



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

от 18.12.2024 № 288/24-ИС

## Заключение

**Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области на проект решения Совета Депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

### 1. Общие положения

1.1 Заключение Контрольно-счетной палатой Сергиево-Посадского городского округа на Проект Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с главой 20, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Сергиево-Посадского городского округа, утвержденным решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 30.09.2021 № 39-04/МЗ, Положением о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 14.11.2019 № 09-01/МЗ (далее – Положение о бюджетном процессе), а также документов и материалов, предоставленных одновременно с ним в Совет депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области (далее – материалы к Проекту бюджета).

1.2 Проект решения о бюджете направлен Главой Сергиево-Посадского городского округа Московской области в Совет депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области Проект бюджета 15.11.2024 года, что соответствует статье 6 Положением о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

1.3 В Контрольно-счетную палату Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, направлен Председателем Совета депутатов городского округа 18.11.2024 года (письмо № 146-2-59/24-ИП от 18.11.2024г.) в соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 10 Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области.

1.4 Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в полной мере соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и статьей 8 Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области.

1.5 В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ, ст. 1 Закона Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области», ст. 3 Положения о

*М. Сафеев* 19.12.2024

бюджетном процессе бюджет Сергиево-Посадского городского округа составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

1.6 По результатам анализа Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, установлено, что Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 172 БК РФ, и в целом основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»), обращениях Губернатора Московской области, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, прогнозе социально - экономического развития Сергиево-Посадского городского округа на 2025-2027 годы, муниципальных программах Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

## **2. Прогноз социально-экономического развития**

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п. 6 ст. 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития городского округа осуществляется уполномоченным местной администрацией органом (должностным лицом) местной администрации.

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Сергиево-Посадского городского округа на 2025-2027 годы (далее – Прогноз СЭР) разработан в соответствии с «Порядком разработки корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области» на среднесрочный период», утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 10.12.2019 № 207-ПГ (далее - Порядок разработки прогноза СЭР). Прогноз СЭР представлен одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в представительный орган. Представленный Прогноз СЭР одобрен Постановлением Администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области 18.10.2024г. № 2742-ПА «О прогнозе социально-экономического развития Сергиево-Посадского городского округа Московской области на среднесрочный период 2025-2027 годы».

Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ.

Прогноз разработан в соответствии с Системой показателей социально-экономического развития Московской области, используемой при прогнозировании социально-экономического развития в Московской области, с учетом итогов социально-экономического развития округа в январе-июле 2024 года. При составлении прогноза использованы программы развития организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Сергиево-Посадского городского округа.

Прогноз СЭР Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан в двух вариантах (консервативный и базовый). Прогноз СЭР сформирован на основе второго (базового) варианта прогноза, который отражает основные тенденции и параметры развития экономики на территории Московской области и, в частности, Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

### **3. Основные характеристики Проекта бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Текстовая часть Проекта бюджета состоит из 28 пунктов, положения которых в основном отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ:

пунктом 1 Проекта бюджета утверждаются основные характеристики бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 15 459 293,36 тыс. рублей;  
общий объем расходов в сумме 15 759 293,36 тыс. рублей;  
дефицит (профицит) бюджета в сумме 300 000 тыс. рублей;

пунктом 2 Проекта бюджета утверждаются основные характеристики бюджета Сергиево-Посадского городского округа на плановый период 2026 и 2027 годов:

общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 15 126 301,70 тыс. рублей;  
общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 15 126 301,70 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 215 000,00 тыс. рублей;  
дефицит (профицит) бюджета на 2026 год в сумме 0,00 тыс. рублей;  
общий объем доходов бюджета на 2027 год в сумме 14 904 916,34 тыс. рублей;  
общий объем расходов бюджета на 2027 год в сумме 14 904 916,34 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 427 000,00 тыс. рублей;  
дефицит (профицит) бюджета на 2027 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

В проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2026 год в сумме 215 000,00 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 427 000,00 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Сергиево-Посадского городского округа, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счет субвенций, субсидий из бюджета Московской области для осуществления отдельных государственных полномочий.

В Проекте бюджета применена классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа с учетом правил формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуры, принципов назначения, которые являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н).

Во исполнение абз. 7 ст. 184.2 БК РФ Проектом бюджета (абз. а) п. 1 и (абз. а) п. 2 Проекта бюджета утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде):

на 2025 год - в сумме 6 184 237,26 тыс. рублей;  
на 2026 год - в сумме 6 422 057,80 тыс. рублей;  
на 2027 год - в сумме 5 991 275,04 тыс. рублей.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете (далее - оценка ожидаемого исполнения бюджета),

подготовлена в разрезе доходов, в том числе налоговые и неналоговые доходы, разделов классификации расходов бюджета с учётом изменений, утвержденных Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 18.10.2024 № 2-04/01-МЗ (далее - Решение о бюджете с изменениями, 4-е уточнение бюджета СП ГО МО).

Данные об основных параметрах бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2024 - 2027 годы представлены в Таблице.

Тыс. рублей

Наименование	План 2024 года (решение от 18.10.2024 № 2- 04/01-МЗ)	Оценка ожидаемого исполнения 2024 года	% ожида емого исполне ния 2024 года	Прогноз 2025 года	Темп роста прогноза 2025 года к ожидаем ому исполне нию 2024 года	Прогноз 2026 года	Прогноз 2027 года
Доходы в т.ч.:	20 284 209,25	20 426 155,22	100,70	15 459 293,36	75,67	15 126 301,70	14 904 916,34
Налоговые	9 353 704,00	9 460 562,50	101,14	8 636 242,10	91,29	8 076 963,90	8 287 759,30
Неналоговые	682 901,81	717 989,30	105,14	638 814,00	88,97	627 280,00	625 882,00
Безвозмездные поступления	10 247 603,44	10 247 603,42	100,00	6 184 237,26	60,35	6 422 057,80	5 991 275,04
Расходы	21 440 082,80	21 282 028,76	99,26	15 759 293,36	74,05	15 126 301,70	14 904 916,34
Дефицит (-)	- 1 155 873,54	855 873,54		- 300 000,00		0,00	0,00

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области в 2024 году предусматривается уменьшение доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 24,3 %, в 2026 году относительно прогноза 2025 год снижение на 2,15 %, а в 2027 году относительно прогноза 2026 года предусматривается сокращение доходов на 1,5%. Уменьшение прогнозируемого объема доходов в 2025 году происходит в связи с планируемым снижением величины дополнительного норматива поступлений от НДФЛ.

Снижение прогнозируемого объема доходов в 2026-2027 годах происходит в связи с прогнозируемым уменьшением безвозмездных поступлений из бюджета Московской области и снижением величины дополнительного норматива поступлений от НДФЛ.

Аналогично, общий объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области запланирован в 2025 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 25,95 %, в 2026 году - сокращение общего объема расходов по отношению к прогнозу 2025 года на 4,02 %, в 2027 году - с сокращением общего объема расходов по отношению к 2026 году на 1,5 %.

Дефицит (профицит) проекта бюджета Сергиево-Посадского городского округа в 2025 году составляет (-) 300 000,00 руб.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформирован с дефицитом (профицитом) в объеме: 2026 год – 0,0 тыс. руб., 2027 год – 0,0 тыс. руб.

В соответствии с абзацем 5 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 8 Проекта бюджета утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 29 500,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 29 500,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 29 500,0 тыс. рублей.

Статьей 74.1 БК РФ установлено, что к бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения. Расходные обязательства на социальное обеспечение населения могут возникать в результате принятия публичных нормативных обязательств. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

В структуре расходов Проекта бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств весь объем приходится на раздел 10 «Социальная политика»:

на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств отнесены на вид расходов бюджета 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», предусмотренный Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н.

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ п. 11 Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год – 5 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 000,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей (размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах).

Порядок расходования средств резервного фонда принимает администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Пунктом 12 Проекта бюджета утвержден верхний предел муниципального долга Сергиево-Посадского городского округа Московской области:

по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 1 502 121,6 тыс. рублей, в том числе по выданным муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 1 502 121,6 тыс. рублей, в том числе по выданным муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 1 502 121,6 тыс. рублей, в том числе по выданным муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 5 ст. 107 БК РФ установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 % утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Пунктом 14 Проекта бюджета установлено, что в течение 2024 года предельный объем муниципального долга Сергиево-Посадского городского округа Московской области не может превышать 1 951 717,92 тыс. рублей;

в течение 2026 года – 1 480 256,40 тыс. рублей;

в течение 2026 года – 1 502 121,60 тыс. рублей.

#### Расчет предельного объема муниципального долга

Наименование	тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
Общий годовой объем доходов, согласно Проекту бюджета, тыс. рублей	15 459 293,36	15 126 301,70	14 904 916,34
Сумма безвозмездных поступлений, согласно Проекту бюджета, тыс. рублей	6 184 237,26	6 422 057,80	5 991 275,04
Общий годового объем доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, тыс. рублей	9 275 056,10	8 704 243,90	8 913 640,94
Налог на доходы физических лиц, согласно Проекту бюджета, тыс. рублей	6 180 447,10	5 321 143,90	5 121 562,30
Дополнительный норматив отчислений в бюджет взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, процент	35,99	19,47	15,48
Дополнительный норматив отчислений в бюджет взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, тыс. рублей	4 230 938,00	2 622 381,00	2 380 202,00
Общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	1 949 509,10	2 698 762,90	2 499 181,3

и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. рублей			
50 % общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. рублей	-	-	-
Предельный объем муниципального долга, устанавливаемый Проектом Решения	1 502 121,60	1 502 121,60	1 502 121,60
Соблюдение ограничений, установленных п. 3 ст. 107 БК РФ	не превышает	не превышает	не превышает

Пунктом 13 Проекта бюджета в соответствии со ст. 111 БК РФ (объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год в размере 170 858,07 тыс. рублей или 1,39 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2026 год в размере 321 249,40 тыс. рублей или 2,82 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и на 2027 год в размере 370 064,10 тыс. рублей или 3,37 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 14 Проекта бюджета утвержден предельный объем заимствований Сергиево-Посадского городского округа Московской области в течение 2025 года в сумме 1 951 717,92 тыс. рублей, в течение 2026 года – 1 480 256,40 тыс. рублей, в течение 2027 года – 1 502 121,60 тыс. рублей, что в целом соответствует объемам заимствований, отраженным в Программе муниципальных внутренних заимствований Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 7 к Проекту бюджета).

Пунктом 15 Проекта бюджета утверждено заключение муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению кредитов, услуг по предоставлению кредитов в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов осуществляется на следующих условиях:

предельная сумма кредита по одному муниципальному контракту (кредитному договору (соглашению) – до 500 000,0 тыс. рублей включительно;

процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов в электронной форме по отбору кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению Сергиево-Посадскому городскому округу Московской области кредитов, на оказание услуг по предоставлению городскому округу кредитов в форме возобновляемой (не возобновляемой) кредитной линии;

срок погашения кредита до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта, договора (соглашения);

цель использования кредита – покрытие дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области и погашения муниципальных долговых обязательств;

возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита.

Пунктом 16 Проекта бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа Московской

области на 2025 год сформированы в сумме 1 069 224,90 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 723 000,00 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 763 000,00 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда направляются на финансирование мероприятий муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды».

#### 4. Доходы бюджета

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете, прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Сергиево-Посадского городского округа на указанный период, развития налогового потенциала в 2024 году, с учетом данных главных администраторов доходов, а также расчетов прогноза поступлений в соответствии с методиками прогнозирования главных администраторов доходов бюджета.

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

В соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ п. 1, 2 Проекта бюджета утверждается общий объем доходов:

- на 2025 год в сумме 15 459 293,36 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 15 126 301,70 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 14 904 916,34 тыс. рублей.

В Проекте бюджета доходы на 2025 год планируются в сумме 15 459 293,36 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 9 275 056,10 тыс. рублей (8 648 079,10 тыс. рублей в 2024 году), или 59,99 % (51,90 % на 2024 год) от общего объема доходов на 2025 год, доля безвозмездных поступлений соответственно составляет 40,01 % (6 184 237,36 тыс. рублей, 48,10 % на 2024 год (8 014 605,67 тыс. рублей)).

Отраженные в Проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Анализ Проекта бюджета, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, содержащейся в пояснительной записке к проекту бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

В приложении 1 к Проекту решения о бюджете отражено поступление доходов по основным источникам в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по видам доходов бюджета.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на 2025 год с утвержденными доходами (4-е уточнение бюджета СП ГО МО) и ожидаемым поступлением доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области в 2024 году, показал следующее.

Наименование доходных источников	Утвержденные бюджетные назначения на 2024		Ожидаемые исполнение за 2024		Проект бюджета по доходам на 2025 год		Отклонение бюджета 2025 года от 2024 года	
	План	Уд. вес, %	Проект	Уд. вес, %	Проект	Уд. вес, %	(гр.6- гр.2)	
Налоговые и неналоговые, в т. ч.	10 036 605,81	49,48	10 178 551,80	49,83	9 275 056,10	60,00	-903 495,70	-8,88
Налоговые доходы, в т. ч.:	9 353 704,00	46,11	9 460 562,50	46,32	8 636 242,10	55,86	-824 320,40	-8,71
Налог на доходы физических лиц	7 312 336,50	36,05	7 412 000,00	36,29	6 180 447,10	39,98	-1 231 552,90	-16,62
Акцизы по подакцизным товарам (продукции),	106 356,00	0,52	106 356,00	0,52	113 852,00	0,74	7 496,00	7,05

производимой на территории Российской Федерации									
Налоги на совокупный доход	1 199 752,50	5,91	1 200 386,50	5,88	1 531 482,00	9,91	331 095,50	27,58	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 049 895,50	5,18	1 092 346,50	5,35	1 337 328,00	8,65	244 981,50	22,43	
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	147 325,00	0,73	105 000,00	0,51	188 452,00	1,22	83 452,00	79,48	
Автоматизированная	2 532,00	0,01	3 040,00	0,01	5 702,00	0,04	2 662,00	87,57	
Налог на имущество физических лиц	220 229,00	1,09	220 229,00	1,08	269 707,00	1,74	49 478,00	22,47	
Земельный налог	463 436,00	2,28	463 436,00	2,27	487 596,00	3,15	24 160,00	5,21	
Государственная пошлина	51 594,00	0,25	58 155,00	0,28	53 158,00	0,34	- 4 997,00	-8,59	
Неналоговые доходы, в т.ч.	682 901,81	3,37	717 989,30	3,52	638 814,00	4,13	- 79 175,30	-11,03	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	381 358,00	1,88	381 358,00	1,87	386 710,00	2,50	5 352,00	1,40	
Доходы, получаемые в виде арендной, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	7 746,00	0,04	7 746,00	0,04	8 123,00	0,05	377,00	4,87	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	21 259,00	0,10	21 259,00	0,10	21 667,00	0,14	408,00	1,92	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	73 300,00	0,36	69 800,00	0,34	78 000,00	0,50	8 200,00	11,75	
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	14 500,00	0,07	17 800,00	0,09	14 000,00	0,09	- 3 800,00	-21,35	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 945,00	0,05	10 977,00	0,05	22 166,00	0,14	11 189,00	101,93	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	21 830,81	0,11	24 915,80	0,12	1 000,00	0,01	-23 915,80	-95,99	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	35 000,00	0,17	51 348,00	0,25	10 000,00	0,06	-41 348,00	-80,53	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах	40 600,00	0,20	44 261,00	0,22	40 000,00	0,26	-4 261,00	-9,63	



городских округов								
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 500,00	0,01	1 524,50	0,01	0,00	0,00	-1 524,50	-100,00
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	43 000,00	0,21	49 000,00	0,24	40 000,00	0,26	-9 000,00	-18,37
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 863,00	0,08	19 000,00	0,09	9 648,00	0,06	-9 352,00	-49,22
Прочие неналоговые доходы	16 000,00	0,08	19 000,00	0,09	7 500,00	0,05	-11 500,00	-60,53
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	10 247 603,43	50,52	10 247 603,42	50,17	6 184 237,26	40,00	-4 063 366,16	-39,65
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие дотации бюджетам городских округов	16 898,00	0,08	16 898,00	0,08	0,00	0,00	-16 898,00	-100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 681 355,50	28,01	5 681 355,49	27,81	2 307 403,53	14,93	-3 373 951,96	-59,39
Прочие субсидии бюджетам городских округов	1 098 450,72	5,42	1 098 450,71	5,38	97 477,49	0,63	-1 000 973,22	-91,13
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 110 723,06	20,27	4 110 723,06	20,12	3 505 450,85	22,68	-605 272,21	-14,72
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий Российской Федерации	28 340,75	0,14	28 340,75	0,14	51 107,73	0,33	22 766,98	80,33
Иные межбюджетные трансферы	436 955,79	2,15	436 955,79	2,14	371 382,88	2,40	-65 572,91	-15,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-13 759,30	-0,07	-13 759,30	-0,07	0,00	0,00	13 759,30	100,00
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>20 284 209,24</b>	<b>100,00</b>	<b>20 426 155,00</b>	<b>100,00</b>	<b>15 459 293,36</b>	<b>100,00</b>	<b>-4 966 861,86</b>	<b>-24,32</b>

### Анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2026 - 2027

ГОДЫ.

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Проект бюджета по доходам на 2026 год		Проект бюджета по доходам на 2027 год	
	Проект	Уд. вес, %	Проект	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые, в т. ч.	8 704 243,90	57,54	8 913 641,30	59,80
Налоговые доходы, в т. ч.:	8 076 963,90	53,40	8 287 759,30	55,60
Налог на доходы физических лиц	5 321 143,90	35,18	5 121 562,30	34,36
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации	122 263,00	0,81	127 838,00	0,86
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 619 888,00	10,71	1 962 998,00	13,17
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением патентной системы налогообложения	148 473,00	0,98	161 942,00	1,09
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,00	0	5 893,00	0,04
Автоматизированная упрощенная система налогообложения	6 248,00	0,04	6 828,00	0,05
Налог на имущество физических лиц	311 808,00	2,06	350 650,00	2,35
Земельный налог	491 218,00	3,25	491 218,00	3,30
Государственная пошлина	55 922,00	0,37	58 830,00	0,39
Неналоговые доходы, в т.ч.	627 280,00	4,15	625 882,00	4,20
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	386 710,00	2,56	386 710,00	2,59
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	8 123,00	0,05	8 123,00	0,05

после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)				
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	22 533,00	0,15	23 435,00	0,16
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	75 600,00	0,50	73 300,00	0,49
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	14 000,00	0,09	14 000,00	0,09
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	22 166,00	0,15	22 166,00	0,15
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 000,00	0,01	1 000,00	0,01
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	10 000,00	0,07	10 000,00	0,07
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	40 000,00	0,26	40 000,00	0,27
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	30 000,00	0,20	30 000,00	0,20
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 648,00	0,06	9 648,00	0,06
Прочие неналоговые доходы	7 500,00	0,05	7 500,00	0,05
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	6 422 057,80	42,46	5 991 275,04	40,20
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0	0,00	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 530 409,39	16,73	2 265 174,57	15,20
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 514 114,81	23,23	3 505 646,47	23,52
Иные межбюджетные трансферы	377 533,60	2,50	220 454,00	1,48
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>15 126 301,70</b>		<b>14 904 916,34</b>	

В соответствии с Проектом бюджета в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области в 2024 году прогнозируется уменьшение доходов бюджета на 24,32 %, в 2026 году относительно прогноза 2025 года снижение на 1,02 %, в 2027 году относительно прогноза 2026 года прогнозируется снижение на 1,49 %.

В структуре доходов 2025 года 60,00 %, 2026 года 57,54 %, 2027 года 59,80 % составляют налоговые и неналоговые доходы. Объем налоговых и неналоговых доходов определен по всем доходным источникам по нормативам, закрепленным за бюджетами городских округов БК РФ, законами Московской области.

#### 4.1 Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета в общем объеме поступлений на 2025 год планируются в сумме 8 636 242,10 тыс. рублей (2024 год - 8 078 608,10 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа составляет 55,86 % (48,48 % в 2024 году), в общем объеме налоговых и неналоговых доходах 93,11 (на уровне 2024 года - 93,42 %).

Наименование доходных источников	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год		Исполнено на 01.10.20243 год		Проект бюджета по доходам на 2025 год	
	План	Уд. вес, %	Факт	% исполнения	Проект	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые, в т. ч.	10 036 605,81	49,48	9 167 291,56	91,31	9 275 056,10	60,00
Налоговые доходы, в т. ч.:	9 353 704,00	46,11	6 626 162,84	77,6	8 636 242,10	55,86
Налог на доходы физических лиц	7 312 336,50	36,05	5 225 628,26	71,46	6 180 447,10	39,98
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации	106 356,00	0,52	74 049,61	69,62	113 852,00	0,74
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 049 895,50	5,18	839 901,11	79,99	1 33 328,00	8,65
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	147 325,00	0,73	107 796,31	73,16	188 452,00	1,22
Автоматизированная упрощенная система налогообложения	2 532,00	0,01	2 676,47	105,71	5 702,00	0,04
Налог на имущество физических лиц	220 229,00	1,09	66 256,73	30,01	1269 707,00	1,74
Земельный налог	462 436,00	2,28	265 776,38	57,47	487 596,00	3,15
Государственная пошлина	51 594,00	0,25	43 736,69	84,77	53 158,00	0,34

Основным бюджет образующим доходным источником бюджета Сергиево-Посадского городского округа является налог на доходы физических лиц.

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц составляет 66,34 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, 71,56 % - в общем объеме налоговых доходов бюджета, 39,98 % - в общем объеме доходов бюджета на 2025 год.

Согласно п. 2 ст. 61.2 БК РФ норматив отчисления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа налога на доходы физических лиц 15 %.

Приложением 1 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» устанавливается дополнительный норматив отчислений в бюджет Сергиево-Посадского городского округа от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области:

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей и составляющей не более 5 миллионов рублей;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 702 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей и составляющей не более 20 миллионов рублей;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 3402 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 20 миллионов рублей и составляющей не более 50 миллионов рублей;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 9402 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 50 миллионов рублей;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, превышающей 2,4 миллиона рублей, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, превышающей 5 миллионов рублей, а также налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к налоговой базе, превышающей 5 миллионов рублей.

Объем поступлений по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ прогнозируется в 2025 году в сумме 4 230 938,00 тыс. рублей, в 2026 – 2 622 381,00 тыс. рублей, в 2027 году – 2 380 202,00 тыс. рублей.

Темп роста налога на доходы физических лиц согласно Проекту бюджета составляет в 2025 году к 2024 году 83,38 % (снижение) (116,63 % в 2024 году к 2023 году), в 2026 году к 2025 году 86,10 %, в 2027 году к 2026 году 96,25 % (снижение).

Согласно п. 1, п. 2 ст. 61.2 БК РФ норматив отчисления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа

земельного налога - по нормативу 100 %;

налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 %;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 %;

государственной пошлины – по нормативу 100 %;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - по нормативу 100 %;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13 процентов.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН, расчетной ставки налога с применением коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

Поступления налога в 2025 году прогнозируются в сумме 269 707,0 тыс. руб., что на 49 478 тыс. рублей больше плановых назначений (с учетом изменений) 2024 года и ожидаемого исполнения 2024 года, в 2026 году – 311 808,00 тыс. руб., в 2027 году – 350 650,00 тыс. руб.

Прогноз поступлений по земельному налогу с организаций, с физических лиц определен исходя из динамики налоговой базы согласно данным в виде кадастровой стоимости земельных участков за 2023 год, коэффициента собираемости и действующих ставок. Расчетные налоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год определены в соответствии с бюджетным законодательством в общей сумме 487 596,00 тыс. рублей, что на 24 160,00 тыс. рублей больше плановых назначений (с учетом изменений) 2024 года и ожидаемого исполнения 2024 года, на 2026 год в сумме 491 218,00 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 491 218,00 тыс. рублей.

Налоговые доходы бюджета сформированы в том числе за счет акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимым на территории РФ, подлежащих распределению в бюджет Московской области, по нормативу отчисления, установленному законодательством Московской области (приложения 2 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов») 0,3295 %, и составят в 2025 - 113 852,00 тыс. рублей, что на 7 496,00 тыс. рублей больше плановых назначений (с учетом изменений) 2024 года и больше ожидаемого исполнения 2024 года, в 2026 – 122 263,00 тыс. рублей, в 2027– 127 838,00 тыс. рублей.

В Проекте бюджета налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утверждается на 2025 год в размере 1 337 328,00 тыс. рублей, что на 287 432,50 тыс. рублей больше плановых назначений (с учетом изменений) 2024 года и на 244 981,50 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2024 года, на 2026 год в размере 1 619 888,00 тыс. рублей или 20,01 % от налоговых доходов бюджета, 10,70 % - от общего объема доходов бюджета, на 2027 год в размере 1 962 998,00 тыс. рублей или 23,69 % от налоговых доходов бюджета, 13,17 % - от общего объема доходов бюджета.

Согласно ст. 3 Закона Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ (ред. Закона Московской области от 02.10.2013 № 111/2013-ОЗ, Закона Московской области от 26.09.2017 № 156/2017-ОЗ, от 30.06.2020 № 130/2020-ОЗ, от 09.11.2022 № 184/2022-ОЗ) «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной

системы налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в бюджет Московской области», единый норматив отчислений составляет 50 %.

Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определены из оценки налоговой базы с применением коэффициента отношения валового регионального продукта прогнозируемого периода к текущему периоду, ставки налога в размере 6%.

Поступления налога в 2025 году прогнозируются в сумме 188 452,0 тыс. руб., что на 41 127,00 тыс. рублей больше плановых назначений (с учетом изменений) 2024 года и на 83 452,00 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2024 года, в 2026 году – 148 473,00 тыс. руб., в 2027 году – 161 942,00 тыс. руб.

Прогнозные показатели по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации), государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определены на основе динами поступлений с учетом ставок в соответствии с главой 25,3 части второй налогового кодекса Российской Федерации.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) прогнозируется в 2025 году в размере 53 158,00 тыс. рублей, в 2026 году в размере 55 922,00 тыс. рублей, в 2027 году – 58 830,00 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет Сергиево-Посадского городского округа по данному доходному источнику составляет 100,0%.

В 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется уменьшение поступлений данного доходного источника по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года на 4 997,00 тыс. рублей или на 8,59 % в 2024 году, уменьшение на 2 233,00 тыс. рублей или на 3,83 % в 2026 году, увеличение на 675,00 тыс. рублей или на 1,16% в 2027 году.

## 4.2 Неналоговые доходы

Для анализа прогнозируемых в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов неналоговых доходов Сергиево-Посадского городского округа приведены значения полученных неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года консолидированного бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 согласно формы Отчета об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации (ф. по ОКУД 0503317) в разрезе неналоговых доходных источников:

Наименование доходного источника	КБК	Плановые назначения бюджета на 2024 год	Исполненные назначения бюджета за 9 месяцев 2024 года	Проект бюджета, тыс. рублей		
				2025 год	2026 год	2027 год
<b>Неналоговые доходы, всего</b>		682 901,81		638 814,00	627 280,00	625 882,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11100000000000000000	498 163,00	374 507,55	508 500,00	506 966,00	505 568,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	11200000000000000000	9 945,00	9 728,26	22 166,00	22 166,00	22 166,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11300000000000000000	21 830,81	21 812,31	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11400000000000000000	120 100,00	104 457,98	90 000,00	80 000,00	80 000,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600000000000000000	16 863,00	16 891,09	9 648,00	9 648,00	9 648,00
Прочие неналоговые доходы	11700000000000000000	16 000,00	15 874,60	7 500,00	7 500,00	7 500,00

Неналоговые доходы в 2025 году предусмотрены в сумме 638 814,00 тыс. рублей или 4,13 % от общей суммы всех доходов бюджета (15 459 293,36 тыс. рублей), что на 79 175,30 тыс. рублей или на 11,09 % ниже плановых назначений бюджета Сергиево-Посадского городского округа 2024 года. Также, установлено уменьшение неналоговых доходов в плановом периоде, относительно плановых значений 2024 года, так в 2026 году планируется уменьшение на 12,6 %, в 2027 году на 12,82 %.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов на 2025 год составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (60,54 % неналоговых доходов), в плановом периоде 2026 и 2027 годов также наибольший удельный вес приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (76,28% и 76,49 % соответственно).

Согласно Проекту бюджета доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) запланированы в размере 21 667,00 тыс. рублей в 2025 году, 22 533,00 тыс. рублей в 2026 году и 23 435,00 тыс. рублей в 2027 году, что выше плановых назначений бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год на 408,00 тыс. рублей на 2025 год, на 1 274,00 тыс. рублей на 2026 год, на 2 176,00 тыс. рублей на 2027 год. Исполнение за 9 месяцев 2024 года доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), составило 72,73 % (15 462,33 тыс. рублей) от плановых назначений бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год (21 259,00 тыс. рублей). Ожидаемое исполнение указанных доходов за 2024 год - 100%.

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 казенных) запланированы в сумме 78 000,00 тыс. рублей в 2025 году, в сумме 75 600,00 тыс. рублей в 2026 году, в сумме 73 300,00 тыс. рублей в 2027 году.

Прогнозные показатели определены на основании оценки указанных доходов в 2025 и плановом периоде 2026 - 2027 годах.

В соответствии со ст. 62 БК РФ в бюджеты городских округов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 %. Так, Проектом бюджета планируется поступление доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере 22 166,00 тыс. рублей в 2025 году, 22 166,00 тыс. рублей в 2026 году, 22 166,00 тыс. рублей в 2027 году, что в 2 раза выше ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Прогнозные показатели доходов от оказания платных услуг (работ) на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов составят по 1 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Прогнозные показатели доходов от продажи материальных и нематериальных активов Сергиево-Посадского городского округа прогнозируются в сумме 90 000,00 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 80 000,00 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 80 000,00 тыс. рублей на 2027 год. Указанные доходы формируются за счет:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу – на 2025 год в сумме 10 000,00 тыс. рублей, что на 25 000,00 тыс. рублей ниже плановых назначения бюджета на 2024 год и ниже исполнения за 9 месяцев 2024 года на 11 406,58 тыс. рублей; на плановый период 2026 года – 10 000,00 тыс. рублей, 2027 года – 10 000,00 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – в сумме 40 000,00 тыс. рублей, что на 575,83 тыс. рублей ниже исполнения за 9 месяцев 2024 года, и на 4 261,00 тыс.

рублей ниже ожидаемого исполнения 2024 года, в сумме 40 000,00 тыс. рублей в 2026 году, в сумме 40 000,00 тыс. рублей в 2027 году;

- 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 – на 2025 год в сумме 40 000,00 тыс. рублей, что на 1 001,40 тыс. рублей ниже исполнения за 9 месяцев 2024 года, на плановый период 2026 года – 30 000,00 тыс. рублей, 2027 года – 30 000,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета Сергиево-Посадского городского округа прогнозные показатели определены исходя из среднего показателя поступлений за последние три года, исключая наивысшие показатели, более чем в полтора раза превышающие сложившиеся поступления.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба Проектом бюджета определены по данным Министерства экономики и финансов Московской области исходя из оценки указанных доходов в 2025 году и плановой периоде 2026 и 2027 годов на основании данных федеральных органов, органов государственной власти Московской области, являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным доходам и предусматриваются на 2025 год в сумме 9 648,00 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 9 648,00 тыс. рублей и 2027 года в сумме 9 648,00 тыс. рублей.

### 4.3 Безвозмездные поступления

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа в виде дотаций, субсидий и субвенций.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование доходов	Проект решения о бюджете, тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
Доходов всего, в том числе:	15 459 293,36	15 126 301,70	14 904 916,34
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	6 184 237,26	6 422 057,80	5 991 275,04
в % от общей суммы доходов,	40,00	42,46	40,20
<b>Дотации</b>	0,00	0,00	0,00
в % от общей суммы доходов	0	0	0
<b>Субсидии</b>	2 307 403,53	2 530 409,39	2 265 174,57
в % от общей суммы доходов	14,93	16,73	15,20
<b>Субвенции</b>	3 505 450,85	3 514 114,81	3 505 646,47
в % от общей суммы доходов	22,68	23,23	23,52
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	371 382,88	377 533,60	220 454,00
в % от общей суммы доходов	2,40	2,50	1,48

Объем субсидий, перечисляемых в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2025 году запланирован в размере 2 307 403,53 тыс. рублей, что составляет 14,93 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2025 году. Объем субсидий в 2026 году запланирован в размере 2 530 409,39 тыс. рублей, что составляет 16,73% от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2026 году. Объем субсидий в 2027 году запланирован в размере 2 265 174,57 тыс. рублей, что составляет 15,20 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2027 году. Суммы субсидий соответствуют суммам, установленным в приложении 13 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем субвенций, перечисляемых в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2025 году запланирован в размере 3 505 450,85 тыс. рублей, что составляет 22,68 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2025 году. Сумма субвенции соответствует сумме, установленной в приложении 14 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Объем субвенций, перечисляемых в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2026 году запланирован в размере 3 514 114,81 тыс. рублей, что составляет 23,23 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2026 году. Объем субвенций, перечисляемых в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2027 году запланирован в размере 3 505 646,47 тыс. рублей, что составляет 23,52 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2027 году. Сумма субвенции соответствует сумме, установленной в приложении 15 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2025 году запланирован в размере 371 328,88 тыс. рублей, что составляет 2,40 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2025 году. Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2026 году запланирован в размере 377 533,60 тыс. рублей, что составляет 2,50 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2026 году. Объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области в бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2027 году запланирован в размере 220 454,00 тыс. рублей, что составляет 1,48 % от общего объема доходов Сергиево-Посадского городского округа в 2027 году. Сумма иных межбюджетных трансфертов соответствует сумме, установленной в приложении 16 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

## **5. Реестр источников доходов бюджета.**

Статья 184.2 БК РФ определяет перечень документов и сведений, которые должны быть представлены в соответствующий законодательный (представительный) орган вместе с проектом закона (решения) о бюджете, в том числе реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Реестр источников доходов на отчетный финансовый год и плановый период, Бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2025-2027 гг.

В силу п. 7 ст. 47.1 БК РФ реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестры источников доходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрацией.

Реестр источников доходов содержит графу 10 «Наименование главного администратора доходов бюджета» в составе которых 8 главных администраторов доходов бюджета, при этом согласно перечню главных администраторов доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области, представленному вместе с проектом закона (решения) о бюджете определены 15 главных администраторов доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа.



## 6. Расходы бюджета

Формирование расходов проекта бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов производилось на основе расходных обязательств Сергиево-Посадского городского округа, обусловленных установленным законодательством Российской Федерации разграничений полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых, согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами Сергиево-Посадского городского округа, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

Приложение 3 к Проекту бюджета сформировано по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Сергиево-Посадского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета.

Характеристика объема расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов, с выделением удельного веса расходов по разделам в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год

тыс. рублей

Наименование раздела	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений) на 2024 год		Исполнение консолидированного бюджета за 9 месяцев 2024 года		Проект бюджета 2025 год		Проект бюджета 2026 год		Проект бюджета 2027 год	
	план	уд. вес, %	исполнено	уд. вес, %	проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %	проект	уд. вес, %
01 Общегосударственные вопросы	1 065 080,48	5,15	715 466,27	5,78	1 159 312,75	7,36	1 128 312,75	7,57	1 124 937,36	7,77
02 Национальная оборона	1 165,00	0,01	164,60	0,0	1 640,00	0,01	74,00	0,0	74,00	0,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	116 819,88	0,56	73 722,13	0,60	136 664,60	0,87	116 209,30	0,78	112 711,10	0,78
04 Национальная экономика	1 217 445,83	5,88	855 243,63	6,91	1 319 774,22	8,37	960 136,98	6,44	978 690,61	6,76
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	8 104 149,35	39,16	3 901 904,16	31,51	4 466 862,00	28,34	4 643 612,37	31,14	4 271 959,09	29,51
06 Охрана окружающей среды	287 453,07	1,39	87 596,40	0,71	246 516,49	1,56	371 812,49	2,49	463 818,99	3,20
07 Образование	7 680 318,38	37,11	5 321 776,95	42,98	6 342 858,42	40,25	5 777 182,60	38,74	5 543 432,80	38,29
08 Культура, кинематография	939 079,45	4,54	718 216,46	5,80	1 178 699,50	7,48	960 126,54	6,44	976 446,20	6,74
09 Здравоохранение	13 774,00	0,07	4 130,83	0,03	17 500,00	0,11	15 225,00	0,10	14 768,30	0,10
10 Социальная политика	325 741,82	1,57	202 481,83	1,64	159 028,80	1,01	162 438,60	1,09	165 169,70	1,14
11 Физическая культура и спорт	763 268,98	3,69	430 691,58	3,48	459 578,80	2,92	408 955,70	2,74	407 910,10	2,82
12 Средства массовой информации	92 624,47	0,45	68 175,33	0,55	100 000,00	0,63	46 091,00	0,31	47 934,00	0,33
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	86 807,4	0,42	2 872,87	0,02	170 858,07	1,08	321 249,40	2,15	370 064,10	2,56
Всего	20 693 728,09		12 382 443,05		15 759 293,36		14 911 301,70		14 477 916,35	

В 2024 году наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу «Образование» - 37,11 %, а наименьший удельный вес занимают расходы по разделу «Национальная оборона» - 0,01 %. В проекте на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов наблюдается аналогичная ситуация (2025 - 40,25%, 2026 – 38,74%, 2027 – 38,29%).

Нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, регламентируются Постановлением Правительства МО от

15.09.2022 N 954/32 "О Методике расчета норматива расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований Московской области, направленной на организацию предоставления муниципальных услуг в соответствии с вопросами местного значения, применяемого при расчетах межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, и об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований Московской области" (вместе с "Перечнем постановлений Правительства Московской области и отдельных положений некоторых постановлений Правительства Московской области, которые признаются утратившими силу"). Предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления и муниципальных органов Сергиево-Посадского городского округа установлена 144 штатных единиц.

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» согласно представленному проекту расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составят: в 2025 году 1 159 312,75 тыс. рублей, что соответствует 7,36% от общей суммы расходов бюджета на 2025 год, в 2026 году – 1 128 187,72 тыс. рублей, что соответствует 7,57% от общей суммы расходов бюджета на 2026 год, в 2027 году - 1 124 937,36 тыс. рублей, что соответствует 7,77% от общей суммы расходов бюджета на 2027 год. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 178 544,75 тыс. рублей (13,35%) в 2025 году, уменьшились на 209 669,78 тыс. рублей (15,67%) в 2026 году и на 212 920,14 тыс. рублей (15,92%) в 2027 году.

Наибольший удельный вес в составе расходов по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы», занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями.

По разделу 02 00 «Национальная оборона» проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования на мероприятия муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» в рамках подраздела 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» в 2025 году – 1 640,00 тыс. рублей, в 2026 – 74,00 тыс. рублей и в 2027 - в сумме 74,00 тыс. рублей. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличены по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года (1 645,00 тыс. рублей) на 475,00 тыс. рублей в 2025 году, и уменьшены на 1 091,00 тыс. рублей в 2026 году, на 1 091,00 тыс. рублей в 2027 году.

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проектом бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 136 664,60 тыс. рублей в 2025 году, в 2026 – 116 209,30 тыс. рублей и в 2027 – 112 711,10 тыс. рублей, которые по отношению к 2024 году выше на 19 844,72 тыс. рублей (16,98%) в 2025 году, ниже на 610,58 тыс. рублей (0,52%) в 2026 году, ниже на 4 108,78 тыс. рублей (3,52%) в 2027 году. Удельный вес планируемых расходов по разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общей структуре расходов составляет 0,87% в 2025 году, 0,78 % в 2026 году и 0,78 % в 2027 году.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» объем расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год, предлагается утвердить в сумме 1 319 774,22 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 9 498,02 тыс. рублей (0,72%), на 2026 год в сумме 960 136,98 тыс. рублей с уменьшением к бюджету 2024 года на 350 139,22 тыс. рублей (26,72%), на 2027 год в сумме 978 690,61 тыс. рублей с уменьшением к бюджету 2024 года на 331 585,59 тыс. рублей (25,31%). Удельный вес расходов по разделу 04 00 «Национальная экономика» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год составляет 8,37%, на 2026 год 6,44%, на 2027 год – 6,76%.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем расходов, предусмотренных проектом бюджета, предлагается утвердить в сумме 4 466 862,00 тыс. рублей в 2025 году с уменьшением к бюджету 2024 года на 3 637 287,35 тыс. рублей (1,8 раз); в сумме 4 643 612,37 тыс. рублей в 2026 году с уменьшением к бюджету 2024 года на 3 460 536,98 тыс.

рублей (1,75 раз), в 2027 году в сумме 4 271 959,09 тыс. рублей с уменьшением к бюджету 2024 года на 3 832 190,26 тыс. рублей (1,90 раз). Удельный вес расходов по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа составляет: на 2025 год – 28,34%, на 2026 год – 31,14%, на 2027 год – 29,51%.

По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» объем расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 246 516,49 тыс. рублей, в сумме 371 812,49 тыс. рублей в 2026 году и в сумме 463 818,99 тыс. рублей на 2027 год. Удельный вес расходов по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа составит: на 2025 год - 1,56%, на 2026 год – 2,49%, на 2027 год – 3,20%.

Раздел 07 00 «Образование» предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей в 2025 году в сумме 6 342 858,42 тыс. рублей, что ниже уровня бюджета 2024 года (7 680 318,38 тыс. рублей) на 1 337 459,96 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 777 182,60 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 5 543 432,80 тыс. рублей. Расходы по данному разделу составят: в 2025 году – 40,25%, в 2026 году – 38,74%, в 2027 году – 38,29%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют бюджетные ассигнования по подразделу 07 02 «Общее образование» в размере 3 270 741,89 тыс. рублей (51,57%) в 2025 году, 3 265 315,64 тыс. рублей (56,52%) в 2026 году и в размере 3 060 488,25 тыс. рублей (55,21%) в 2027 году.

По сравнению с ожидаемыми расходами раздела 2024 года в 2025 году произошло уменьшение на 1 284 735,08 тыс. рублей.

В данных раздела предусмотрены расходы на обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных учреждений, и общеобразовательных школ, и расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Образование», «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры», «Социальная защита населения», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Культура и туризм», «Цифровое муниципальное образование». Реализацию мероприятий Федерального проекта «Педагоги и наставники».

Раздел 08 00 «Культура, кинематография»: проектом бюджета предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 1 178 699,50 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 960 126,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 976 446,20 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу 08 00 «Культура, кинематография» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа составляет: на 2025 год – 7,48%, 2026 год – 6,44, 2027 год – 6,74%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела занимают бюджетные ассигнования по подразделу 08 01 «Культура»: в 2025 году предусмотрены в сумме 1 12 724,32 тыс. рублей (98,64%), в 2026 году бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 946 228,13 тыс. рублей (98,55%), в 2027 году предусматривается 963 659,61 тыс. рублей (98,69%).

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматриваются основные расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура и туризм».

Раздел 09 00 «Здравоохранение» проектом бюджета предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 17 500,00 тыс. рублей, на плановый период 2026 год в сумме 15 225,00 тыс. рублей, на 2027 год – 14 768,30 тыс. рублей по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения». Расходы по данному разделу определены по сравнению с ассигнованиями, предусмотренными на 2024 год с повышением на 3 726,00 тыс. рублей (27,05%). Удельный вес расходов по разделу 09 00 «Здравоохранение» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год составляет 0,11% и на плановый период 2026 – 0,10%, 2027 - 0,10%.

По разделу 10 00 «Социальная политика» бюджетные ассигнования предусматриваются на 2025 год в сумме 159 028,80 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению 2024 года на 166 74,00 тыс. рублей (51,18%), на 2026 год в сумме 162 438,60 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 165 169,70 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета Сергиево-Посадского

городского округа расходы на социальную политику составят 1,01% в 2025 году, 1,09% в 2026 году, 1,14% в 2027 году.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматриваются основные расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная защита населения», «Жилище», «Образование».

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» объем расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 459 578,50 тыс. рублей, в сумме 408 955,70 тыс. рублей в 2026 году и в сумме 407 910,10 тыс. рублей в 2027 году. Удельный вес расходов по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа составит: на 2025 год 2,92%, на 2026 год – 2,74%, на 2027 год – 2,82%.

Данный объем расходов предусмотрен по подразделу 11 01 «Физическая культура и спорт» и 11 03 «Спорт высших достижений» и предусматриваются средства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Спорт». По данному подразделу в программу включены средства на реализацию следующих основных мероприятий:

обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта;

подготовка спортивных сборных команд.

По разделу 12 00 «Средства массовой информации» объем расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 100 000,00 тыс. рублей, на плановый период 2026 – 46 091,00 тыс. рублей и на 2027 – 47 934,00 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу 12 00 «Средства массовой информации» в составе расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа составит: на 2025 год – 0,63% и на плановый период 2025-2026 годы – 0,31% и 0,33%.

По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целях погашения процентных платежей по кредитам в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного и муниципального долга» проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» в 2025 году в сумме 170 858,07 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 321 249,40 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 370 064,10 тыс. рублей. К ожидаемому исполнению бюджета 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга предусматривают увеличение на 84 050,67 тыс. рублей в 2025 году, на 234 442,00 тыс. рублей в 2026 году и на 283 256,70 тыс. рублей в 2027 году.

В Проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные инвестиции (капитальные вложения в объекты муниципальной собственности) в объеме 2 485 739,08 тыс. рублей или 15,73 % от общего объема расходов бюджета на 2025 год, на 2026 год – 2 432 609,04 тыс. рублей или 16,31 % от общего объема расходов бюджета на 2026 год, на 2027 год – 1 839 426,50 тыс. рублей или 12,71 % от общего объема расходов бюджета на 2027 год.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по подгруппе вида расходов бюджета 400 «Бюджетные инвестиции» в разрезе сфер деятельности (по подразделам классификации бюджетов)

Наименование сфер деятельности (подраздела бюджета)		2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма затрат, тыс. рублей	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат, тыс. рублей	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат, тыс. рублей	Доля в общем объеме, %
05 01	Жилищное хозяйство	1 711 336,63	10,86	1 711 336,63	11,48	1 259 946,56	8,70
05 02	Коммунальное хозяйство	293 305,77	1,86	466 470,20	3,13	237 955,63	1,65
06 02	Охрана окружающей среды	122 652,36	0,78	245 680,21	1,65	336 963,31	2,32
07 01	Дошкольное образование	353 883,32	2,5	0,00	0,0	0,00	0,00
10 04	Охрана семьи и детства	4 561,00	0,02	9 122,00	0,06	4 561,00	0,03
Всего		2 485 739,08	15,73	2 432 609,04	16,31	1 839 426,50	12,71

Анализ бюджетных инвестиций в разрезе подразделов установил, что наибольший удельный вес на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов при распределении бюджетных ассигнований приходится на подраздел «Жилищное хозяйство» на обеспечение мероприятий Муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Структура расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа имеет ярко выраженную социальную направленность, например, доля расходов бюджета на социальную сферу составит:

в 2025 году - 51,8 %,

в 2026 году – 48,4 %,

в 2027 году – 47,7 %.

В 2024 году долю расходов бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 40,25% или 6 342 858,42 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» - 7,48 % или 1 178 699,50 тыс. рублей;

«Здравоохранение» - 0,11 % или 17 500,00 тыс. рублей;

«Социальная политика» - 1,01 % или 159 028,80 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» - 2,92 % или 459 578,50 тыс. рублей.

## **7. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности**

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

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

Подпунктом 1.3 пункта 1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области», их формирования и реализации, утверждаемым постановлением главы Сергиево-Посадского городского округа Московской области (далее – Порядок) установлено, что муниципальная программа разрабатывается на срок не менее чем на 5 лет.

Постановлением главы Сергиево-Посадского городского округа утверждается перечень муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа Московской области, подлежащих реализации с 2025 года (далее – Перечень), содержащий 19 муниципальных программ.

В Проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено по 19 муниципальным программам Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Общий объем финансирования мероприятий 19 муниципальных программ планируется:

в 2025 году – 15 699 138,29 тыс. рублей или 99,62 % от общего объема расходов бюджета на 2025 год;

в 2026 году – 14 871 146,63 тыс. рублей или 99,73 % от общего объема расходов бюджета на 2026 год без учета условно утвержденных расходов;

в 2027 году – 14 437 761,28 тыс. рублей или 99,72 % от общего объема расходов бюджета на 2027год без учета условно утвержденных расходов.

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к нему, паспортов 19 муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа Московской области, предлагаемых к реализации с 2025 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден Проектом бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета во исполнение п. 2 ст. 179 БК РФ в целях обеспечения привязки бюджетных ассигнований к муниципальным программам, и (или) не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления в соответствии с п. 34 Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Сергиево-Посадского городского округа Московской области 2024 (для сравнения)

Наименования	ЦСР	тыс. рублей Финансирование проектом бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	01.0.00.00000	7 200,00	7 200,00	7 200,00
Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	02.0.00.00000	1 117 302,75	1 657 724,05	1 093 600,17
Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	03.0.00.00000	6 179 476,05	5 987 435,38	5 733 944,01
Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	04.0.00.00000	83 613,10	84 519,10	84 759,10
Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	05.0.00.00000	642 052,05	386 147,80	386 147,80
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	06.0.00.00000	27 895,85	23 931,00	23 931,00
331,10Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	07.0.00.00000	147 842,75	122 842,75	122 842,75
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	08.0.00.00000	193 808,08	193 808,08	193 808,08
Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	09.0.00.00000	169 802,72	153 983,50	135 669,90
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	10.0.00.00000	311 707,07	389 528,94	591 900,74
Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027 годы	11.0.00.00000	67 511,99	67 511,99	67 511,99
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	12.0.00.00000	973 091,70	972 547,95	972 547,83
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	13.0.00.00000	118 885,00	103 116,10	103 116,10
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	14.0.00.00000	664 901,60	683 670,60	632 817,60
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	15.0.00.00000	183 833,67	183 805,10	179 936,10
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	16.0.00.00000	10 988,00	10 988,00	10 988,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы	17.0.00.00000	2 330 860,55	1 451 423,99	1 676 541,89
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-	18.0.00.00000	738 955,45	46 400,00	46 400,00

2027 годы				
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы	19.0.00.00000	2 629 436,26	1 717 381,60	0,00
Итого по муниципальным программам		16 599 164,64	14 243 965,94	12 063 663,07
Итого непрограммных расходов		63 520,13	47 034,13	47 034,13
Всего расходов		15 692 464,21	16 662 684,77	14 291 000,07

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Сергиево-Посадского городского округа Московской области 2025-2027 годов

Наименования	ЦСР	Финансирование проектом бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	01.0.00.00000	17 500,00	15 225,00	14 768,30
Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	02.0.00.00000	1 337 192,35	1 068 619,49	1 084 939,15
Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	03.0.00.00000	5 687 424,06	5 532 938,66	5 299 599,96
Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	04.0.00.00000	85 745,00	85 734,00	85 837,50
Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	05.0.00.00000	459 578,50	408 955,70	407 910,10
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	06.0.00.00000	33 111,74	29 304,50	28 030,50
331,10Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	07.0.00.00000	148 976,09	157 976,58	145 423,78
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	08.0.00.00000	225 736,60	194 202,60	186 997,30
Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	09.0.00.00000	61 849,80	65 175,60	67 817,70
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2024-2028 годы	10.0.00.00000	488 722,13	798 566,41	594 568,44
Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027 годы	11.0.00.00000	74 587,80	65 761,38	62 473,31
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2024-2028 годы	12.0.00.00000	1 206 605,50	1 337 836,12	1 380 952,20
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	13.0.00.00000	135 896,32	75 708,93	72 759,49
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	14.0.00.00000	912 154,00	640 472,90	638 90,90
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	15.0.00.00000	196 140,54	184 256,24	185 242,24
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2024-2028 годы	16.0.00.00000	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2024-2027 годы	17.0.00.00000	2 166 868,23	2 69072,19	2 564474,95
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2024-2028 годы	18.0.00.00000	398 783,32	39 063,00	37 109,90
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на	19.0.00.00000	2 062 266,31	2 002 277,33	1 579 946,56

2024-2026 годы				
Итого по муниципальным программам		15 699 138,29	14 871 146,63	14 437 761,28
Итого непрограммных расходов		60 155,07	40 155,07	40 155,07
Всего расходов		15 759 293,36	14 911 301,70	14 477 916,3

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены паспорта муниципальных программ.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Муниципальные программы в соответствии с абзацем 4 части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

## **8. Дефицит бюджета, муниципальный долг**

Абз. (в) п. 1, абз.(в) п. 2 Проекта бюджета утверждается дефицит (профицит) бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области  
на 2025 год в размере – 300 000,00 тыс. рублей;  
на 2026 год в размере 0,00 тыс. рублей;  
на 2027 год в размере 0,00 тыс. рублей.

Под управлением муниципальным долгом в силу статьи 101 БК РФ понимается деятельность уполномоченных органов местного самоуправления, направленная на обеспечение потребностей публично-правового образования в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение муниципальных долговых обязательств, минимизацию расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключая их неисполнение.

Согласно основных направлений бюджетной политики Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов совершенствование управлением муниципальным долгом будет осуществляться путем повышения эффективности управления муниципальным долгом, в том числе поддержание умеренной долговой нагрузки.

Статьей 110.1 БК РФ установлено, что Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) представляет собой перечень муниципальных внутренних заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде (в очередном финансовом году).

Программой муниципальных внутренних заимствований определяются:

объемы привлечения средств в местный бюджет и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде (очередном финансовом году), по видам соответствующих долговых обязательств;

объемы погашения муниципальных долговых обязательств, выраженных в валюте Российской Федерации, по видам соответствующих долговых обязательств.

Кроме того, п. 3 ст. 110.1 БК РФ установлено, что Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) является приложением к решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год).



Пунктом 4 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 7), что соответствует положениям статьи 110.1 БК РФ.

## **9. Резервный фонд**

Создание резервных фондов администрации Сергиево-Посадского городского округа соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (пункт 11) предлагается установить размер резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа на 2025-2027 годы в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Средства резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые проектом бюджета на финансирование указанных расходов, сформированы на основании пункта 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

## **10. Дорожный фонд**

Согласно статье 179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, в том числе от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет (пункт 5 статьи 179.4 БК РФ).

Пунктом 16 Проекта бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год сформированы в сумме 1 069 224,90 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 723 000,00 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 763 000,00 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа Московской области направляются на финансирование мероприятий муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды».

## **11. Выводы**

Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области 15.11.2024г., что соответствует пункту 1 статьи 185 БК РФ, статье 6 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 8 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует пункту 4 статьи 169 БК РФ, статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-03, статье 3 Положения о бюджетном процессе.

Текстовая часть Проекта бюджета состоит из 28 пунктов, положения которых отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

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

Отраженные в Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Формирование расходов проекта бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов производилось на основе расходных обязательств Сергиево-Посадского городского округа, обусловленных установленным законодательством Российской Федерации разграничений полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых, согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами Сергиево-Посадского городского округа, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа считает, что представленный проект бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области в целом.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Е.К. Степанова