

Информация по результатам экспертизы проекта решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области (далее – Контрольно-счётный комитет) на проект решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – городской округ город Касимов, утверждённым решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 24.02.2022 № 3/1 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденным решением Касимовской городской Думы от 29.09.2021 № 72/8, планом работы Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год, стандартом Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования – городской округ город Касимов.

1) Проект решения «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — Проект решения, Проект бюджета) одобрен Администрацией муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области и внесен главой администрации муниципального образования - городской округ город Касимов на рассмотрение депутатов Касимовской городской Думы в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ (до 15 ноября) и пунктом 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

2) Состав показателей и характеристик (приложений), представляемых для утверждения в Проекте решения, соответствуют требованиям статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, а также сам Проект решения по своему составу и содержанию в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы). Учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе – составлен путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе одобренного администрацией муниципального образования —

городской округ город Касимов Рязанской области Прогноза социально-экономического развития муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области от 03.10.2023 № 1454.

Проект бюджета составлен на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития города Касимова.

### **Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статье 12 Положения о бюджетном процессе и постановлению от 30.08.2013 № 1407 «О порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на очередной финансовый год и плановый период». Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объём предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объёму доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учёту средств бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования утверждены статьёй 8 Проекта решения.

Представленный Проект решения состоит из 12 статей и 9 приложений. В структуру текста Проекта решения входят: статья по основным характеристикам муниципального бюджета; 2 статьи, определяющие доходную часть бюджета; 5 статей, характеризующих расходную часть бюджета, включая статью об особенностях исполнения бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов; 3 статьи по источникам финансирования дефицита бюджета и муниципальному долгу и 1 статья общего характера.

Для проведения анализа использованы данные пояснительной записки к законопроекту, Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

По результатам проведённого анализа текстовых статей Проекта решения Контрольно-счётный комитет отмечает следующее:

**1.** В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить Основные характеристики бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета на 2024 год по доходам сформирован в размере 883 434,179 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 651 581,905 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой 2023 года объём доходов планируется с уменьшением на 1 069 324,521 тыс. рублей или в 2,2 раза, в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется рост на 273,374 тыс. рублей или на 0,1 %;
- по безвозмездным поступлениям сокращение на 1 069 5973,895 тыс. рублей или в 2,6 раза.

На 2025 год доходная часть определена в сумме 770 855,990 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 112 578,189 тыс. рублей или на 12,7 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается рост на 462,2 тыс. рублей или на 0,1 %, плановый объём поступлений составит 232 314,474 тыс. рублей;
- по безвозмездным перечислениям уменьшение на 113 040,389 тыс. рублей или на 17,3 %, объём планируемых поступлений составит 538 541,516 тыс. рублей.

На 2026 год общий объём доходов составит 763 101,408 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом отмечено также сокращение на 1,0 % или на 7 754,582 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам размер планируется в сумме 239 554,374 тыс. рублей, рост на 3,1 % или на 7 239,9 тыс. рублей;
- по безвозмездным перечислениям сокращение на 14 994,482 тыс. рублей или на 3,0 %, объём планируемых поступлений составит 523 547,034 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 908 021,687 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2023 года наблюдается снижение в 2,2 раза или на 1 053 951,013 тыс. рублей.

На 2025 год расходы определены в сумме 793 951,916 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 12,6 % или на 114 069,771 тыс. рублей.

На 2026 год расходы определены в сумме 786 950,224 тыс. рублей, сокращение к уровню 2025 года на 0,9 % или на 7 001,692 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объёме 24 587,508 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 15 373,508 тыс. рублей, на 2025 год дефицит 23 095,925 тыс. рублей, на 2026 год 23 848,816 тыс. рублей.

**2.** В Проекте бюджета утверждаются *условно утверждаемые расходы* бюджета муниципального образования:

на 2025 год в объёме 8 714,415 тыс. рублей или 2,4999 % от общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение),

на 2026 год в объёме 17 692,591 тыс. рублей или 4,999 % от общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объём условно утверждаемых (утверждённых) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объёме **не менее 2,5 процента общего** объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объёме **не менее 5 процентов общего объёма** расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Исходя из вышеизложенного, разработчиком Проекта решения допущены нарушения части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части планирования *условно утверждаемых расходов*.

**3.** Статьей 5 Проекта решения установлен объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования – городской округ

город Касимов на 2024 год в сумме 8 546,9 тыс. рублей, со значительным сокращением к утверждённым бюджетным ассигнованиям 2023 года на 150 110,798 тыс. рублей или в 18,6 раз по отношению к корректировке бюджета, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 26.10.2023 № 73/11, где дорожный фонд муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год утверждён в сумме 158 657,698 тыс. рублей.

Дорожный фонд на 2025 год установлен в размере 8 501,5 тыс. рублей, на 2026 год в размере 8 750,15 тыс. рублей.

Указанные объёмы запланированы на реализацию МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», что соответствует требованиям статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ. Дорожный фонд муниципального образования - городской округ город Касимов создан решением Касимовской городской Думы от 20.12.2018 № 95/12 «Об утверждении положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования – городской округ город Касимов».

**4. Статьей 6 Проекта решения установлены:**

- размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год в размере 400,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 200,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 200,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2024 году составили 0,04 % от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует статье 81 Бюджетного кодекса РФ.

С целью правомерности использования указанных средств постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 08.10.2020 № 868 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

**5. Статьей 10 Проекта решения установлены:**

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года установлен в сумме 62 864,827 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 85 960,753 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 109 809,569 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Объём планируемого муниципального внутреннего долга соответствует пункту 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

**6. Пунктом 4 статьи 12 Проекта решения установлено:**

- поступающие в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов неналоговые доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, от административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, вследствие нарушений обязательных требований, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, вследствие нарушений обязательных требований, в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годы в размере 5 059,007 тыс. рублей направляются на реализацию плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», утверждённого исполнительным органом Рязанской области, осуществляющим государственное управление в области охраны окружающей среды, по

согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

## **I. Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Предлагаемые к утверждению объёмы доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024-2026 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2023 году и Прогноза социально-экономического развития муниципального образования – городской округ город Касимов до 2026 года с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования – городской округ город Касимов на период 2024-2026 годы, представленными одновременно с Проектом решения.

Одной из задач налоговой политики муниципального образования – городской округ город Касимов является повышение качества налогового администрирования. Статьёй 160.1 Бюджетного кодекса РФ к бюджетным полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесено утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ.

В соответствии со статьями 160.1, 160.2, 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области утверждены:

- Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждённый постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 23.12.2022 № 1925;

- Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждённый постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 23.12.2022 № 1926.

В составе документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом решения, представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Реестр источников доходов разработан в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов, утверждённым постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 14.11.2016 № 1653. Финансово-казначейским управлением администрации приказом от 25.10.2017 №18 утверждена форма реестра источников доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.

Однако, форма реестра источников доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов *не соответствует постановлению Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».*

**1.1.** Доходная часть Проекта решения «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформирована в соответствии с Бюджетной классификацией РФ.

Изменения доходной части бюджета муниципального образования в разрезе видов доходов представлены данными в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели	Оценка бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Налоговые доходы	189 321,0	206 889,800	212 264,000	219 538,900
Неналоговые доходы	42 257,9	24 962,474	20 050,474	20 015,474
Безвозмездные поступления	1 721 179,8	651 581,905	538 541,516	523 547,034
Итого	1 952 758,7	883 434,179	770 855,990	763 101,408

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования в 2023 году согласно оценке планируется обеспечить на 88,1 % за счёт безвозмездных поступлений, на 9,7 % за счёт налоговых доходов и на 2,2 % за счёт неналоговых поступлений.

В соответствии с Проектом решения планируемый общий объём доходов в 2024 году составит 883 434,179 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы - 206 889,8 тыс. рублей или 23,4 % объёма доходов бюджета;
- неналоговые доходы - 24 962,474 тыс. рублей или 2,8 %;
- безвозмездные поступления - 651 581,905 тыс. рублей или 73,8 %.

На плановый период 2025-2026 годов общие объёмы доходов составляют:

- на 2025 год – 770 855,99 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 212 264,0 тыс. рублей или 27,5 % объёма доходов бюджета города, неналоговые доходы – 20 050,474 тыс. рублей (2,6 %), безвозмездные поступления – 538 541,516 тыс. рублей (69,9 %);

- на 2026 год – 763 101,408 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 219 538,9 тыс. рублей или 28,8 % объёма доходов бюджета города, неналоговые доходы – 20 015,474 тыс. рублей (2,6 %), безвозмездные поступления – 523 547,034 тыс. рублей (68,6 %).

Проведённым анализом основных показателей проекта Решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлено, что бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов, как и в предыдущие годы, остаётся высокодотационным.

Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета в общем объёме доходов бюджета составляет: оценка исполнения за 2023 год – 88,1 %, плановый период 2024 года – 73,8 %, 2025 года – 69,6 %, 2026 года – 68,6 %.

В общем объёме доходов бюджета муниципального образования безвозмездные поступления по-прежнему составляют около 70,0 % всех доходов городского бюджета, что сохраняет зависимость от областного бюджета.

В связи с неполным объёмом в Проекте решения безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов основные характеристики проекта бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024-2026 годы на протяжении 2024 года будут уточняться.

## **1.2. Налоговые доходы.**

**Налоговые доходы проектом бюджета на 2024 год** предусматриваются в объёме 206 889,8 тыс. рублей, что на 9,3 % или на 17 568,8 тыс. рублей больше ожидаемой оценки 2023 года (189 321,0 тыс. рублей).

В 2025 году поступления планируются в сумме 212 264,0 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 2,6 %), в 2026 году – 219 538,9 тыс. рублей (рост на 3,4 %).

В структуре доходов бюджета на 2024 год налоговые поступления формируют:

- налог на доходы физических лиц в сумме 111 298,0 тыс. рублей – 53,8 % в общем объёме налоговых поступлений бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов,
- налоги на имущество в сумме 49 276,0 тыс. рублей или 23,8 % в общем объёме,
- налоги на совокупный доход в сумме 33 161,0 тыс. рублей или 16,0 % в общем объёме,
- акцизы в размере 7 626,8 тыс. рублей или 3,7 % в общем объёме,
- государственная пошлина в размере 5 528,0 тыс. рублей или 2,7 % в общем объёме.

В Проекте решения предусмотрен рост налоговых поступлений в 2024 году на 9,3 % по сравнению с оценкой 2023 года, который в основном будет обеспечен за счёт роста поступлений налога на доходы физических лиц на 21,6 % или на 19 804,0 тыс. рублей.

#### Налог на доходы физических лиц.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), спрогнозированная главным администратором дохода Межрайонной ИФНС № 9 по Рязанской области, составит на 2024 год 111 298,0 тыс. рублей, с ростом на 21,6 % к оценке 2023 года.

Объём прогнозируемых на 2025 год по НДФЛ составит 117 018,0 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 5,1 %, на 2026 год 124 395,0 тыс. рублей с ростом к 2025 году на 6,3 %.

Основной объём поступлений (около 96 %) будет по-прежнему формироваться за счёт отчислений с доходов физических лиц, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, отражённых в статьях 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ.

Нормативы зачисления налога на доходы физических лиц в областной и местные бюджеты предусмотрены Бюджетным кодексом РФ, в том числе в областной бюджет - на уровне 85 % от общей суммы налога на доходы физических лиц, формируемого на территории области, в бюджеты городских округов предусмотрено зачисление налога на доходы физических лиц по нормативу 15 %, законом Рязанской области от 13.11.2006 № 137-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов Рязанской области» (с учётом проектируемых изменений) единый норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов установлен в размере 2,57 %. С 1 января 2024 года в связи с принятием закона Рязанской области от 07.07.2023 № 69-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Рязанской области» единый норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов установлен в размере 5,0 %. В целом норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составит 20,0 % (в 2018 году норматив составлял 20,2 %, с 2019 года по 2023 год - 17,57 %).

Контрольно-счётным комитетом не выявлено расхождений прогноза администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Рязанской области (Межрайонной ИФНС России № 9 по Рязанской области) от прогноза в Проекте решения.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции),  
производимым на территории Российской Федерации

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований.

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации спрогнозирован на основе Проекта Закона Рязанской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», где установлены «Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации», согласно Федеральному закону от 29.07.2017 № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», норматив отчислений в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов составит на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов 0,1510 % (2023 год - 0,1522 %, 2022 год - 0,1525 %, 2021 год - 0,1620 %, 2020 год - 0,1628 %, 2019 год - 0,1655 %, 2018 год - 0,1669 %).

Прогноз поступления акцизов на 2024 год составит 7 626,8 тыс. рублей, что на 400,8 тыс. рублей или на 5,5 % больше прогнозного объема поступления акцизов за 2023 год (7 226,0 тыс. рублей).

Прогноз поступления акцизов планируется с увеличением и на плановый период 2025 года составит 7 826,0 тыс. рублей, что на 199,2 тыс. рублей больше прогнозного объема поступления акцизов на 2024 год, на 2026 год составит 8 074,9 тыс. рублей, что на 248,9 тыс. рублей больше прогноза на 2025 год.

Поступления спрогнозированы Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области (Межрайонной ИФНС России № 9 по Рязанской области). Расхождений данного прогноза от прогноза в Проекте решения не выявлено.

Налоги на совокупный доход

Сумма поступлений по налогам на совокупный доход спланирована Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области и составит в 2024 году 33 161,0 тыс. рублей, с ростом к оценке поступлений за 2023 год на 511,0 тыс. рублей или на 1,6 %.

На 2025 год прогноз составит 34 488,0 тыс. рублей с ростом на 4,0 % или на 1 327,0 тыс. рублей к проекту 2024 года, на 2026 год 35 799,0 тыс. рублей с ростом на 3,8 % или на 1 311,0 тыс. рублей к проекту 2025 года.

Детальное поступление в разрезе источников по налогам на совокупный доход следующее:

■ поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год, бюджетом муниципального образования прогнозируется в объёме 14 996,0 тыс. рублей. На 2025 год данные доходы прогнозируются в объёме 14 882,0 тыс. рублей со снижением на 0,8 % к 2024 году, на 2026 год – 14 632,0 тыс. рублей со снижением на 1,7 % к 2025 году.



Расчёт произведен на основе прогнозируемого объёма налоговой базы, сформированного исходя из отчётных данных налоговой инспекции по муниципальному образованию; показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования; налоговых ставок; с учётом страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности; из среднего уровня собираемости.

Норматив зачисления указанного налога в областной бюджет предусмотрен Бюджетным кодексом РФ на уровне 100 % в бюджеты городских округов в соответствии с Законом Рязанской области от 16.11.2018 № 69-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Рязанской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения», с 01 января 2019 года предусмотрено зачисление налога по нормативу 2 %.

В соответствии с проектом закона Рязанской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) Рязанской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет в целях компенсации выпадающих доходов местных бюджетов в связи с отменой единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (2024 год - 12,9572 %, 2025 год - 12,0173 %, 2026 год - 11,0530 % (2023 год - 15,0847 %, 2022 году - 14,9354 %)).

■ поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется с учётом индекса-дефлятора продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий и рассчитано с учётом отчислений в бюджет городских округов в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100 % и составит на 2024 год — 40,0 тыс. рублей, на 2025 год – 43,0 тыс. рублей, на 2026 год – 46,0 тыс. рублей.

Расчёт поступлений спланирован на основе прогнозируемого объёма налоговой базы, сформированной исходя из налоговой базы по отчётным данным налоговой инспекции по муниципальному образованию, с учётом показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования; налоговой ставки; расчётного уровня собираемости.

■ сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется с учётом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100% в местный бюджет и на 2024 год составит размер 18 125,0 тыс. рублей, на 2025 год 19 563,0 тыс. рублей с ростом на 7,9 % к 2024 году, на 2026 год 21 121,0 тыс. рублей с ростом на 8,0 % к 2025 году.

Расчёт поступлений произведён с учётом прогнозируемого объёма налоговой базы, сформированного исходя из налоговой базы и количества выданных патентов по отчётным данным налоговой инспекцией по муниципальному образованию, с учётом показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования, налоговой ставки, среднего уровня собираемости.

Контрольно-счётным комитетом не выявлено расхождений прогноза администратора доходов (Межрайонной ИФНС России №9 по Рязанской области) от прогноза в Проекте решения.

#### Налоги на имущество

Сумма поступлений по налогам на имущество спрогнозирована главным администратором дохода Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области с учётом отчислений в городской бюджет по нормативу 100 % в соответствии со

статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ и составит на 2024 год 49 276,0 тыс. рублей с уменьшением к оценке поступлений за 2023 год на 3 558,0 тыс. рублей или на 6,7 %.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов продолжается спад налогов на имущество, в плановом периоде 2025 года спад на 4,8 % к проекту 2024 года и на 2025 год поступления по налогам на имущество составят объём 46 965,0 тыс. рублей, на 5,3 % к проекту 2025 года и на 2026 год составят 44 841,0 тыс. рублей.

Планируемые поступления имущественных налогов в разрезе источников поступлений следующие:

■ сумма налога на имущество физических лиц прогнозируется главным администратором доходов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и с учётом отчислений в бюджет муниципального образования по нормативу 100 % на 2024 год планируется в размере 32 941,0 тыс. рублей. Поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются на 2025 год в объёме 30 323,0 тыс. рублей с сокращением к 2024 году на 7,9 %, на 2026 год – 27 886,0 тыс. рублей со снижением к плану 2025 года на 8,0 %.

Расчёт произведен исходя из налоговой базы, исчисленной по кадастровой стоимости, по отчётным данным налоговых органов по муниципальному образованию, коэффициентов, применяемых в соответствии со статьёй 408 Налогового кодекса РФ при переходе к исчислению и уплате налога исходя из кадастровой стоимости с учётом ограничения роста платежей в размере не более 10 % среднего уровня собираемости.

Согласно информации Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов потери бюджета муниципального образования от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц, установленные решением Касимовской городской Думы от 27.11.2014 № 104/12 «Об установлении на территории муниципального образования – городской округ город Касимов налога на имущество физических лиц», по предварительным данным в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов оцениваются в размере 97,0 тыс. рублей, ежегодно (оценка 2023 года - 97,0 тыс. рублей, факт 2022 года - 101,0 тыс. рублей).

■ поступление земельного налога прогнозируется главным администратором дохода Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области. Норматив зачисления данного налога в соответствии с Бюджетным кодексом РФ предусмотрен в размере 100 % в бюджет городских округов и на 2024 год планируется в размере 16 335,0 тыс. рублей. Из общих поступлений суммы планируемого земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, прогнозируется в сумме 9 657,0 тыс. рублей, земельный налог с физических лиц – 6 678,0 тыс. рублей.

Поступление земельного налога на плановый период 2025 и 2026 годов планируется с ростом на 1,9 % в 2025 году к 2024 году и на 1,9 % в 2026 году к уровню 2025 года. Соответственно, прогноз по земельному налогу на 2025 год составит 16 642,0 тыс. рублей, на 2026 год 16 955,0 тыс. рублей.

В расчёт поступлений налога, уплачиваемого юридическими и физическими лицами, приняты прогнозируемые объёмы налоговой базы, сформированные исходя из отчётных данных налоговой инспекции о кадастровой стоимости земельных участков, коэффициенты экстраполяции, учитывающие динамику налоговой базы в виде кадастровой стоимости, средние налоговые ставки, динамика фактических поступлений налога, расчётные уровни, переходящие платежи, средний уровень собираемости.

Согласно информации Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов потери бюджета муниципального образования от предоставления льгот по земельному налогу, установленные решением Касимовской городской Думы от 28.11.2006 № 100/17 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – городской округ город Касимов», по предварительным

данным в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов оцениваются в размере 2 308,0 тыс. рублей, ежегодно (оценка 2023 года — 2 308,0 тыс. рублей, факт 2022 года — 2 139,0 тыс. рублей).

Расхождений прогноза администратора доходов (Межрайонной ИФНС России № 9 по Рязанской области) от прогноза в Проекте решения не выявлено.

### Государственная пошлина

Расчёты поступлений по государственной пошлине произведены главными администраторами доходов Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области, Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов в основном исходя из прогнозируемого количества совершаемых юридически значимых действий, по видам государственной пошлины.

С учётом отчислений в бюджеты городских округов по нормативу 100 %, планируемый размер на 2024 год составит 5 528,0 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по данному налогу за 2023 год на 411,0 тыс. рублей или на 8,0 %. Объём прогнозируемых назначений на 2025 - 2026 годы составит 5 967,0 тыс. рублей и 6 429,0 тыс. рублей соответственно.

В структуре данного дохода планируется государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (главным администратором данных доходов является Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов) в размере 35,0 тыс. рублей за выдачу 7 (семи) разрешений рекламодателям для размещения рекламы в 2024 году, в плановом периоде 2025 и 2026 годов ежегодно планируется выдавать по 8 разрешений, плановый прогноз составляет 40,0 тыс. рублей.

### **1.3. Неналоговые доходы.**

**Поступление неналоговых доходов** прогнозируется в 2024 году в объёме 24 962,474 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на 17 295,426 тыс. рублей.

Объём прогнозируемых на 2025-2026 годы назначений составит 20 050,474 тыс. рублей и 20 015,474 тыс. рублей соответственно.

В структуре доходов бюджета на 2024 год неналоговые поступления формируют:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составят 18 402,0 тыс. рублей или 73,7 % всех неналоговых доходов;
- платежи при пользовании природными ресурсами составят 5 059,007 тыс. рублей или 20,3 %;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 году по проекту бюджета составят 9,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов по проекту бюджета на 2024 год составят 1 200,00 тыс. рублей или 4,8 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба по проекту на 2024 год составят 292,467 тыс. рублей или 1,2 %.

### Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, рассчитана с учётом отчислений в городской бюджет по нормативу 100 % в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ и на 2024 год планируется в объёме 18 402,0 тыс. рублей с ростом к оценке 2023 года на 3 119,0 тыс. рублей или на 20,4 %.

Снижение планируется в плановом периоде 2025 года на 26,6 % к плану 2024 года, в 2026 году на 5,0 тыс. рублей. Прогноз на 2025 и 2026 годы составит 13 510,0 тыс. рублей 13 505,0 тыс. рублей соответственно.

Планируемые поступления от использования имущества в разрезе источников поступлений следующие:

■ Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), спрогнозированы главным администратором доходов бюджета муниципального образования - Управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования — городской округ город Касимов (далее – УИЗО администрации) и составят в 2024 году 14 000,0 тыс. рублей, из них: доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, предусматриваются в размере 8 000,0 тыс. рублей; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) спрогнозированы в объёме 6 000,0 тыс. рублей.

Поступления доходов по данному налогу на плановый период 2025 и 2026 годов планируется в размере 9 500,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к 2024 году на 32,1 %.

■ Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2024 год и плановый период 2025 года спрогнозированы в размере 10,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз планового 2026 года составит 5,0 тыс. рублей. Поступления в бюджет по вышеуказанному доходу прогнозируются администратором доходов УИЗО администрации с учётом финансового состояния и планируемой прибыли, по нормативу зачисления 20 %, утверждённого настоящим решением в соответствии с Порядком перечисления в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования – городской округ город Касимов, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 22.08.2013 № 85/9.

■ Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) на 2024 год планируются в размере 4 392,0 тыс. рублей, в том числе:

- плата за наем муниципальных жилых помещений (УКС и ЖКХ администрации) – 3 192,0 тыс. рублей;

- плата по договорам за предоставление права на размещение и эксплуатацию рекламных конструкций, плата за размещение на использование земель без предоставления земельного участка – 1 200,0 тыс. рублей (УИЗО администрации).

На плановый период 2025 год и 2026 годов прогноз по данному доходу составит 4 000,0 тыс. рублей ежегодно (плата за наем муниципальных жилых помещений - 3 000,0 тыс. рублей, плата по договорам за предоставление права на размещение и эксплуатацию рекламных конструкций, плата за размещение на использование земель без предоставления земельного участка - 1 000,0 тыс. рублей).

Экспертизой не установлены расхождения прогнозов администраторов доходов УИЗО администрации и УКС и ЖКХ администрации от показателей Проекта решения.

Платежи при пользовании природными ресурсами.

Объём платы за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирован на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в размере 5 059,007 тыс. рублей ежегодно. Данные платежи рассчитаны с учётом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ по нормативу с 01.01.2020 года в размере 60 % (2019 год норматив 55 %) от общей суммы поступлений. Данный доход определён с учётом данных администратора платежей - Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Рязанской области и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

Расхождений прогноза администратора доходов (Приокское межрегиональное управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования) от прогноза в Проекте решения не выявлено.

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются в бюджете муниципального образования главными администраторами доходов Управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов в виде доходов от компенсации затрат государства на 2024-2026 годы по 9,0 тыс. рублей ежегодно (возмещение оценки имущества при проведении аукциона).

Расхождений прогноза администратора доходов (УИЗО администрации) от прогноза в Проекте решения не выявлено.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Объём доходов от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозирован главным администратором доходов городского бюджета (УИЗО администрации) и на плановый период 2024 год планируется в объёме 1 200,0 тыс. рублей, что в 17,3 раза ниже оценки поступлений 2023 года.

На плановый период 2025 года доходы планируются в размере 1 180,0 тыс. рублей, т. е. с сокращением на 20,0 тыс. рублей относительно плана 2024 года. План доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2026 год составит 1 150,0 тыс. рублей.

Планируемые поступления от продажи материальных и нематериальных активов в разрезе источников поступлений следующие:

■ Доходы от реализации имущества планируются на 2024 год в объёме 1 000,0 тыс. рублей, с учётом отчислений в городской бюджет по нормативу 100 %. Данные доходы планируются УИЗО администрации в соответствии с проектом программы приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования – городской округ город Касимов, на 2024-2026 годы.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, планируются на 2024 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 130,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 100,0 тыс. рублей, по нормативу 100 %.

■ Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и

которые расположены в границах городских округов, планируется на 2024 - 2026 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно, по нормативу 100 %.

Расхождений прогноза администратора доходов (УИЗО администрации) от прогноза в Проекте решения не выявлено.

#### Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в местный бюджет по данным главных администраторов доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в объёме 292,467 тыс. рублей ежегодно, что ниже оценки 2023 года на 120,367 тыс. рублей (Главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области - 145,867 тыс. рублей, УКС и ЖКХ администрации - 30,0 тыс. рублей, Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов - 116,6 тыс. рублей).

В расчётах учтены штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов, за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемых в бюджеты городских округов и прочих взысканий.

Нормативы зачисления штрафов в местный бюджет применены согласно нормативно-правовым актам Российской Федерации и Рязанской области, с учётом планируемых изменений в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ».

Расхождений прогноза администратора доходов (Главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области, Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов) от прогноза в Проекте решения не выявлено.

#### **1.4. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов.**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов, проектом Решения о бюджете согласно проекту закона Рязанской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год предусматривается предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов в объёме 651 581,905 тыс. рублей, что на 1 069 597,895 тыс. рублей или в 2,6 раза меньше ожидаемой оценки исполнения за 2023 год.

Тенденция снижения объёма межбюджетных трансфертов наблюдается в плановом периоде 2025 - 2026 годах. По отношению к 2024 году в 2025 году объём межбюджетных трансфертов уменьшится на 113 040,389 тыс. рублей или на 17,3 %, в 2026 году уменьшится на 14 994,482 тыс. рублей или на 2,8 % относительно планового 2025 года.

#### Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает:

1/ Согласно Проекту решения в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года объём дотаций из областного бюджета бюджету муниципального образования – городской округ город Касимов уменьшится на 5 680,974 тыс. рублей и составит 201 829,926 тыс. рублей.

В 2024-2026 годах объём дотаций запланирован в размере 93 195,084 тыс. рублей и 90 506,405 тыс. рублей соответственно.

Дотации в 2024 году будут направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности, а именно:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 107 362,703 тыс. рублей;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального образования (рассчитывается Министерством финансов Рязанской области в соответствии с постановлением Правительства Рязанской области «Об утверждении методики распределения и правил предоставления местным бюджетам дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из областного бюджета Рязанской области») - 94 467,223 тыс. рублей.

2/ Бюджетные назначения по субсидиям на 2024 год запланированы в размере 18 197,810 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2023 года в 43,2 раза или на 767 157,99 тыс. рублей. На плановый период 2025 года субсидии запланированы в размере 17 796,956 тыс. рублей, на 2026 год в размере 135,0 тыс. рублей.

Субсидии в 2024 году будут направлены на:

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных учреждениях - 18 062,810 тыс. рублей;
- реализацию дополнительных мер по материальному поощрению народных дружинников, активно участвующих в охране общественного порядка, предупреждении и пресечении правонарушений - 135,0 тыс. рублей.

3/ Бюджетные назначения по субвенциям на 2024 год запланированы в размере 431 554,169 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2023 года на 29 843,869 тыс. рублей или на 7,4 %. В плановом периоде 2025-2026 годов объем субвенций запланирован в размере 427 548,476 тыс. рублей и 432 905,629 тыс. рублей соответственно.

Субвенции в 2024 году будут направлены на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, а именно:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - 251 639,051 тыс. рублей;
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - 123 186,713 тыс. рублей;
- на реализацию Закона Рязанской области от 02.12.2005 № 132-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий» - 874,869 тыс. рублей;
- реализацию Закона Рязанской области от 28.12.2007 № 242-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на исполнение переданных отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству - 1 620,103 тыс. рублей;
- реализацию Закона Рязанской области от 06.12.2010 № 152-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Рязанской области отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» - 462,048 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Рязанской области от 29.12.2010 № 170-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по обеспечению отдыха и оздоровления детей» - 9 860,460 тыс. рублей;

- реализацию Закона Рязанской области от 07.12.2011 № 112-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по постановке на учёт и учёту граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в соответствии с Федеральным законом от 25 октября 2002 года № 125-ФЗ «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» - 38,798 тыс. рублей;

- реализацию Закона Рязанской области от 27.07.2012 № 63-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по финансовому обеспечению получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях» - 5 603,288 тыс. рублей;

- реализацию Закона Рязанской области от 16.08.2007 № 105-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 14 811,041 тыс. рублей;

- реализацию Закона Рязанской области от 22.12.2020 № 92-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» - 1 016,793 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Рязанской области от 28.12.2007 № 242-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на исполнение переданных отдельных государственных полномочий по назначению и осуществлению выплат денежных средств на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), приёмных семьях, патронатных семьях - 12 550,017 тыс. рублей;

- реализацию Закона Рязанской области от 28.12.2007 № 242-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на исполнение переданных отдельных государственных полномочий по назначению и осуществлению выплат денежных средств на вознаграждение, причитающееся приёмным родителям, патронатным воспитателям, на предоставление мер социальной поддержки приёмным семьям - 2 648,503 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Рязанской области от 04.12.2008 № 185-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» - 7 227,950 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 14,535 тыс. рублей.

Анализ данных показывает, что средства из других бюджетов бюджетной системы РФ запланированы на 2024 год ниже оценки исполнения 2023 года. Прогнозирование доходов за счёт средств бюджетов других уровней ниже утвержденных объёмов при формировании бюджетов связано с тем, что значительные средства поступают в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов в течение финансового года в процессе исполнения бюджета.



## II. Расходы бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области

**2.1.** Согласно представленному проекту решения, расходная часть бюджета сформирована на 2024 год в размере 908 021,687 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2023 года наблюдается значительное сокращение в 2,16 раза или на 1 053 951,013 тыс. рублей (1 961 972,7 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годы объём расходов составляет:

- на 2025 год в сумме 793 951,916 тыс. рублей,
- на 2026 год в сумме 786 950,224 тыс. рублей.

**2.2.** Структура расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам классификации расходов характеризуется данными, отраженными в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Оценка бюджета за 2023 год	Проект бюджета 2024 год	Плановый период	
				2025 год	2026 год
	<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>1 961 972,7</b>	<b>908 021,687</b>	<b>793 951,916</b>	<b>786 950,224</b>
0100	Общегосударственные вопросы	78 533,9	88 159,313	80 927,517	80 977,010
0400	Национальная экономика	167 748,5	9 713,693	9 668,293	9 916,943
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	386 774,2	33 180,591	28 665,630	28 665,630
0600	Охрана окружающей среды	0,0	5 059,007	5 059,007	5 059,007
0700	Образование	1 179 973,5	614 780,280	524 046,407	503 168,702
0800	Культура	82 042,7	83 271,529	70 719,004	70 719,004
1000	Социальная политика	44 144,1	46 052,939	40 484,698	45 395,826
1100	Физическая культура и спорт	21 916,6	23 463,236	21 963,845	21 963,845
1300	Обслуживание муниципального долга	839,2	4 341,099	3 703,100	3 391,666
	Условно утверждённые расходы			8 714,415	17 692,591

Основной объём бюджетных обязательств муниципального образования – городской округ город Касимов в 2024 году запланирован по разделам «Образование» - 67,7 %, «Культура, кинематография» - 9,2 %, «Общегосударственные вопросы» - 9,7 %, «Социальная политика» - 5,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7 %.

**2.3.** Расходы бюджета муниципального образования в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Ведомственная структура расходов бюджета по главным распорядителям средств бюджета представлена в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. рублей)

Глава	Наименование главного распорядителя, вида расходов бюджета	Решение КГД от 26.10.2023 № 73/11	Проект Решения 2024 год	Плановый период	
				2025 год	2026 год

366	Управление имущественных и земельных отношений	8 583,044	9 367,526	8 276,123	8 276,123
430	Касимовская городская Дума	6 675,069	7 993,712	6 968,531	6 968,531
431	Контрольно-счётный комитет	2 749,950	3 304,600	3 113,572	3 113,572
457	Управление по культуре и туризму	120 135,275	126 146,658	96 527,004	96 527,004
474	Отдел по физической культуре и спорту	22 144,946	23 463,236	21 963,845	21 963,845
492	Финансово-казначейское управление	14 560,501	18 237,125	16 522,730	16 211,296
603	Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов	63 359,504	60 903,976	55 873,629	55 923,122
632	Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству	1 107 884,939	71 905,447	52 851,528	57 376,792
974	Управление образования и молодёжной политики	604 667,167	586 699,407	523 140,539	502 897,348
	Условно утверждаемые расходы			8 714,415	17 692,591
	<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>1 950 760,395</b>	<b>908 021,687</b>	<b>793 951,916</b>	<b>786 950,224</b>

**Ведомственной структурой расходов** бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год бюджетные ассигнования установлены 9 (девяти) ГРБС, из них более 90 % всех расходов сосредоточено у 4-х ГРБС, а именно: Управление образования и молодёжной политики — 64,6 %, Управление по культуре и туризму — 13,9 %, Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству — 7,9 % и Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов — 6,7 %.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и работников, занимающих в администрации и отраслевых (функциональных) органах администрации муниципального образования — городской округ город Касимов должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, определены на основании утвержденных бюджетных смет и штатных расписаний в соответствии с установленными нормативно-правовыми актами муниципального образования – городской округ город Касимов.

Согласно информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений муниципального образования – городской округ город Касимов по состоянию на 01.11.2023 года составляет 1272 человека, в том числе: глава администрации, муниципальные служащие 70 человек, численность по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы составляет 17 единиц, численность работников муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования – городской округ город Касимов составила 1092 человека, численность работников муниципальных казённых учреждений муниципального образования – городской округ город Касимов 92 человека. Относительно аналогичного периода 2022 года численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений муниципального образования – городской округ город Касимов сократилась на 67 человек (на 01.01.2022 года - 1339 человек).

### **III. Анализ формирования проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в программном и непрограммном формате.**

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета должно основываться, в том числе, на государственных

(муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Формирование расходов по муниципальным программам в целом осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики муниципального образования – городской округ город Касимов.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Проект решения отражает бюджетные ассигнования в разрезе муниципальных программ, подпрограмм, а также основных мероприятий.

Программный формат бюджета позволяет обеспечивать увязку бюджетных ассигнований непосредственно с основными мероприятиями и соответствующими им целевыми показателями (индикаторами), а также возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Проект бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы сформирован с учетом 15 муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Не участвуют в реализации муниципальных программ муниципальные органы – Касимовская городская Дума, Контрольно-счётный комитет муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области.

Расходы бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на финансовое обеспечение реализации 15 муниципальных программ по сравнению с 2023 годом сократятся в 2,2 раза или на 1 057 660,737 тыс. рублей (программные расходы бюджета - 1 953 34,112 тыс. рублей согласно информации об исполнении муниципальных целевых программ, реализуемых в 2023 году на территории города Касимов) и в 2024 году плановый прогноз программных мероприятий составит 896 073,375 тыс. рублей.

В общем объёме расходов, планируемых на 2024 год, бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят 98,7 %.

Объём прогнозируемых бюджетных средств в рамках муниципальных программ на плановый период 2025-2026 годы составит 97,6 % расходов бюджета и 96,4 % соответственно.

Информация о расходах в программном формате представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

	Наименование программы	План на 2023 год	Проект бюджета 2024 год	Проект бюджета 2025 год	Проект бюджета 2026 год
1.	МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области»	22 048,756	23 453,236	21 963,846	21 963,845
2.	МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»	50 140,939	59 151,417	55 103,629	55 153,122

3.	МП «Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области»	190,000	190,000	190,000	190,000
4.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области»	150,000	150,000	150,000	150,000
5.	МП «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»	1 176 571,493	611 740,325	532 710,338	516 743,762
6.	МП «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»	9 059,638	552,759	0,000	0,000
7.	МП «Профилактика правонарушений и предупреждение чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области»	280,000	280,000	270,000	270,000
8.	МП «Дорожное хозяйство муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»	166 712,407	8 546,900	8 501,500	8 750,150
9.	МП «Развитие культуры и туризма муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области»	126 638,129	126 146,658	96 527,004	96 527,004
10.	МП «Гражданско-патриотическое воспитание граждан муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»	165,000	165,000	160,000	160,000
11.	МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами»	13 132,551	17 587,125	16 322,730	16 011,296
12.	МП «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области»	28 088,995	19 575,393	20 957,786	20 957,786
13.	МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области»	8 583,043	9 367,526	8 276,123	8 276,123
14.	МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования -	22 106,941	15 719,796	13 822,442	13 822,442

	городской округ город Касимов Рязанской области»				
15.	МП «Формирование современной городской среды муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»	329 160,644	447,241	0,000	0,000
16	МП по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы	705,576	0,000	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 953 734,112</b>	<b>893 073,376</b>	<b>774 955,398</b>	<b>758 975,530</b>

Основной объём программных расходов муниципального образования – городской округ город Касимов в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

- МП «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 68,5 %;
- МП «Развитие культуры и туризма города Касимов Рязанской области» - 14,1 %;
- МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования – городской округ город Касимов» - 6,6 %.

В соответствии с письмом Сектора проектной и инвестиционной деятельности администрации муниципального образования – городской округ город Касимов перечень проектов муниципальных программ, предполагаемых к реализации в 2024 финансовом году, состоит из 17 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ разработчикам муниципальных программ необходимо привести в соответствие муниципальные программы с Решением о бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Объём межбюджетных трансфертов на реализацию муниципальных, государственных программ будет уточняться по мере внесения изменений в закон Рязанской области о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

### **Анализ формирования проекта бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год (непрограммный формат расходов бюджета)**

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2024 год в общем объёме 11 948,312 тыс. рублей, что на 1 955,825 тыс. рублей или 14,1 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (согласно плановых назначений 13 904,137 тыс. рублей).

Непрограммные направления расходов запланированы на плановый период 2025-2026 годов в объёме 10 282,103 тыс. рублей ежегодно, что на 13,9 % меньше плана 2024 года.

Проектом решения о бюджете непрограммные расходы в 2024 году будут исполнять:

1/ *ГРБС – Касимовская городская Дума* в размере 7 993,712 тыс. рублей. Основные ассигнования предлагается направить на обеспечение «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

2/ *ГРБС – Контрольно-счётный комитет муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области* в размере 3 304,6 тыс. рублей. Основные

ассигнования предлагается направить на обеспечение выполнения функций Контрольно-счётного комитета.

3/ **ГРБС Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования – городской округ город Касимов** в размере 650,0 тыс. рублей.

Основные ассигнования предлагается направить на следующие мероприятия:

- обеспечение муниципального самоуправления (исполнительные листы) 250,0 тыс. рублей;
- резервный фонд администрации муниципального образования – городской округ город Касимов в размере 400,0 тыс. рублей.

#### **IV. Оценка дефицита местного бюджета и источников его финансирования**

Дефицит бюджета на 2024 год определён в рамках, установленных бюджетным законодательством, и составит 24 587,508 тыс. рублей (10,6 % от собственных доходов бюджета).

Бюджеты на 2025 и 2026 годы спрогнозированы с дефицитом, который составит в 2025 году 23 095,925 тыс. рублей (9,9 % от собственных доходов), в 2026 году – 23 848,816 тыс. рублей (10,0 % от собственных доходов).

Установленные размеры дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы соответствуют пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год планируемый дефицит бюджета составит 9 214,0 тыс. рублей. Изменения дефицита бюджета обусловлены уточнениями показателей доходов и расходов местного бюджета.

В соответствии с приложениями 8 и 9 к Проекту решения о бюджете «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета являются кредиты, полученные муниципальным образованием – городской округ город Касимов от кредитных организаций.

В 2024-2026 годах основная доля, от 92,74 % до 100,0 % в структуре муниципального долга муниципального образования – городской округ город Касимов, будет приходиться на кредиты кредитных организаций.

При формировании долговых обязательств муниципального образования – городской округ город Касимов учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ:

- предельный объём заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (статья 106);

- предельный объём муниципального долга не должен превышать утверждённый общий годовой объём доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений (статья 107);

- объём расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (статья 111).

Контрольно-счётный комитет обращает внимание на несоответствие объёма верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года и 1 января 2026 года, представленного в Проекте решения Касимовской городской Думы о бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (62 864,827 тыс. рублей и

85 960,753 тыс. рублей) и Решения Касимовской городской Думы от 26.10.2023 № 73/11 «О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (74 937,377 тыс. рублей и 97 253,877 тыс. рублей).

## **VII. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесён на рассмотрение Касимовской городской Думы главой администрации муниципального образования – городской округ город Касимов с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 25 Положения о бюджетном процессе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также сам Проект решения по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статье 23 Положения о бюджетном процессе.

3. В Проекте решения «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ - по объёму дефицита бюджета муниципального образования, пунктом 3 статьи 107 - по объёму муниципального долга, статьёй 111 - по расходам на обслуживание муниципального долга, по статье 179.4 - по объёму бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования — городской округ город Касимов.

В нарушение части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ допущено нарушение в части планирования условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годы.

4. Прогнозные показатели основных параметров бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы прогнозом социально-экономического развития муниципального образования – городской округ город Касимов до 2026 года и Проектом решения предлагается рассматривать в «базовом» варианте.

5. Основные характеристики Проекта решения «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к которым в соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета планируются:

- на финансовый 2024 год:

по доходам сформирован в размере 883 434,179 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 651 581,905 тыс. рублей;

по расходам - в сумме 908 021,687 тыс. рублей;

с дефицитом бюджета - в сумме 24 587,508 тыс. рублей.

- на плановый период 2025 года:

по доходам в сумме 770 855,990 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 538 541,516 тыс. рублей;

по расходам - в сумме 793 951,916 тыс. рублей;

с дефицитом бюджета - в сумме 23 095,925 тыс. рублей.

- на плановый период 2026 года:

по доходам в сумме 763 101,408 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 523 547,034 тыс. рублей;  
по расходам - в сумме 786 950,224 тыс. рублей;  
с дефицитом бюджета - в сумме 23 848,816 тыс. рублей.

6. Доходная часть бюджета муниципального образования на 2024 год запланирована в размере 883 434,179 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2023 года объём доходов планируется с уменьшением на 1 069 324,521 тыс. рублей или в 2,2 раза.

В плановом 2024 году по-прежнему будет сохранена зависимость от областного бюджета, объём безвозмездных поступлений составит 651 581,905 тыс. рублей или 73,8 % планируемых доходов. Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета в общем объёме доходов бюджета составляет: оценка исполнения за 2023 год – 88,1 %, плановый период 2024 года – 73,8 %, 2025 года – 69,6 %, 2026 года – 68,6 %.

За счёт собственных доходов бюджет на 2024 год сформирован на 26,2 %, который формируется налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 231 852,274 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- налоговых доходов – в сумме 206 889,8 тыс. рублей или 23,4 % объёма доходов бюджета;

- неналоговых доходов – в сумме 24 962,474 тыс. рублей или 2,8 %.

7. Расходы бюджета муниципального образования на 2024 год сформированы в объёме 908 021,687 тыс. рублей, исходя из практически исчерпанных законодательством о налогах и сборах доходных возможностей бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов и реальных соотношения доходов и расходов.

По сравнению с оценкой 2023 года наблюдается значительное сокращение расходной части в 2,16 раза или на 1 053 951,013 тыс. рублей (1 961 972,7 тыс. рублей).

Значительные объёмы бюджетных обязательств ожидается направить на развитие образования и культуры и решение общегосударственных вопросов.

На 2025 год расходы сформированы в объёме 793 951,916 тыс. рублей, на 2026 год в объёме 786 950,224 тыс. рублей.

8. Основной объём 2024 года запланирован на финансовое обеспечение расходных обязательств, принятых муниципальным образованием — городской округ город Касимов в сферах: «Образование» - 67,7 % или 614 780,280 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 9,2 % или 83 271,529 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 9,7 % или 88 159,313 тыс. рублей, «Социальная политика» - 5,1 % или 46 052,939 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7 % или 33 180,591 тыс. рублей.

9. Проектом решения расходная часть бюджета на 2024 год сформирована на основе 15 муниципальных программ. На финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования — городской округ город Касимов направляется 98,6% всего бюджета или 896 073,375 тыс. рублей, из которых основной объём запланирован по муниципальным программам муниципального образования — городской округ город Касимов «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 68,5 %; «Развитие культуры и туризма города Касимов Рязанской области» - 14,1 %; «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования – городской округ город Касимов» - 6,6 %.

10. На осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 11 948,312 тыс. рублей или 1,3 % от общего объёма расходов.



11. Ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов в 2024 году составляют 9 (девять) ГРБС, из них более 90 % всех расходов сосредоточено у 4-х ГРБС, а именно: Управление образования и молодежной политики — 64,6 %, Управление по культуре и туризму — 13,9 %, Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству — 7,9 % и Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов — 6,7 %.

12. С учётом результатов экспертизы Проекта решения «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счётный комитет **рекомендует:**

12.1. **Касимовской городской Думе** принять к рассмотрению проект решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

12.2. **Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области и Главным распорядителям бюджетных средств** обеспечить своевременное принятие нормативных правовых актов по реализации Проекта решения «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в целях своевременного и на законных основаниях исполнения принимаемых бюджетных обязательств муниципального образования – городской округ город Касимов, в том числе по нормированию расходов (ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

12.3. **Финансово-казначейскому управлению администрации муниципального образования – городской округ город Касимов, главным администраторам доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов** обеспечить должным образом реализацию бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- обеспечить повышение достоверности прогнозирования и эффективности администрирования доходов бюджета,
- принять меры по улучшению качества администрирования доходов, направленного на рост собираемости доходов,
- использовать потенциальный резерв увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов, в части усиления администрирования и повышения уровня собираемости доходов, администрируемых Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов, Управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов, Управлением по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

12.4. **Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области** обеспечить:

- своевременное утверждение базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним;
- осуществление всех расходных обязательств в полном объёме;
- корректировку условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годы в соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ;
- приведение на соответствие законодательству Российской Федерации муниципальных нормативно-правовых актов.

12.5. **Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов** обеспечить:

- надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- приведение параметров объёмов муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов с принятым вариантом бюджета, согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ в срок, установленный бюджетным законодательством.

Председатель  
Контрольно-счётного комитета

Н.В. Милованова