

**Выступление**  
председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Ступино  
Петрожицкой Л.В. 4 декабря 2023 года на публичных слушаниях  
по проекту бюджета городского округа Ступино на 2024 год и  
плановый период 2025 и 2026 годов.

*Уважаемые участники публичных слушаний!*

Руководствуясь требованиями бюджетного законодательства, Контрольно-счетная палата рассмотрела проект бюджета городского округа Ступино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление администрации городского округа Ступино.

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

В КСП городского округа Ступино одновременно с Проектом решения о бюджете были 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 2024-2026 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.

Основные направления налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов направлены на устойчивое социально-экономическое развитие городского округа и повышение предпринимательской и инвестиционной активности на территории городского округа Ступино Московской области.

Налоговая политика городского округа Ступино Московской области в 2024 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.

Доходная часть бюджета городского округа Ступино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области.

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

Основные приоритеты расходов бюджета городского округа в 2024-2026 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития.

#### *Инвестиции*

К концу 2026 года планируется увеличение объема инвестиций до 16,0 млрд. рублей.

На территории городского округа Ступино продолжается реализация 33 инвестиционных проектов в сфере промышленности, логистики, сельского хозяйства общей стоимостью более 37 млрд. руб.

В 2023 году полностью завершена реализация 2 инвестиционных проектов.

До конца 2023 года ожидается завершение еще 3 инвестиционных проектов:

- ООО «Флекс Филмс Рус» - 2 очередь завода по производству пищевой пленки в ОЭЗ Ступино Квадрат,

ООО «Кералайт» - комплекс по производству утеплителя, архитектурных декоров и сухих смесей в промышленной зоне г. Ступино (на базе бывшего завода «Пласток»),

ООО «УИР-701» - 1 очередь завода по производству бетонных конструкций на территории промышленной площадки «Татариново-парк».

### **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 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в том числе:

на 2024 год:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 12 425 393,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 133 176,2 тыс. руб.;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 12 786 482,6 тыс. руб.;

в) дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 361 089,5 тыс. рублей.

на 2025-2026 годы:

а) общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2025 год в сумме 8 290 682,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 873 466,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 9 327 103,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 765 886,2 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2025 год в сумме 8 311 036,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 185 000,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 9 369 723,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 285 000,0 тыс. рублей;

в) дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области на 2025 год в сумме 20 353,5 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 42 620,0 тыс. рублей.

Утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 32 387,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 32 387,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 32 387,0 тыс. рублей.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

Прогнозные показатели доходных источников отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2023 году и фактическим исполнением доходной части показал следующее:

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 6 292 216,9 тыс. руб. (50,6 %), безвозмездные поступления – 6 133 176,2 тыс. руб. (49,4 %).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области основное место занимает **налог на доходы физических лиц**, на долю которого в 2024 году приходится 64% поступлений.

*Темпы роста НДФЛ в бюджет городского округа Ступино запланированы:*

*на 2024г. – 107,2 % к ожидаемому исполнению 2023г.,*

*на 2025г. – 83,1% к ожидаемому исполнению 2023г.,*

*на 2026г. – 82,1% к ожидаемому исполнению 2023г.*

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Ступино от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области планируется с ежегодным снижением.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития городского округа Ступино, темп роста фонда заработной платы в 2024 году планируется на уровне 112,6 % к уровню 2023 года.

**Общий объем поступлений налогов на совокупный доход** определен исходя из оценки налоговой базы и планируется в объеме на 2024 год – 444 365 тыс. рублей, на 2025 год – 536 235 тыс. рублей, на 2026 год – 644 834 тыс. рублей, а также особенностей из зачисления в 2023 году в связи с применением единого налогового платежа.

По другим поступлениям следует отметить, что:

- поступления **земельного налога** планируются с учетом *увеличения объектов налогообложения, оформленных физическими лицами в собственность, а также погашением юридическими лицами задолженности прошлых лет.* В 2024 году в сумме 654 995,0 тыс. руб., с ростом на 194 049,1 тыс. руб. или на 142,1 % к уточненному бюджету на 2023 год или 113,9 % к ожидаемому исполнению бюджета на текущий 2023 год,

**Объем доходов по земельному налогу на 2024 год запланирован без учета реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности по указанному доходному источнику в настоящее время.**

- **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** оцениваются на 2024 год в размере 396 387,5 тыс. рублей, на 2025 год – 200 477,6 тыс. рублей, на 2026 год – 201 759 тыс. рублей.

*Завышение плановых показателей поступления доходов бюджета на 2024 год в части доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства создает риски недополучения ожидаемых доходов в необходимый для их использования календарный период.*

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

в 2024 году в сумме 6 133 176,2 тыс. руб., в том числе в форме: субсидий – 3 682 292,0 тыс. руб., субвенций – 2 194 612,2 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 256 272,0 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 2 873 466,0 тыс. руб., в том числе в форме: субсидий – 692 834,2 тыс. руб., субвенций – 2 180 631,8 тыс. руб.;

в 2026 году – в сумме 3 765 886,2 тыс. руб., в том числе в форме: субсидий – 1 595 932,4 тыс. руб., субвенций – 2 169 953,8 тыс. рублей.

Объем средств, необходимых для исполнения собственных полномочий муниципального образования (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов), в 2024 году составит в сумме 6 292 216,9 тыс. руб., то есть будет увеличен на 734 088,6 тыс. руб. или на 113,2% к ожидаемому исполнению 2023 года.

Предусмотренные Проектом бюджета **расходы** отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов Проектом бюджета установлено в соответствии статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Расходная часть бюджета городского округа Ступино сформирована, *в основном*, в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Проект бюджета сформирован в **программной структуре расходов** в соответствии с Бюджетным кодексом.

Общий объем расходов городского округа Ступино планируется:

в 2024 году в сумме 12 786 482,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 12 470 771,0 тыс. руб. (97,5%), больше уточненного плана на 2023 год на сумму 166 636,7 тыс. руб.;

в 2025 году в сумме 8 311 036,4 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 7 898 324,8 тыс. руб. (95,0%);

в 2026 году в сумме 9 369 723,1 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 8 957 011,5 тыс. руб. (95,6%).

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2022 № 4544-п.

Перечень муниципальных программ городского округа Ступино утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2022 № 4545-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Ступино Московской области».

В составе **непрограммных расходов** учтены средства:

на финансовое обеспечение деятельности представительного органа и контрольно - счетной палаты городского округа Ступино за счет средств бюджета городского округа Ступино в сумме 25 711,6 тыс. руб. ежегодно;

на оплату исполнительных листов в 2024 году в сумме 130 000,0 тыс. руб.;

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, в 2024 году в сумме 154 000,0 тыс. руб., в 2025 году в сумме 100 000,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 100 000,0 тыс. руб.;

на исполнение муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области по возможным гарантийным случаям в 2025 году 100 000,0 тыс. руб.

Планируемая доля непрограммных расходов составит:

- в 2024 году 2,3% от общего объема расходов 2024 года;
- в 2025 году 2,49% от общего объема расходов 2025 года;
- в 2026 году 1,12% от общего объема расходов 2026 года.

Резервные фонды администрации городского округа Ступино Московской области созданы в соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса, в Проекте бюджета дополнительно предусмотрено создание резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

При формировании проекта бюджета соблюдены все требования Бюджетного кодекса РФ в части ограничений по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 1 января 2024 года составит в сумме 583 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 года составит в сумме 863 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 года составит в сумме 763 000,0 тыс. рублей и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Представленный Проект бюджета в основном соответствует требованиям налогового и бюджетного законодательства.

**Наибольшая доля расходов** в Проекте бюджета на 2024 год предусмотрена в отношении разделов:

- 07 «Образование» - 54,9% от общего объема расходов;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18% от общего объема расходов.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино, отмечает:

- финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в 2024 году запланировано с ростом к уровню ожидаемого исполнения местного бюджета в 2023 году на 24 % или в сумме 18 535,7 тыс. рублей. Наибольший рост предусмотрен на выполнение мероприятий по информированию жителей округа о социально-экономическом развитии территории посредством СМИ;

- в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Здравоохранение» планируемые расходы на 2024 год увеличены к утвержденному плану 2023 года на 60% или 925,0 тыс.руб. при этом в муниципальной программе изменений по количеству сотрудников медицинских учреждений – получателей компенсационных выплат не внесено. Плановые значения на 2023- 2026 годы 10 человек, а фактически предоставлены выплаты за 9 месяцев 2023 года 17 сотрудникам в сумме 2667,1 тыс. рублей;

- расходы на развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в 2024-2026 годах возрастут к уточненному плану 2023 года на 15 536,1 тыс. руб. или на 57,7%;

- возрастут расходы на содержание мест захоронения, инвентаризация мест захоронений, обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере похоронного дела в 2024-2026 годах к уточненному плану 2023 года на 13 292,0 тыс. руб. или на 19,2%. В пояснительной записке к Проекту решения обоснование увеличения расходов отсутствует;

- предусмотренная в текстовой части субсидия МУП «ПТО ЖКХ» для восстановления платежеспособности не включена в основные мероприятия муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» и не соответствует приложению 4 к Проекту решения «Расходы бюджета

городского округа Ступино Московской области по целевым статьям (муниципальным программам направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Соответственно указанные расходы не подлежат финансированию по указанной муниципальной программе. Отсутствие обоснования и конкретных плановых результатов по данному мероприятию влечет за собой риски нанесения ущерба городскому округу Ступино;

- в пояснительной записке к Проекту решения отсутствует обоснование непрограммных расходов на исполнение муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области по возможным гарантийным случаям в 2025 году 100 000,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата подчеркивает, что с Проектом бюджета представлены только проекты паспортов муниципальных программ, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности программ, предусмотренных к реализации в 2024 – 2026 годах, не дают представление об объемах средств, направляемых на реализацию тех или иных мероприятий, в связи с чем, не в полной мере отражают обоснование планируемых расходов бюджета городского округа Ступино, что не позволяет проверить реалистичность отдельных видов расходов.

Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не представляется возможным.

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

-предоставить обоснование непрограммных расходов на исполнение муниципальных гарантий городского округа Ступино Московской области по возможным гарантийным случаям в 2025 году 100 000,0 тыс. руб.;

- внести изменения в муниципальные программы в целях конкретизации результатов мероприятий и обеспечения соответствия объемов финансирования Проекту бюджета;

- внести изменения в пункт 8 проекта текстовой части решения Проекта бюджета для обеспечения соответствия основным мероприятиям муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» либо исключить указанные расходы из Проекта решения;

-предоставить обоснование вновь принимаемых расходных обязательств в размере 300 млн. руб. по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами».

Проект решения Совета депутатов городского округа Ступино «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2025–2026 годов» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Ступино Московской области при устранении недостатков, выявленных по результатам экспертизы.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
городского округа Ступино  
Московской области

Л.В. Петрожицкая