличится с 91,1 тыс. руб. в 2024г. до 179-184 тыс. руб. в 2028 году. По крупным и средним организациям (включая организации с численностью до 15 человек) среднемесячная заработная плата увеличится с 101,8 тыс. руб. в 2024г. до 203-209 тыс. руб. в 2028 году.

В прогнозном периоде 2026 - 2028 гг. предполагается положительная динамика роста оборота розничной торговли на уровне 115-116%. Планируются к открытию склад оптовой торговли строительными материалами и изделиями в п. Михнево (ООО «АСК- 38») и ресторан в г. Ступино.

Обеспеченность населения площадью торговых объектов в прогнозном периоде увеличится на 9% (1284,9 кв. м. на 1 тыс. чел.).

**ВЫЗОВЫ ДЛЯ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПЛАНИРУЕМОМ ЦИКЛЕ**

1. Отсутствие значительных дополнительных резервов для интенсивного роста собственных доходов в 2026 году
2. Риски несбалансированности местного бюджета
3. Изменение структуры муниципального долга за счет погашения бюджетных кредитов и значительного привлечения коммерческих займов
4. Реформа местного самоуправления в рамках федерального закона № 33-ФЗ
5. Соблюдение сроков, качества выполнения и полноты обеспечения гарантийных обязательств при исполнении контрактов в рамках мероприятий по модернизации ЖКХ.

**Основные характеристики бюджета городского округа Ступино**

**на очередной финансовый год и на плановый период.**

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Ступино на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов, в том числе:

- на 2026 год:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 18 900 122,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 983 768,8 тыс. руб.;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 19 355 010,2 тыс. руб.;

в) дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 454 888,2 тыс. руб.;

- на плановый период 2027-2028 годов:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2027 год в сумме 14 473 974,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 5 638 763,2 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 17 544 543,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 795 910,2 тыс. руб.;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2027 год в сумме 14 530 311,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 225 000,0 тыс. руб., и на 2028 год в сумме 18 022 964,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 515 000,0 тыс. руб.;

в) дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области на 2027 год в сумме 56 337,3 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 478 420,8 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год в сумме 35 015,0 тыс. руб., на 2027 год в сумме 35 015,0 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 35 015,0 тыс. рублей.

**Особенности формирования доходов бюджета городского округа Ступино Московской области.**

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2025 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2025 году, сведения главных администраторов доходов бюджета городского округа Ступино по администрируемым поступлениям.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2026-2028 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2025 году и фактическим исполнением доходной части показал следующее.

*Ожидаемое исполнение доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на текущий (2025) финансовый год прогнозируется в размере 13 572 834,2 тыс. руб., что составляет 94,3% к утвержденному бюджету с учетом принятых изменений.*

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2026-2028 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2025 году и фактическим исполнением доходной части показал следующее.

**Общий объем доходов** бюджета городского округа Ступино Московской области планируется:

в 2026 году в сумме 18 900 122,0 тыс. руб., с увеличением на 4 511 729,4 тыс. руб. или на 31,4% к уточненному бюджету на 2025 год и с увеличением на 5 327 287,8 тыс. руб. или на 39,2% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год;

в 2027 году в сумме 14 473 974,3 тыс. руб. со снижением на сумму 4 426 147,7 тыс. руб. или на 23,4% к уровню 2026 года;

в 2028 году на сумму 17 544 543,9 тыс. руб. с увеличением на сумму 3 070 569,6 тыс. руб. или на 21,2% к уровню 2027 года.

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

в 2026 году в сумме 9 916 353,2 тыс. руб., ***с увеличением*** на 2 394 891,5 тыс. руб. или 31,8% к уточненному бюджету на 2025 год и с увеличением на 2 568 975,0 тыс. руб. или ***на 35,0% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год****;*

в 2027 году в сумме 8 835 211,1 тыс. руб., со снижением на сумму 1 081 142,1 тыс. руб. или на 10,9% к уровню 2026 года;

в 2028 году в сумме 9 748 633,7 тыс. руб., с увеличением на сумму 913 422,6 тыс. руб. или на 10,3% к уровню 2027 года.

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

в 2026 году в сумме 8 983 768,8 тыс. руб., с увеличением на 2 116 837,6 тыс. руб. или на 30,8% к уточненному бюджету на 2025 год и с увеличением на 2 758 312,7 тыс. руб. или на 44,3% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год.

в 2027 году в сумме 5 638 763,2 тыс. руб., со снижением на сумму 3 345 005,6 тыс.руб. или 37,2% к уровню 2026 года;

в 2028 году в сумме 7 795 910,2 тыс. руб., с увеличением на сумму 2 157 147,0 тыс. руб. или на 38,3% к уровню 2027 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области основное место занимает **налог на доходы физических лиц**, на долю которого в 2026 году приходится 72,2% поступлений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет городского округа Ступино Московской области определены в 2026 году в объеме 7 155 902,0 тыс. руб., что составляет ***152,1 % к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год*** ,в 2027 году – 5 709 956,0 тыс. руб., что составляет на 121,3% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год, в 2028 году – 6 525 469,0 тыс. руб., что составляет 138,7% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год.

На динамику прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц повлияло расширение прогрессивной шкалы налогообложения, а также прогнозируемый рост фонда заработной платы. Расчет прогноза поступлений осуществлен исходя из ставок налога и нормативов зачисления в бюджет городского округа Ступино Московской области.

С 2025 года введена дифференцированная шкала из 5 уровней, при этом изменился порог, свыше которого применяется повышенная ставка 15% ([п. 1, 3.1 ст. 224 НК РФ в ред. Закона 176-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202407120009)).

Однако по Прогнозу СЭР округа темп роста ФОТ в 2026 году планируется на уровне 121,3% к уровню 2025 года.

*Планируемые завышенные темпы роста НДФЛ уже в 2025 году привели к невыполнению плана поступлений по указанному доходному источнику на 347 096,0 тыс.рублей. В рамках исполнения администрацией городского округа Ступино Московской области плана мероприятий по мобилизации доходов бюджета городского округа Ступино на 2025-2027 годы (постановление от 30.07.2025 №3490-п) не выявлены возможные резервы получения дополнительных доходов, превышающих реальные темпы роста фонда заработной платы в 2026 году по прогнозу социально-экономического развития округа.*

***Возможное завышение поступлений по НДФЛ в местный бюджет в 2026 году оценивается КСП в размере 970,0 млн. рублей.***

Доходы **от уплаты акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) определены к зачислению на 2026 год в объеме 159 574,0 тыс. рублей, на 2027 год – 169 135,0 тыс. рублей, на 2028 год – 179 610,0, тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход** определены исходя из оценки налоговой базы и планируются в объеме на 2026 год – 501 918,0 тыс. руб., на 2027 год – 772 696,0 тыс. руб., на 2028 год – 822 437,0 тыс. рублей.

Поступления **налогов на имущество** определены исходя из оценки налоговой базы, с учетом увеличения объектов налогообложения, оформленных в собственность, а также погашения юридическими лицами и физическими лицами задолженности прошлых лет и планируются в объеме на 2026 год 1 032 503,3 тыс. руб., на 2027 год – 1 106 079,0 тыс. руб., на 2028 год – 1 163 475,2 тыс. рублей.

В том числе:

**Поступления налога на имущество физических лиц** планируются в 2026 году в сумме 158 349,0 тыс. руб., в 2027 году – 172 487,0 тыс. руб., в 2028 году – 179 887,0 тыс. рублей.

**Поступления земельного налога** планируются:

- в 2026 году в сумме 874 154,3 тыс. руб. с ростом на 157 941,3 тыс. руб. или на 122,1% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год,

- в 2027 году – 933 592,0 тыс. руб. с ростом на 59 437,7 тыс. руб. или на 106,8% к 2026 году,

- в 2028 году – 983 588,2 тыс. руб. с ростом на 49 996,2 тыс. руб. или на 105,4% к 2027 году.

*Объем доходов по земельному налогу на 2026 год запланирован без учета реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности по указанному доходному источнику в настоящее время.*

Поступления **государственной пошлины** (госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) планируются на 2026 год в объеме 56 900,0 тыс. руб., на 2027 год – 58 900,0 тыс. руб., на 2028 год – 60 600,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** планируются к поступлению на 2026 год в объеме 322 795,6 тыс. руб., на 2027 год – 324 635,9 тыс. руб., на 2028 год – 326 212,8 тыс. рублей.

**При анализе плановых объемов поступлений по прочим поступлениям от использования имущества** (поступления по плате за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципальных образований) отмечается, что доходы планируются к поступлению в объеме 30 000,0 тыс. руб. ежегодно с уменьшением на 14 000,0 тыс. руб. или на 31,8% к ожидаемому исполнению бюджета за текущий 2025 год.

***КСП городского округа Ступино отмечает, что объем поступлений по плате за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципальных образований на 2026 год планируется без учета реалистичности базы по начислениям и имеющейся задолженности по указанному доходному источнику в настоящее время.***

***Возможные ожидаемые поступления за 2025 год с учетом погашения задолженностей плательщиков (без учета банкротов) перед бюджетом прогнозируются в сумме 58 338,1 тыс. рублей.***

**Поступления платы в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена**, определены исходя из начислений по заключенным договорам и планируются в объеме 5 433,6 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** в бюджет городского округа Ступино Московской области определен по данным главного администратора доходов бюджета – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных образований Московской области в соответствии с бюджетным законодательством в размере 60 процентов в объеме 2 092,3 тыс. руб. ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** оцениваются на 2026 год в размере 201 010,5 тыс. руб., на 2027 год – 201 027,8 тыс. руб., на 2028 год – 201 046,4 тыс. рублей.

В том числе:

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) планируются к поступлению на 2026 год в объеме 11 874,5 тыс. руб., на 2027 год – 11 891,9 тыс. руб., на 2028 год – 11 910,5 тыс. рублей.

Из них на 2026 год:

поступления платы за часть земельного участка, превышающего установленный администрацией городского округа Ступино Московской области размер родственного, почетного, воинского захоронения – 3 500,0 тыс. руб. ежегодно;

поступления платы за предоставление места для создания семейного (родового) захоронения - 500 тыс. руб. ежегодно;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (платные услуги, оказываемые МКУ) – 7 874,5 тыс. руб. ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** планируются на 2026 год в объеме 468 152,6 тыс. руб., на 2027 год – 475 184,1 тыс. руб., на 2028 год – 452 186,0 тыс. рублей.

*КСП городского округа отмечает, что в период проведения экспертизы Проекта бюджета, проект решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области, определяющий перечь имущества, находящего в собственности городского округа Ступино Московской области и планируемого к приватизации в новом бюджетном цикле, в КСП городского округа не представлялся. Таким образом, прогнозные значения на 2026-2028 годы по доходному источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» требуют дополнительного обоснования.*

Ожидаемое исполнение доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на текущий (2025) финансовый год прогнозируется в размере 13 572 834,3 тыс. руб., что составляет 94,3% к утвержденному бюджету от 20.12.2024 № 307/31 (с учетом принятых изменений, в ред. от 21.02.2025 № 335/33, от 08.08.2025 № 407/39).

Объем средств, необходимых для исполнения собственных полномочий муниципального образования (без субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), в 2026 году составит в сумме 9 916 353,2 тыс. руб., то есть будет увеличен на 2 568 975,0 тыс. руб. или на 35,0% к ожидаемому исполнению 2025 года.

(в 2025 году в первоначально утвержденном бюджете он составил в сумме 7 521 461,6 тыс. руб.)

**Особенности формирования расходов бюджета городского округа Ступино.**

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

Бюджетные ассигнования в целом в 2026 году планируется увеличить на общую сумму 4 331 959,2 тыс. руб. или на 128,8% к уточненному бюджету 2025 года.

Изменения по разделам составят:

- 01 «Общегосударственные вопросы» планируется увеличить на 252 171,0 тыс. рублей. Темп роста составит 116,9% к уточненному бюджету 2025 года;

- 02 «Национальная оборона» планируется увеличить на 373,0 тыс. рублей. Темп роста – 141,0%;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется увеличить на 29 873,6 тыс. рублей. Темп роста – 118,7%;

- 04 «Национальная экономика» планируется увеличить на 438 639,5 тыс. рублей. Темп роста – 157,8%;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется увеличить на 3 306 393,0 тыс. рублей. Темп роста – 149,8%;

- 06 «Охрана окружающей среды» планируется увеличить на 182 643,3 тыс. рублей. Темп роста – 243,9%;

- 07 «Образование» планируется увеличить на 76 179,1 тыс. рублей. Темп роста – 101,6%;

- 08 «Культура, кинематография» уменьшить на 15 824,1 тыс. руб., или на 2,5% к уточненному бюджету на 2025 года;

- 09 «Здравоохранение» планируются увеличить на 1 000,0 тыс. рублей. Темп роста – 125,0%;

- 10 «Социальная политика» планируется увеличить на 2 016,9 тыс. рублей. Темп роста – 102,6%;

- 11 «Физическая культура и спорт» планируется уменьшить на 29 838,1 тыс. руб., или на 6,3% к уточненному бюджету на 2025 года;

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируется увеличить на 88 332,0 тыс. рублей. Темп роста – 399,8%.

Таким образом, Проектом бюджета планируется наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и планируется в сумме 9 939 237,2 тыс. руб. с увеличением на 149,8%.

Наибольшая доля расходов в Проекте бюджета на 2026 год предусмотрена в отношении разделов:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 51,35% от общего объема расходов;

- 07 «Образование» - 24,37% от общего объема расходов.

**Проект бюджета по расходам** сформирован на основе 19 действующих муниципальных программ городского округа Ступино и одного проекта муниципальной программы «Чистый округ».

Расходы бюджета городского округа Ступино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов ориентированы на достижение целей и задач 4 национальных проектов «Инфраструктура для жизни», «Молодёжь и дети», «Семья», «Экономика данных и цифровая трансформация государства».

Общий объем расходов городского округа Ступино составит:

в 2026 году – 19 355 010,2 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 18 979 135,9 тыс. руб. (98,06%), с увеличением на 4 589 626,2 тыс. руб. к уровню уточненного плана на 2025 год;

в 2027 году – 14 305 311,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 13 921 491,3 тыс. руб. (97,32%);

в 2028 году – 17 507 964,7 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 17 132 090,4 тыс. руб. (97,85%).

*КСП городского округа Ступино отмечает, что в нарушение пункта 4.14 раздела 4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2022 № 4544-п, согласованный уполномоченными структурными подразделениями администрации городского округа Ступино Московской области проект муниципальной программы «Чистый округ» не представлен в КСП округа. В перечне действующих муниципальных программ указанная программа отсутствует.*

В составе непрограммных расходов учтены средства:

проведение выборов в 2027 году – 7 946,0 тыс. руб.;

резервный фонд администрации – 15 000,0 тыс. руб. ежегодно;

резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 1 000,0 тыс. руб. ежегодно;

на оплату исполнительных листов – 30 000,0 тыс. руб. ежегодно;

бюджетные ассигнования, зарезервированные в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа Ступино и на обеспечение установленного объема софинансирования мероприятий, осуществляемых в рамках государственных программ Московской области – 300 000,0 тыс. руб. ежегодно;

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета на 2027-2028 годы предусмотрены условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетные ассигнования) в объемах:

в 2027 году – 225 000,0 тыс. руб. (2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

в 2028 году – 515 000,0 тыс. руб. (5,0% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом решения предлагается установить размер:

резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской на 2026 год в сумме 15 000,0 тыс. руб., на 2027 год в сумме 15 000,0 тыс. руб., области на 2028 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей;

резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 000,0 тыс. руб., на 2028 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области планируется: на 2026 год в сумме 914 247,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 727 852,0 тыс. руб., на 2028 год в сумме 727 852,0 тыс. рублей. Поступление бюджетных ассигнований в дорожный фонд планируется по 2 источникам формирования дорожного фонда (Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации) и межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предоставляемые бюджету городского округа Ступино в целях софинансирования расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области из 7 определённых Порядком №54/5.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2026 года составит 948 000,0 тыс. руб. с ростом на сумму 380 000,0 тыс. руб. или на 167% к объему муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 год, в том числе:

по коммерческим кредитам, полученным администрацией городского округа Ступино Московской области от имени городского округа Ступино Московской области – 699 000,0 тыс. руб.;

по бюджетным кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 249 000,0 тыс. рублей.

Показатели планируемого объема муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга соответствуют ограничениям, установленным статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышают их предельных значений.

Дефицит бюджета городского округа Ступино устанавливается в 2026 году – 454 888,2 тыс. руб., что составляет 8,5 процентов к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета планируются:

в 2026 году: снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 54 888,2 тыс. руб.;

привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 400 000,0 тыс. рублей.

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

в 2027 году – 56 337,3 тыс. руб., что составляет 0,8 процентов к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам;

в 2028 году – 478 420,8 тыс. руб., что составляет 6,5 процентов к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета планируются:

в 2027 году: снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 56 337,3 тыс. руб.;

в 2028 году: снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 478 420,8 тыс. руб.

**Предложения КСП городского округа Ступино по итогам рассмотрения Проекта бюджета**

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

- проводить сбалансированную бюджетную политику по мобилизации доходов местного бюджета и рационального использования средств на выполнение мероприятий муниципальных программ;

- включить в доходы бюджета новый доходный источник «Туристический налог», в связи с принятым решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О туристическом налоге на территории городского округа Ступино Московской области» от 21.11.2025 № 450/43;

- принять меры по погашению задолженности плательщиков и управляющих компаний перед бюджетом по плате за наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципальных образований;

- направить в КСП городского округа Ступино Московской области для проведения финансово-экономической экспертизы проект решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области, определяющий перечь имущества, находящего в собственности городского округа Ступино Московской области и планируемого к приватизации в новом бюджетном цикле;

- внести изменения в целях обеспечения соответствия муниципальных программ и объемов финансирования по Проекту бюджета;

- внести изменения в Перечень муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, утвержденный постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2022 № 4545-п, в части дополнения новой муниципальной программой «Чистый округ»;

*-* направить в КСП городского округа Ступино Московской области для проведения финансово-экономической экспертизы согласованный уполномоченными структурными подразделениями администрации городского округа Ступино Московской области проект муниципальной программы «Чистый округ»;

- принять решение о проведении независимой аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам деятельности МУП «ПТО ЖКХ» за 2025 год;

Проект решения Совета депутатов городского округа Ступино «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027–2028 годов» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Ступино Московской области с учетом недостатков и замечаний, выявленных по результатам экспертизы.

Председатель

контрольно-счетной палаты

городского округа Ступино

Московской области Л.В. Петрожицкая