

Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12

**на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники
Московской области «О бюджете городского округа Котельники
Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

от «07» декабря 2023 года

Основание для подготовки экспертного заключения: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 15.11.2023 № 73 «О проведении финансово-экономической экспертизы», п. 3.5 раздела 3 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Котельники Московской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2022 № 76.

Предмет экспертизы: Процесс формирования проекта бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 16.11.2023 по 07.12.2023.

Цель (цели) проведения экспертизы: установление соответствия проекта бюджета требованиям, установленным бюджетным законодательством, в том числе обоснованность показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Исследуемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»¹ подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и

¹ Далее - Заключение;

положений Бюджетного кодекса Российской Федерации², решений Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20, от 21.06.2022 № 4/47, от 30.05.2023 3/64) «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», от 22.09.2021 № 1/33 (в ред. решения от 20.12.2022 № 1/58) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Московской области»³, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа Котельники Московской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 06.10.2015 № 67.

1. Общие положения

Проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов⁴, а так же документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, направлены администрацией городского округа Котельники Московской области на экспертизу в Контрольно-счетную палату 13.11.2023 (письмо № 122Исх-6302 от 13.11.2023) и внесены на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники в срок определенный ст. 185 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте Администрации городского округа Котельники Московской области (<https://kotelniki.mosreg.ru/activities/finance>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному ст. 36 БК РФ.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 8 Положения о бюджетном процессе.

По результатам экспертизы проекта бюджета и анализа документов и материалов, предоставленных одновременно с ним, 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

² Далее - БК РФ;

³ Далее - Положение о бюджетном процессе;

⁴ Далее - Проект бюджета;

(требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», распоряжении Правительства Российской Федерации от 13.02.2019 № 207-р «Об утверждении Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года», обращениях Губернатора Московской области;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- паспортах муниципальных программах.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан в соответствии со ст. 173 БК РФ и Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 05.05.2017 № 65-ПГ «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области на среднесрочный период» (в ред. постановления от 14.05.2018 № 382-ПГ)⁵.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026⁶ на момент проведения экспертизы проекта бюджета не утвержден.

Следует отметить, что Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не одобрен местной администрацией в установленный срок, что нарушает требования п. 3 ст. 173 БК РФ и п. 9 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

Предоставленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный⁷ и базовый⁸), что противоречит требованиям п. 4 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

Демографические показатели.

Официальная численность постоянного населения городского округа по оценке на 01.01.2024 составит 71955 человек. За 2023 год численность населения по отношению к уровню 2022 года увеличится на 4,6%. По прогнозам к 2026 году численность населения достигнет 82417 человек (1 вариант) и 82677 человека (2 вариант). Согласно данным выходного отчета,

⁵ Далее - Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития;

⁶ Далее - Прогноз;

⁷ Далее - Вариант 1;

⁸ Далее - Вариант 2;

предоставленного одновременно с Прогнозом, численность населения города увеличивается за счет положительного естественного и миграционного прироста, а также за счет ввода в эксплуатацию новых жилых комплексов.

Промышленное производство.

Прогноз предусматривает в 2023 году в целом по городскому округу увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) к уровню 2022 года на 11,5%, объем отгруженных товаров в 2023 году составит 17775,90 млн. руб.

Согласно прогнозным расчетам, с учетом намерений предприятий на 2024-2026 года, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности составит:

- по 1 варианту в 2024 году - 18640,50 млн. руб. (104,9%), в 2025 году - 19573,80 млн. руб. (105,0%), в 2026 году - 20672,90 млн. руб. (105,6%);

- по 2 варианту в 2024 году - 19789,50 млн. руб. (111,3%), в 2025 году - 22038,60 млн. руб. (111,4%), в 2026 году - 24760,60 млн. руб. (112,4%).

Малое предпринимательство.

На территории городского округа Котельники в 2023 году создано 894 субъектов малого и среднего предпринимательства.

По Прогнозу в 2024 году число субъектов малого и среднего предпринимательства составит 902 по 1 варианту, и 911 - по 2 варианту.

По прогнозу к 2026 году число малых и средних предприятий увеличится на 30 единиц по 1 варианту прогноза и на 50 по 2 варианту относительно 2024 прогнозного года.

Инвестиции.

По оценке в 2023 году объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями, за счет всех источников финансирования составит 21804,50 млн. руб., темп роста к 2022 году 120,4%.

Прогнозируемый объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит:

по 1 варианту в 2024 году - 22109,76 млн. руб., в 2025 году - 22330,86 млн. руб., в 2026 году - 22643,49 млн. руб.;

по 2 варианту в 2024 году - 22458,63 млн. руб., в 2025 году - 23132,39 млн. руб., в 2026 году - 23826,36 млн. руб.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2024-2026 годов планируется увеличение темпов роста объема инвестиций, которое обусловлено ростом строительства жилого фонда и привлечением новых инвесторов на территорию городского округа. Также, на инвестиционный климат в городском округе Котельники оказывает близость к МКАД, модернизация производственного оборудования предприятий, активное строительство жилищных комплексов «Кузьминский лес», «Оранж Парк», «Новые Котельники», «Белая Дача Парк». Значительный объем инвестиции в 2024-2026 году планируется при строительстве воспитательно-образовательного комплекса и детских дошкольных учреждений за счет средств местного и областного бюджета.

Строительство.

В отчетном 2022 году объем жилищного строительства составил 237,57 тыс. кв. м общей площади. На 2023 год по оценке запланировано уменьшение объема жилищного строительства на 0,6%, что составит 236,20 тыс. кв. м общей площади. На прогнозный период ежегодный объем жилищного строительства предусмотрен по 1 варианту прогноза со снижением в среднем с 150,60 тыс. кв. м. до 112,90 тыс. кв. м. общей площади и с увеличением по 2 варианту прогноза с 237,50 тыс. кв. м. до 237,90 тыс. кв. м. общей площади.

Труд и заработная плата.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций по оценке в 2023 году, согласно Прогноза, составит 15,59 тыс. чел., по 1 варианту прогноза в 2024 году - 15,69 тыс. чел., в 2025 году - 15,84 тыс. чел., в 2026 году - 15,99 тыс. чел.; по 2 варианту в 2024 году - 15,82 тыс. чел., в 2023 году - 16,12 тыс. чел., в 2026 году - 16,42 тыс. чел.

Численность официально зарегистрированных безработных в городском округе Котельники в 2023 году составит 65 чел., относительно отчетному 2022 году данный показатель уменьшится на 22 чел. Согласно прогнозу этот показатель к 2026 году снизится и составит 57 - 60 чел.

По данным статистической отчетности, фонд оплаты труда по полному кругу предприятий, осуществляющих деятельность на территории городского округа Котельники, за 2023 год составит 17558,50 млн. руб. (темп роста по отношению к 2022 году - 112,8%). В 2024-2026 годы ожидается увеличение данного показателя:

- по 1 варианту прогноза в 2024 году - 19220,80 млн. руб., в 2025 году - 20917,50 млн. руб., в 2026 году - 22072,00 млн. руб.;

- по 2 варианту прогноза в 2024 году - 19491,70 млн. руб., в 2025 году - 21445,40 млн. руб., в 2026 году - 23140,70 млн. руб.

Среднемесячная заработная плата в целом по городскому округу в 2023 году составит 93837,50 руб., в 2024 году по 1 варианту прогноза - 102066,70 руб., по 2 варианту прогноза - 102693,80 руб., в 2025 году по 1 варианту прогноза - 110052,70 руб., по 2 варианту прогноза - 110897,70 руб., в 2026 году по 1 варианту прогноза - 115030,20 руб., по 2 варианту прогноза - 117448,80 руб.

Торговля и услуги.

Оборот розничной торговли по оценке в 2023 году составит 49172,90 млн. руб., что на 5,2% может уменьшить значение этого показателя относительно 2022 года (51858,10 млн. руб.).

В 2024-2026 годы ожидается рост оборота розничной торговли. В 2024 году прогнозируется рост объемов продаж по сравнению с оценочным значением индекса физического объема в предыдущем году по 1 варианту - 99,5%, по 2 варианту - 100,0%, в 2025 году по 1 варианту - 100,3%, по 2 варианту - 100,8%, в 2026 году по 1 варианту - 101,1%, по 2 варианту - 101,6%.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2024-2026 годов планируется открытие торговых объектов, расширение объема ассортимента продукции, в связи с развитием импортозамещения, ростом реальных доходов населения.

Параметры основных показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области и их прогноз на 2024-2026 годы представлены в приложении № 1.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Согласно ст. 172 БК РФ проект бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Котельники.

Одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетную палату были предоставлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработанные в городском округе Котельники.

В городском округе Котельники Московской области определены следующие приоритеты бюджетной и налоговой политики в сфере управления муниципальными финансами:

- создание условий для устойчивого исполнения бюджета городского округа;
- внедрение проектных принципов управления;
- совершенствование программного метода планирования расходов бюджета городского округа с целью повышения эффективности расходов и их увязка с программными целями и задачами;
- создание условий для равных финансовых возможностей оказания гражданам муниципальных услуг на всей территории городского округа;
- повышение качества управления муниципальными финансами в общественном секторе;
- проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами;
- эффективное регулирование муниципального долга.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определяют основные цели, задачи и направления бюджетной политики городского округа в области доходов и расходов бюджета городского округа, и являются основой для составления проекта бюджета городского округа на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа с учетом текущей экономической ситуации.

Для достижения указанной цели необходимо сосредоточить усилия на решении следующих задач:

- консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала и минимизации размера дефицита бюджета городского округа;
- сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа;

- оптимизация расходных обязательств городского округа.

Реализация целей и задач бюджетной и налоговой политики должна основываться на усовершенствованной системе социально-экономического и бюджетного планирования городского округа, обеспечивающей в том числе и повышение качества прогноза социально-экономического развития городского округа.

Долговая политика в городском округе в 2024-2026 годах, как и ранее, будет исходить из целей сбалансированности бюджета городского округа.

4. Основные параметры бюджета городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с показателями 2023 года

В статьях 1, 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно БК РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 года, представленная в составе документов и материалов к проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджетов с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения от 26.09.2023 № 9/68).

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета основных характеристик на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с ожидаемым исполнением за 2023 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2023 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"			Отклонение 2024 года от 2023 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2025 года от 2024 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2026 года от 2025 года	% изменения к прошлому году
		2024 год	2025 год	2026 год						
доходы	4157670,80	7634034,35	7472595,25	2914621,67	3476363,55	183,6	-161439,10	97,9	-4557973,58	39,0
расходы	4193248,55	7757708,54	7472595,25	2914621,67	3564459,99	185,0	-285113,29	96,3	-4557973,58	39,0
дефицит(-)	-35577,75	-123674,19	0,00	0,00	-88096,44	x	123674,19	x	0,00	x

Проектом бюджета доходы на 2024 год предусмотрены в сумме 7634034,35 тыс. руб., что выше доходов, ожидаемых к исполнению за 2023 год на 3476363,55 тыс. руб. или на 83,6% (в 2023 году ожидаемое исполнение составляет 4157670,80 тыс. руб.). На 2024 год, относительно ожидаемого исполнения за 2023 год, прогнозируется увеличение налоговых доходов на 171562,00 тыс. руб., уменьшение неналоговых доходов на 18145,00 тыс. руб. и увеличение безвозмездных поступлений на 3322946,55 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2024 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 7757708,54 тыс. руб. или на 85,0% выше ожидаемых расходов бюджета городского округа Котельники за 2023 год (4193248,55 тыс. руб.).

В 2024 году планируется превышение расходов над доходами в сумме 123674,19 тыс. руб., что составляет 8,3% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2025 году доходы бюджета составят 7472595,25 тыс. руб. или на 2,1% ниже, чем в 2024 году, расходы бюджета составят 7472595,25 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42000,00 тыс. руб., или на 3,7% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год. Бюджет на 2025 год сбалансирован, общий объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему поступлений в бюджет.

В 2026 году доходы бюджета составят 2914621,67 тыс. руб. или на 61,0% ниже уровня 2025 года, расходы составят 2914621,67 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 100000,00 тыс. руб., или на 61,0% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год. Бюджет на 2026 год сбалансирован, общий объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему поступлений в бюджет.

В предоставленном проекте бюджета общий объем условно утверждаемых расходов, предусмотренных на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы.

Следует отметить, что в предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

5. Оценка формирования доходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объемы доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 - 2026 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2023 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области на 2024-2026 годы с учетом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленными одновременно с проектом бюджета.

В соответствии с положениями ст. 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», отраженные в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета Российской Федерации по видам доходов.

В составе материалов и документов к проекту бюджета предоставлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов⁹.

В соответствии со ст. 47.1 БК РФ Реестр источников доходов местного бюджета формируется и ведется в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Котельники Московской области утвержден Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 13.10.2017 № 519-ПГ.

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета назначений по доходам бюджета городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с ожидаемым исполнением по доходам в 2023 году представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2023 г.	Суммовая разница плана 2024 г. к ожидаемому исполнению за 2023 г.	% -ая разница плана 2024 г. к исполнению за 2023 г.	Суммовая разница плана 2025 г. к плану 2024 г.	% -ая разница плана 2025 г. к плану 2024 г.	Суммовая разница плана 2026 г. к плану 2025 г.	% -ая разница плана 2026 г. к плану 2025 г.
	2024 г.	2025 г.	2026 г.							
Налоговые и неналоговые доходы	1491778,00	1562784,00	1648151,00	1338361,00	153417,00	111,5	71006,00	104,8	85367,00	105,5
Безвозмездные поступления	6142256,35	5909811,25	1266470,67	2819309,80	3322946,55	217,9	-232445,10	96,2	-4643340,58	21,4
Всего доходов	7634034,35	7472595,25	2914621,67	4157670,80	3476363,55	183,6	-161439,10	97,9	-4557973,58	39,0

На 2024 год запланировано увеличение доходной части на 83,6% к уровню ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год доходы запланированы на 79,7% выше уровня 2023 года и на 2,1% ниже по отношению к 2024 году, на 2026 год запланировано уменьшение доходной части на 29,9% к уровню 2023 года и на 61% ниже уровня 2025 года.

Проектом бюджета на 2024 год объем доходов запланирован в сумме 7634034,35 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1491778,00 тыс. руб. или с увеличением на 11,5% к уровню ожидаемых налоговых и неналоговых доходов в 2023 году - 1338361,00 тыс. руб. (в 2022 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1323545,57 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления составят 6142256,35 тыс. руб. или с увеличением в 2,2 раза к уровню ожидаемых в 2023 году - 2819309,80 тыс. руб. (в 2022 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1089993,50 тыс. руб.).

⁹ Далее - Реестр источников доходов;

Проектом бюджета на 2025 год доходы запланированы в сумме 7472595,25 тыс. руб., в том числе:

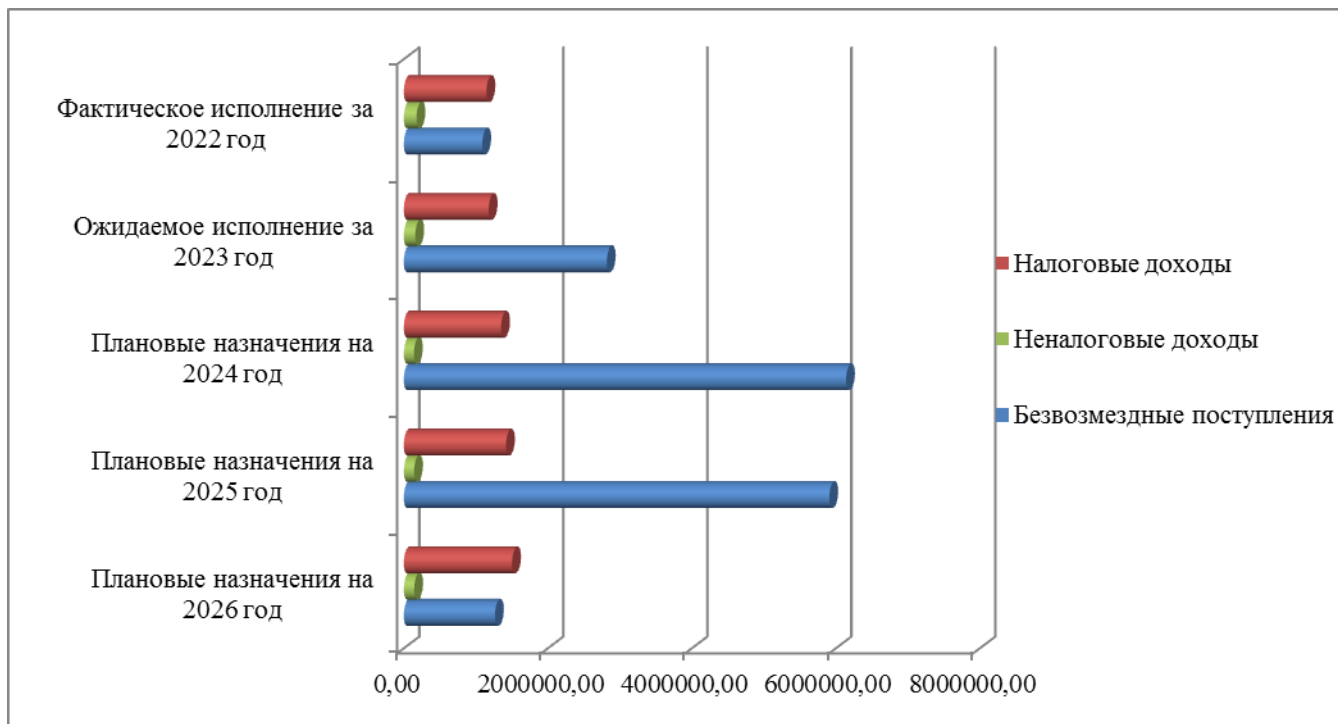
- налоговые и неналоговые доходы составят 1562784,00 тыс. руб. или на 4,8% выше уровня 2024 года;
- безвозмездные поступления составят 5909811,25 тыс. руб. или на 3,8% ниже уровня 2024 года.

Проектом бюджета на 2026 год доходы запланированы в сумме 2914621,67 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1648151,00 тыс. руб. или на 5,5% выше уровня 2025 года;
- безвозмездные поступления составят 1266470,67 тыс. руб. или на 78,6% ниже уровня 2025 года.

Полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджета городского округа Котельники Московской области наделены Администрация городского округа Котельники Московской области и Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Доходы бюджета городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2022 год и ожидаемым исполнением за 2023 год предоставлены в диаграмме:



**Ожидаемое поступление доходов в 2023 году и прогноз на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2023 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"			Отклонение 2024 года от 2023 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2025 года от 2024 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2026 года от 2025 года	% изменения к прошлому году
		2024 год	2025 год	2026 год						
Доходы бюджета ИТОГО	4157670,80	7634034,35	7472595,25	2914621,67	3476363,55	183,6	-161439,10	97,9	-4557973,58	39,0
Налоговые и неналоговые доходы - ИТОГО	1338361,00	1491778,00	1562784,00	1648151,00	153417,00	111,5	71006,00	104,8	85367,00	105,5
<i>Налоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>1179541,00</i>	<i>1351103,00</i>	<i>1420428,00</i>	<i>1503959,00</i>	<i>171562,00</i>	<i>114,5</i>	<i>69325,00</i>	<i>105,1</i>	<i>83531,00</i>	<i>105,9</i>
Налог на доходы физических лиц	402386,00	510220,00	546439,00	577361,00	107834,00	126,8	36219,00	107,1	30922,00	105,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1839,00	1998,00	2122,00	2211,00	159,00	108,6	124,00	106,2	89,00	104,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	402401,00	406923,00	422422,00	456915,00	4522,00	101,1	15499,00	103,8	34493,00	108,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8506,00	14851,00	16718,00	18226,00	6345,00	174,6	1867,00	112,6	1508,00	109,0
Налог на имущество физических лиц	72100,00	94972,00	101620,00	107733,00	22872,00	131,7	6648,00	107,0	6113,00	106,0
Земельный налог	288471,00	316126,00	324771,00	334921,00	27655,00	109,6	8645,00	102,7	10150,00	103,1
Государственная пошлина	3838,00	6013,00	6336,00	6592,00	2175,00	156,7	323,00	105,4	256,00	104,0
<i>Неналоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>158820,00</i>	<i>140675,00</i>	<i>142356,00</i>	<i>144192,00</i>	<i>-18145,00</i>	<i>88,6</i>	<i>1681,00</i>	<i>101,2</i>	<i>1836,00</i>	<i>101,3</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	133542,00	129085,00	130496,00	132047,00	-4457,00	96,7	1411,00	101,1	1551,00	101,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	313,00	296,00	296,00	296,00	-17,00	94,6	0,00	100,0	0,00	100,0
Доходы от оказания платных услуг	393,00	0,00	0,00	0,00	-393,00	0,0	0,00	x	0,00	x

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14800,00	2000,00	2000,00	2000,00	-12800,00	13,5	0,00	100,0	0,00	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4795,00	3879,00	3879,00	3879,00	-916,00	80,9	0,00	100,0	0,00	100,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	4977,00	5415,00	5685,00	5970,00	438,00	108,8	270,00	105,0	285,00	105,0
Безвозмездные поступления	2819309,80	6142256,35	5909811,25	1266470,67	3322946,55	в 2,2 раза	-232445,10	96,2	-4643340,58	21,4

В общем объеме доходов бюджета:

- налоговые доходы занимают в 2024 году - 17,7%, в 2025 году - 19,0%, в 2026 году - 51,6%;
- неналоговые доходы занимают в 2024 году - 1,8%, в 2025 году - 1,9%, в 2026 году - 4,9%;
- безвозмездные поступления занимают в 2024 году - 80,5%, в 2025 году - 79,1%, в 2026 году - 43,5%.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

Поступление основных видов налоговых доходов

Как следует из пояснительной записки, прогнозируемые объемы налоговых доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год определены исходя из:

- основных показателей развития экономики городского округа Котельники Московской области на этот период;
- развития налогового потенциала в 2023 году;
- роста фонда заработной платы;
- данных о прогнозе поступлений доходов в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц планируется на 2024 год с увеличением к 2023 году на 26,8% и составит 510220,00 тыс. руб., в 2025 году данный налог планируется с увеличением к 2024 году на 7,1% и составит 546439,00 тыс. руб., в 2026 году данный налог планируется с увеличением к 2025 году на 5,7% и составит 577361,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2024 год составляет 37,8%, на 2025 год - 38,5%, на 2026 год - 38,4%.

Прогнозируемый рост налога на доходы физических лиц (2024 год - 126,8%, 2025 год - 107,1%, 2026 год - 105,7%) что в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом

социально-экономического развития городского округа Котельники (в 2024 году - 109,5% и 111,0% по вариантам прогноза к оценке 2023 года, в 2025 году - 108,8% и 110,0% к прогнозу 2024 года, в 2026 году - 105,5% и 107,9% к прогнозу 2025 года).

Объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, планируется на 2024 год с увеличением к 2023 году на 8,6% и составит 1998,00 тыс. руб., в 2025 году данный налог планируется с увеличением к 2024 году на 6,2% и составит 2122,00 тыс. руб., в 2026 году данный налог планируется с увеличением к 2025 году на 4,2% и составит 2211,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,1% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году предусматривается в сумме 406923,0 тыс. руб. или на 1,1% выше ожидаемого уровня 2023 года (402401,00 тыс. руб.). В 2025 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2024 года на 3,8% и составит 422422,00 тыс. руб. В 2026 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2025 года на 8,2% и составит 456915,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2024 год составляет 30,1%, на 2025 год - 29,7%, на 2026 год - 30,4%.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на 2024 год выше уровня 2023 года на 74,6% и составит 14851,00 тыс. руб. В 2025 году данный налог планируется выше уровня 2024 года на 12,6% и составит 16718,00 тыс. руб. В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 9,0% и составит 18226,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2024 год составляет 1,1%, на 2025-2026 годы - 1,2% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц планируется на 2024 год с ростом к 2023 году на 31,7% и составит 94972,00 тыс. руб. В 2025 году данный налог планируется выше уровня 2024 года на 7,0% и составит 101620,00 тыс. руб. В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 6,0% и составит 107733,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2024 год составляет 7,0%, на 2025-2026 годы - 7,2% ежегодно.

Объем поступлений земельного налога в 2024 году предусматривается в сумме 316126,00 тыс. руб. или на 9,6% выше ожидаемого уровня 2023 года (288471,00 тыс. руб.). В 2025 году данный налог планируется выше уровня 2024 года на 2,7% и составит 324771,00 тыс. руб. В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 3,1% и составит 334921,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2024 год составляет 23,4%, на 2025 год - 22,9%, на 2026 год - 22,3%.

Объем поступлений государственной пошлины в 2024 году прогнозируется в сумме 6013,00 тыс. руб. или на 56,7% выше уровня 2023 года, в 2025 году поступления планируются с увеличением к 2024 году на 5,4% и составят 6336,00 тыс. руб., в 2026 году данные поступления планируются с увеличением к 2025 году на 4,0% и составят 6592,00 тыс. руб. В общей сумме

налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2024-2026 годах составляет 0,4% ежегодно.

Поступление основных видов неналоговых доходов

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области, утвержденной Постановлением администрации городского округа Котельники Московской области от 10.11.2023 № 1204-ПП¹⁰ поступления неналоговых доходов рассчитываются одним или несколькими методами - прямой расчет, усреднение, индексация, экстраполяция, с учетом динамики поступлений соответствующих доходов бюджета.

Одновременно с проектом бюджета предоставлен Расчет прогнозных показателей неналоговых доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Объем поступлений неналоговых доходов, отраженный в Расчете прогнозных показателей неналоговых доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026, годов соответствует объему одноименных показателей Проекта бюджета (приложение № 1, 2).

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2024 году - 91,8% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2025 и 2026 годах их доля составляет 91,7% и 91,6% соответственно (в 2023 году - 84,1%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2024 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2023 году на 3,3% и составят 129085,00 тыс. руб., в 2025 году на 1,1% выше уровня 2024 года и составят 130496,00 тыс. руб., в 2026 году на 1,2% выше уровня 2025 года и составят 132047,00 тыс. руб. В 2023 году ожидаемое поступление составляет 133542,00 тыс. руб.

Следует отметить, что поступление доходов от перечисления части прибыли, остающихся после уплаты налогов, сборов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий не запланировано, однако текстовой частью проекта бюджета предусмотрен размер перечисления данных платежей. Пояснительная записка к проекту решения не содержит обоснований отсутствия поступлений по данному виду дохода.

Платежи при пользовании природными ресурсами планируются в 2024 году и плановых 2025 и 2026 годах составляют 0,2% от общей суммы неналоговых доходов (в 2023 году - 0,2%). Платежи при пользовании природными ресурсами в 2024-2026 годах планируются в сумме 296,00 тыс. руб. ежегодно или на 5,4% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2023 год (313,00 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2024 год и плановые 2025 и 2026 годы в проекте бюджета не запланированы.

¹⁰ Далее - Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году и плановых 2025 и 2026 годах составляют 1,4% от общей суммы неналоговых доходов (в 2023 году - 9,3%). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024-2026 годах планируются в сумме 2000,00 тыс. руб. ежегодно или на 86,5% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2023 год (14800,00 тыс. руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2024-2026 годах планируются в сумме 3879,00 тыс. руб. ежегодно или на 19,1% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2023 год (4795,00 тыс. руб.). Удельный вес данных поступлений в структуре неналоговых доходов в 2024 году составит 2,8%, на 2025-2026 годы - 2,7% ежегодно (в 2023 году - 3,0%).

Прочие неналоговые доходы планируются в 2024 году выше уровня ожидаемого поступления в 2023 году на 8,8% и составят 5415,00 тыс. руб., в 2025 году на 5,0% выше уровня 2024 года и составят 5685,00 тыс. руб., в 2026 году на 5,0% выше уровня 2025 года и составят 5970,00 тыс. руб. Удельный вес прочих неналоговых доходов в структуре неналоговых доходов составит в 2024 году - 3,8%, в 2025 году - 4,0%, в 2026 году - 4,1% (в 2023 году - 3,1%).

Безвозмездные поступления

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2024 году и плановых 2025-2026 годах являются:

- субсидии бюджетам муниципальных образований в 2024 году составляют 5408448,47 тыс. руб., в 2025 году - 5169451,75 тыс. руб., в 2026 году - 552150,17 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в 2024 году составляют 733807,88 тыс. руб., в 2025 году - 740359,50 тыс. руб., в 2026 году - 714320,50 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2024 год составят 6142256,35 тыс. руб. и увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году (2819309,80 тыс. руб.) на 3322946,55 тыс. руб. или в 2,2 раза, в 2025 году на 3,8% ниже уровня 2024 года и составят 5909811,25 тыс. руб., в 2026 году на 78,6% ниже уровня 2025 года и составят 1266470,67 тыс. руб.

Значительное увеличение объема субсидии бюджету городского округа Котельники в 2024-2025 годах обусловлено софинансированием планируемого строительства объектов социального значения.

6. Общая оценка формирования расходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Распределение расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2023 году представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2023г.	Суммовая разница плана 2024г. к ожидаемому исполнению за 2023г.	% -ая разница плана 2024г. к исполнению за 2023г.	Суммовая разница плана 2025г. к 2024г.	% -ая разница плана 2025г. к 2024г.	Суммовая разница плана 2026г. к 2025г.	% -ая разница плана 2026г. к 2025г.
	2024 год	2025 год*	2026 год*							
Общегосударственные вопросы	473645,59	467025,85	553625,93	449171,02	24474,57	105,4	-6619,74	98,6	86600,08	118,5
Национальная оборона	6097,60	6119,60	6119,60	5011,53	1086,07	121,7	22,00	100,4	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62301,30	60242,00	60242,00	66804,50	-4503,20	93,3	-2059,30	96,7	0,00	100,0
Национальная экономика	61204,47	55079,41	55944,41	74614,78	-13410,31	82,0	-6125,06	90,0	865,00	101,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	443920,19	641617,00	436428,17	298543,51	145376,68	148,7	197696,81	144,5	-205188,83	68,0
Охрана окружающей среды	572,15	572,15	572,15	776,47	-204,32	73,7	0,00	100,0	0,00	100,0
Образование	6419003,32	5935081,77	1536286,78	3016865,57	3402137,75	в 2,1 раза	-483921,55	92,5	-4398794,99	25,9
Культура, кинематография	67921,18	67925,84	67926,01	77173,09	-9251,91	88,0	4,66	100,0	0,17	100,0
Здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	962,00	38,00	104,0	0,00	100,0	0,00	100,0
Социальная политика	53834,63	75931,63	34476,63	43460,08	10374,55	123,9	22097,00	141,0	-41455,00	45,4
Физическая культура и спорт	166208,10	160000,00	160000,00	159866,00	6342,10	104,0	-6208,10	96,3	0,00	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	2000,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
ИТОГО	7757708,53	7472595,25	2914621,68	4193248,55	3564459,98	185,0	-285113,28	96,3	-4557973,57	39,0

* без учета условно утвержденных расходов

Следует отметить, что общий объем расходов на 2024 год и плановый 2026 год (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует общему объему расходов в 2024 году и плановом 2026 году, содержащемуся в приложениях № 3, 4, 5, 6, 7, 8 к проекту бюджета.

Общий объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2024 год предусмотрен в размере 473645,59 тыс. руб., что на 5,4% больше ожидаемого исполнения за 2023 год (449171,02 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 6,1% (ожидаемое исполнение 2023 года - 10,7%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 467025,85 тыс. руб. с уменьшением к 2024 году на 6619,74 тыс. руб. или на 1,4%, в 2026 году в сумме 553625,93

тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 86600,08 тыс. руб. или на 18,5%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 6,2%, в 2026 году - 19,0%.

Общий объем ассигнований по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2024 год предусмотрен в размере 6097,60 тыс. руб., что на 21,7% больше ожидаемого исполнения за 2023 год (5011,53 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,1% (ожидаемое исполнение 2023 года - 0,1%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 6119,60 тыс. руб. с увеличением к 2024 году на 22,00 тыс. руб. или на 0,4%, в 2026 году в сумме 6119,60 тыс. руб., что на уровне 2025 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 0,1%, в 2026 году - 0,2%.

Общий объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2024 год предусмотрен в размере 62301,30 тыс. руб., что на 6,7% ниже ожидаемого исполнения за 2023 год (66804,50 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,8% (ожидаемое исполнение 2023 года - 1,6%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 60242,00 тыс. руб. с уменьшением к 2024 году на 2059,30 тыс. руб. или на 3,3%, в 2026 году в сумме 60242,00 тыс. руб., или на уровне 2025 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 0,8%, в 2026 году - 2,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2024 год предусмотрен в размере 61204,47 тыс. руб., что на 18,0% ниже ожидаемого исполнения за 2023 год (74614,78 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,8% (ожидаемое исполнение 2023 года - 1,8%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 55079,41 тыс. руб. с уменьшением к 2024 году на 6125,06 тыс. руб. или на 10,0%, в 2026 году предусмотрены расходы в сумме 55944,41 тыс. руб. с увеличением к 2025 году на 865,00 тыс. руб. или на 1,6%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 0,7%, в 2026 году - 1,9%.

Общий объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год предусмотрен в размере 443920,19 тыс. руб., что на 48,7% выше ожидаемого исполнения за 2023 год (298543,51 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 5,7% (ожидаемое исполнение 2023 года - 7,1%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 641617,00 тыс. руб. с увеличением к 2024 году на 197696,81 тыс. руб. или на 44,5%, в 2026 году в сумме 436428,17 тыс. руб. или с уменьшением к предыдущему году на 205188,83 тыс. руб. или на 32,0%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 8,6%, в 2026 году - 15,0%.

Общий объем ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2024 год предусмотрен в размере 572,15 тыс. руб., что на 26,3% ниже ожидаемого исполнения за 2023 год (776,47 тыс. руб.). В 2025-2026

годах предусмотрены расходы в сумме 572,15 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2024 года.

Общий объем ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2024 год предусмотрен в размере 6419003,32 тыс. руб., что в 2,1 раза выше ожидаемого исполнения за 2023 год (3016865,57 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 82,7% (ожидаемое исполнение 2023 года - 71,9%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 5935081,77 тыс. руб. с уменьшением к 2024 году на 483921,55 тыс. руб. или на 7,5%, в 2026 году в сумме 1536286,78 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 4398794,99 тыс. руб. или на 74,1%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 79,4%, в 2026 году - 52,7%.

Общий объем ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2024 год предусмотрен в размере 67921,18 тыс. руб., что на 12,0% ниже ожидаемого исполнения за 2023 год (77173,09 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,9% (ожидаемое исполнение 2023 года - 1,8%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 67925,84 тыс. руб. с увеличением к 2024 году на 4,66 тыс. руб., в 2026 году в сумме 67926,01 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 0,17 тыс. руб. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 0,9%, в 2026 году - 2,3%.

Общий объем ассигнований по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2024 год предусмотрен в размере 1000,00 тыс. руб., что на 4,0% выше ожидаемого исполнения за 2023 год (962,00 тыс. руб.). В 2025-2026 годах предусмотрены расходы в сумме 1000,00 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2024 года.

Общий объем ассигнований по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2024 год предусмотрен в размере 53834,63 тыс. руб., что на 23,9% выше ожидаемого исполнения за 2023 год (43460,08 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,7% (ожидаемое исполнение 2023 года - 1,0%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 75931,63 тыс. руб. с увеличением к 2024 году на 22097,00 тыс. руб. или на 41,0%, в 2026 году в сумме 34476,63 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 41455,00 тыс. руб. или на 54,6%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составит 1,0%, в 2026 году - 1,2%.

Общий объем ассигнований по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год предусмотрен в размере 166208,10 тыс. руб., что на 4,0% выше ожидаемого исполнения за 2023 год (159866,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 2,1% (ожидаемое исполнение 2023 года - 3,8%). В 2025 году предусмотрены расходы в сумме 160000,00 тыс. руб. с уменьшением к 2024 году на 6208,10 тыс. руб. или на 3,7%, в 2026 году в сумме 160000,00 тыс. руб. или на уровне 2025 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2025 году составил 2,1%, в 2026 году - 5,5%.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходные обязательства запланированы в 2024 году в размере

2000,00 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению в 2023 году на 2000,00 тыс. руб. или на 100,00%. В 2025-2026 годах предусмотрены расходы в сумме 2000,00 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2024 года.

Удельный вес расходов в разрезе разделов функциональной классификации в общем объеме расходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предоставлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	план			Ожидаемое исполнение за 2023г.	% к общим расходам 2023г.	% к общим расходам 2024г.	% к общим расходам 2025г.	% к общим расходам 2026г.
	2024г.	2025г.*	2026г.*					
Общегосударственные вопросы	473645,59	467025,85	553625,93	449171,02	10,7	6,1	6,2	19,0
Национальная оборона	6097,60	6119,60	6119,60	5011,53	0,1	0,1	0,1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62301,30	60242,00	60242,00	66804,50	1,6	0,8	0,8	2,1
Национальная экономика	61204,47	55079,41	55944,41	74614,78	1,8	0,8	0,7	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	443920,19	641617,00	436428,17	298543,51	7,1	5,7	8,6	15,0
Охрана окружающей среды	572,15	572,15	572,15	776,47	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	6419003,32	5935081,77	1536286,78	3016865,57	71,9	82,7	79,4	52,7
Культура, кинематография	67921,18	67925,84	67926,01	77173,09	1,8	0,9	0,9	2,3
Здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	962,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	53834,63	75931,63	34476,63	43460,08	1,0	0,7	1,0	1,2
Физическая культура и спорт	166208,10	160000,00	160000,00	159866,00	3,8	2,1	2,1	5,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,1
ИТОГО	7757708,53	7472595,25	2914621,68	4193248,55	x	x	x	x

* без учета условно утвержденных расходов

В 2024-2026 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом.

В общей сумме расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, как и в 2023 году, социально-значимые расходы составляют: в 2023 году - 78,7%, в 2024 году - 86,5%, в 2025 году - 83,5%, в 2026 году - 61,7%.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов на 2024-2026 года составляют расходы на «Образование» - 82,7%, 79,4%, 52,7% соответственно.

Бюджетная политика в области расходов в 2024-2026 годах будет направлена на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для городского округа задач, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, повышение эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

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

обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 21.07.2020.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Котельники на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов расходы будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: Совет депутатов городского округа Котельники, Администрация городского округа Котельники, Контрольно-счетная палата городского округа Котельники.

Анализ ведомственной структуры представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС	План					
	2024 год		2025 год*		2026 год*	
	Сумма	уд. вес %	Сумма	уд. вес %	Сумма	уд. вес %
1	5	6	7	8	7	8
Администрация городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 001)</i>	7732579,54	99,7	7447466,25	99,7	2889492,67	99,1
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 003)</i>	15221,00	0,2	15221,00	0,2	15221,00	0,5
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 004)</i>	9908,00	0,1	9908,00	0,1	9908,00	0,3
Итого	7757708,54	100,0	7472595,25	100,0	2914621,67	100,0

* без учета условно утвержденных расходов

Основную долю всех расходов местного бюджета в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области (2024 год - 99,7%, плановый период 2025 год - 99,7%, плановый период 2026 год - 99,1%).

Публичные нормативные обязательства

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Котельники Московской области составят: в 2024 году - 0,1% (или 4923,56 тыс. руб.), в 2025 году - 0,1% (или 4923,56 тыс. руб.), в 2026 году - 0,2% (или 4923,56 тыс. руб.) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.

В 2025 - 2026 годах по отношению к прогнозу 2024 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели останется на уровне 2024 года (100%).

В структуре общих расходов бюджета на 2024-2026 годы объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует требованиям статьи 74.1 БК РФ.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета. Публичные нормативные обязательства отражены по 310 коду бюджетной классификации видов расходов.

Муниципальные программы

В соответствии со ст. 172 БК РФ с 2014 года составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со 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.

В соответствии с п. 1 ст. 179 БК РФ постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 24.12.2021 № 1351-ПГ утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ¹¹.

В соответствии со ст. 179 БК РФ бюджетом городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусматривается финансирование 17 муниципальных программ, перечень¹² которых утвержден постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 04.09.2019 № 598-ПГ «Об утверждении Перечня муниципальных программ, реализуемых на территории городского округа Котельники Московской области» (в. ред. постановлений от 20.09.2019 № 671-ПГ, от 29.09.2020 № 734-ПГ, 29.09.2021 № 912-ПГ, от 15.12.2021 № 1254-ПГ, от 28.10.2022 № 1154-ПГ, от 30.10.2023 № 1168-ПГ).

Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники представлен в приложении № 2 к настоящему заключению.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года увеличится на 3460373,29 тыс. руб. или на 81,4%. В 2025 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 278518,54 тыс. руб. или на 3,6%, в 2026 году уменьшится на 4644568,32 тыс. руб. или на 62,5%.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2024 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 5379717,26 тыс. руб. или 68,7% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 1017553,20 тыс. руб. (13,2%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 412193,29 тыс. руб. (5,3%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2025 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 4911844,32 тыс. руб. или 66,1% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 1001280,59 тыс. руб. (13,5%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 639814,63 тыс. руб. (8,6%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2026 году занимают муниципальные программы «Образование» - 1003527,49 тыс.

¹¹ Далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ;

¹² Далее - Перечень муниципальных программ;

руб. (36,0%), «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 492314,43 тыс. руб. или 17,6% расходов на финансирование всех программ, «Формирование современной комфортной городской среды» - 434625,80 тыс. руб. (15,6%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 346271,48 тыс. руб. (12,4%).

Необходимо отметить, что осуществить проверку соответствия проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы муниципальным программам городского округа Котельники Московской области (проектам муниципальных программ) не представляется возможным, поскольку с проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены только паспорта муниципальных программ, которые не содержат информацию о целях, задачах, показателях результативности и мероприятиях муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2024 - 2026 годах.

Финансовое обеспечение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отраженное в представленных паспортах следующих муниципальных программ не соответствует суммам расходов бюджета, отраженным в приложениях № 7, 8 к проекту бюджета, а именно:

(тыс. рублей)

Наименование программы	2024 год			2025 год			2026 год		
	Объем расходов по проекту бюджета	Объем расходов по паспорту	Разница	Объем расходов по проекту бюджета	Объем расходов по паспорту	Разница	Объем расходов по проекту бюджета	Объем расходов по паспорту	Разница
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	20989,39	20980,39	9,00	21213,39	21204,40	8,99	21246,72	21237,72	9,00
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	64531,30	64626,30	-95,00	62072,00	62167,00	-95,00	62072,00	62167,00	-95,00
Муниципальная программа «Жилище»	25811,00	25811,00	0,00	47908,00	53148,00	-5240,00	6453,00	6453,00	0,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	0	1003,05	-1003,05	0	1003,05	-1003,05	0,00	0,00	0,00

Следует отметить, что согласно п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа Котельники не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждены с нарушением установленного срока (ст. 179 БК РФ и п. 20 Порядка разработки и реализации муниципальных программ).

Предусмотренные проектом бюджета расходы в рамках муниципальных программ городского округа Котельники на 2024-2026 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Уточненный план на 2023 год (Решение от 26.09.2023 № 9/68)	2024 год (проект)	2025 год (проект)*	2026 год (проект)*
Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ (без учета расходов на непрограммные мероприятия)	4357584,92	7713332,54	7434813,99	2790245,67
Доля в общем объеме расходов	98,9	99,4	99,5	95,7
Непрограммные расходы	47087,93	44376,00	37781,26	124376,00
Доля в общем объеме расходов	1,1	0,6	0,5	4,3
ВСЕГО	4404672,85	7757708,54	7472595,25	2914621,67

* без учета условно утвержденных расходов

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2024 году по сравнению с плановыми показателями 2023 года увеличиться на 0,5%. В 2025 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличиться на 0,1%, в 2026 году уменьшиться на 3,8%.

Реализация программно-целевого принципа планирования бюджета городского округа Котельники повышает обоснованность бюджетных ассигнований, обеспечивает их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Следует отметить, что конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ и механизмов контроля за их реализацией.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов)

На 2024 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 43441,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 1256,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 30100,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» реализуемой в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 8037,34 тыс. руб.

На 2025 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 43441,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 1256,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» реализуемой в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 89150,41 тыс. руб.

На 2026 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 43441,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 1012,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Культурная среда», входящего в состав Национального проекта «Культура» в сумме 18460,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» реализуемой в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 8060,41 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов), представлены в приложении № 3 к настоящему заключению.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области, предусмотренные на осуществление бюджетных инвестиций

Проектом бюджета на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2024 год - 5379717,41 тыс. руб., на 2025 год - 4911844,32 тыс. руб., на 2026 год - 492314,43 тыс. руб., в том числе проектом решения о бюджете установлен объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет средств городского округа Котельники на 2024 год в размере 268926,82 тыс. руб., на 2025 год в размере 245592,23 тыс. руб., на 2026 год в размере 24615,86 тыс. руб., что соответствует приложению № 14 к проекту бюджета.

В структуре общих расходов бюджета на 2024-2026 годы бюджетные инвестиции в строительство муниципальной собственности предусмотрены по

разделу 07 «Образование», в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено представление из бюджета городского округа Котельники Московской области межбюджетных трансфертов в бюджеты других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Резервные фонды

В соответствии со ст. 81 БК РФ проектом бюджета установлен резервный фонд администрации городского округа Котельники на 2024 год в размере 2000,00 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервного фонда 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.

На плановый период 2025-2026 годы резервный фонд администрации городского округа Котельники не утвержден.

Дорожный фонд

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области»¹³, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается проектом бюджета в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Котельники Московской области 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;
- поступлений межбюджетных трансфертов;
- безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Котельники от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог местного значения;
- других сборов и поступлений, связанных с эксплуатацией автомобильных дорог местного значения.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области предусмотрен на 2024 год в размере - 1998,00

¹³ Далее - Порядок о Дорожном фонде;

тыс. руб., на 2025 год в размере - 2122,00 тыс. руб., на 2026 год в размере - 2211,00 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов 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.

Однако, в объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, установленного ст. 13 Проекта бюджета, не включены поступления сумм межбюджетных трансфертов в виде субсидий из бюджета Московской области.

В соответствии с Порядком о Дорожном фонде, бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования городского округа Котельники, в том числе расходов на их паспортизацию, организацию и обеспечение безопасности дорожного движения;

- расходов, связанных с капитальным ремонтом автомобильных дорог общего пользования городского округа Котельники;

- расходов, связанных с капитальным ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования городского округа Котельники (включая расходы на паспортизацию, инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);

- расходов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;

- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог городского округа Котельники.

7. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Согласно проекта бюджета Администратором источников финансирования дефицита бюджета является Администрация городского округа Котельники Московской области.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов исполнение бюджета городского округа Котельники планируется:

- в 2024 году с дефицитом в сумме 123674,19 тыс. руб., что составляет 8,3% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер планируемого дефицита бюджета на 2024 год не превышает допустимого 10% предела размера дефицита.

- в 2025 году - сбалансирован, общий объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему поступлений в бюджет.

- в 2026 году - сбалансирован, общий объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему поступлений в бюджет.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются:

- на 2024 год: привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 123674,19 тыс. руб., привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 50000,00 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 0,00 тыс. руб., погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации - 50000,00 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2025 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 123674,19 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 123674,19 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2026 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 123674,19 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 123674,19 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

Величина дефицита планируемого в 2024 году по отношению к ожидаемому в 2023 году выше на 88096,44 тыс. руб.

8. Муниципальный внутренний долг

В соответствии со ст. 100 БК РФ структура муниципального долга представляет собой группировку муниципальных долговых обязательств по видам долговых обязательств.

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств по:

- ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

- бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- бюджетным кредитам, привлеченным от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям), выраженным в валюте Российской Федерации;

- муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- иным долговым обязательствам, возникшим до введения в действие настоящего Кодекса и отнесенным на муниципальный долг.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета, ожидаемый объем муниципального долга городского округа Котельники по состоянию на 1 января 2024 года составит 0,00 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в размере 123674,19 тыс. руб., на 1 января 2026 года - 123674,19 тыс. руб., на 1 января 2027 года - 123674,19 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2024 год установлен в сумме 173674,19 тыс. руб., на 2025 год - 247348,38 тыс. руб., на 2026 год - 247348,38 тыс. руб. Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельного значения определенного ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований в 2024 году установлен в сумме 173674,19 тыс. руб., в 2025 году - 123674,19 тыс. руб., в 2026 году - 123674,19 тыс. руб. Планируемые предельные объемы муниципальных заимствований не превышают ограничения, установленные ст. 106 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2024 год в сумме 2000,00 тыс. руб., на 2025 год - 2000,00 тыс. руб. и на 2026 год - 2000,00 тыс. руб., что не превышает ограничений установленных ст. 111 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий не планируется.

9. Заключительная часть

Выводы и рекомендации:

1. Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

2. Документы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета соответствуют ст. 184.2 БК РФ.

3. По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов городского округа Котельники «О бюджете городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1 БК РФ).

4. Выявлено не соблюдение законодательства при разработке и одобрении Прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не одобрен местной администрацией в установленный срок;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан в 2 вариантах (консервативный¹⁴ и базовый¹⁵).

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует соблюдать требования БК РФ при разработке и одобрении Прогноза социально-экономического развития, а также соблюдать Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

5. В предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует предусмотреть в документах или материалах, предоставляемых к проекту бюджета, сведения о варианте прогноза социально-экономического развития, который применялся при составлении проекта бюджета.

6. Объем условно утвержденных расходов в проекте бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов не ниже минимально допустимого, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, размера.

7. Объем расходов по отраслям социального блока в 2024 году составит 6707967,23 тыс. руб. или на 3,4% выше ожидаемого уровня 2023 года, в 2025 году - 6239939,24 тыс. руб. или на 7,0% ниже уровня 2024 года, в 2026 году - 1799689,42 тыс. руб. или на 71,2% ниже уровня 2025 года.

8. Проектом бюджета установлен резервный фонд администрации городского округа Котельники на 2024 год в размере 2000,00 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

На плановый период 2025-2026 годы резервный фонд администрации городского округа Котельники не утвержден.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует предусмотреть резервный фонд администрации городского округа Котельники на плановый период 2025-2026 годов.

9. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 17 муниципальным программам, доля которых в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составляет 99,4%. Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года увеличится на 3355747,62 тыс. руб., или на 77,0%. В 2025 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 278518,55 тыс. руб. или на 3,6%, в 2026 году уменьшится на 4644568,32 тыс. руб. или на 62,5%.

¹⁴ Далее - Вариант 1;

¹⁵ Далее - Вариант 2;

10. Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года увеличится на 0,5%. В 2025 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники уменьшится на 0,1%, в 2026 году по сравнению с предыдущим периодом увеличится на 3,8%.

11. При выборочном анализе паспортов Муниципальных программ выявлено:

- муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждены с нарушением установленного срока;
 - финансовое обеспечение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отраженное в представленных паспортах некоторых муниципальных программ не соответствует суммам расходов бюджета, отраженным в проекте бюджета;
- рекомендации:*

Контрольно-счетная палата рекомендует соблюдать Порядок разработки и реализации муниципальных программ при утверждении Муниципальных программ, а также руководствуясь ст. 179 БК РФ и п. 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ предлагает привести Муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете городского округа Котельники.

12. Планируемый объем дефицита бюджета на 2024 год соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

13. Размер муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел - 15% общего объема расходов бюджета городского округа Котельники.

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению проект решения «О проекте бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом внесения изменений по предложениям и замечаниям, содержащимся в настоящем заключении.

- Приложение:
1. Основные показатели социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области и их прогноз на 2024-2026 годы, на 1 л. в 1 экз.;
 2. Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники, на 4 л. в 1 экз.;
 3. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов), на 2 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко

**Основные показатели социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области
и их прогноз на 2024-2026 годы**

Показатели	Ед. изм.	Отчет 2022 год	Оценка 2023 год	Темп роста в % 2023г. к 2022 г.	Прогноз на 2024 год		Ожидаемая оценка 2023 г. к Прогнозу на 2024 г.		Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год	
					1 Вариант	2 Вариант			1 Вариант	2 Вариант	1 Вариант	2 Вариант
1	2	3	4	5	6	7	5	6	6	7	6	7
Численность постоянного населения (на конец года)	чел.	68758	71955	104,6	75195	75289	104,5	104,6	78679	78846	82417	82677
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)	млн. руб.	15942,70	17775,90	111,5	18640,50	19789,50	104,9	111,3	19573,80	22038,60	20672,90	24760,60
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	Ед.	870	894	102,8	902	911	100,9	101,9	912	930	932	961
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - всего	млн. руб.	18108,61	21804,50	120,4	22109,76	22458,63	101,4	103,0	22330,86	23132,39	22643,49	23826,36
Объем жилищного строительства	тыс. кв.м	237,57	236,20	99,4	150,60	237,50	63,8	100,6	112,20	237,70	112,90	237,90
Численность официально зарегистрированных безработных, на конец года	чел.	87	65	74,7	64	61	98,5	93,8	62	59	60	57

Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	15564,70	17558,50	112,8	19220,80	19491,70	109,5	111,0	20917,50	21445,40	22072,00	23140,70
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	руб.	83838,00	93837,50	111,9	102066,70	102693,80	108,8	109,4	110052,70	110897,70	115030,20	117448,80
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций	чел.	15471	15593	100,8	15693	15817	100,6	101,4	15839	16115	15990	16419
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)	млн. руб.	51858,10	49172,90	94,8	51422,30	51877,40	104,6	105,5	53742,80	54541,00	56670,00	57796,40

Приложение № 2
к заключению
от 07 декабря 2023 г. № 12

Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники Московской области

Наименование программы /подпрограммы		Ожидаемое исполнение за 2023г.	Объем финансирования на 2024 год	Объем финансирования на 2025 год	Объем финансирования на 2026 год	Разница плана 2024г. к исполнению за 2023г.	%-ая разница плана 2024г. к исполнению за 2023г.	Суммовая разница плана 2025г. к 2024г.	%-ая разница плана 2025г. к 2024г.	Суммовая разница плана 2026г. к 2025г.	%-ая разница плана 2026г. к 2025г.
1	Муниципальная программа «Здравоохранение»	962,00	1000,00	1000,00	1000,00	38,00	104,0	0,00	100,0	0,00	100,0
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	962,00	1000,00	1000,00	1000,00	38,00	104,0	0,00	100,0	0,00	100,0
2	Муниципальная программа «Культура и туризм»	108548,29	100307,18	100311,84	118772,01	-8241,11	92,4	4,66	100,0	18460,17	118,4
2.1	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	7924,09	8557,18	8561,84	8562,01	633,09	108,0	4,66	100,1	0,17	100,0
2.2	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	67749,00	59099,00	59099,00	59099,00	-8650,00	87,2	0,00	100,0	0,00	100,0
2.3	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры"	250,00	0,00	0,00	0,00	-250,00	0,0	0,00	x	0,00	x
2.4	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	32625,20	32651,00	32651,00	51111,00	25,80	100,1	0,00	100,0	18460,00	156,5
3	Муниципальная программа «Образование»	1081624,25	1017553,20	1001280,59	1003527,49	-64071,05	94,1	-16272,61	98,4	2246,90	100,2
3.1	Подпрограмма "Общее образование"	1081624,25	1017553,20	1001280,59	1003527,49	-64071,05	94,1	-16272,61	98,4	2246,90	100,2

3.2	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	0,00	x
4	<i>Муниципальная программа «Социальная защита населения»</i>	<i>20472,60</i>	<i>20989,39</i>	<i>21213,39</i>	<i>21246,72</i>	<i>516,79</i>	<i>102,5</i>	<i>224,00</i>	<i>101,1</i>	<i>33,33</i>	<i>100,2</i>
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	9518,58	8366,63	8366,63	8366,63	-1151,95	87,9	0,00	100,0	0,00	100,0
4.2	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	8344,00	8923,50	9147,50	9175,50	579,50	106,9	224,00	102,5	28,00	100,3
4.3	Обеспечивающая подпрограмма	2410,02	3499,26	3499,26	3504,59	1089,24	145,2	0,00	100,0	5,33	100,2
4.4	Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
5	<i>Муниципальная программа «Спорт»</i>	<i>159826,00</i>	<i>166208,10</i>	<i>160000,00</i>	<i>160000,00</i>	<i>6382,10</i>	<i>104,0</i>	<i>-6208,10</i>	<i>96,3</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	36039,37	33700,00	33700,00	33700,00	-2339,37	93,5	0,00	100,0	0,00	100,0
5.2	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	123786,63	132508,10	126300,00	126300,00	8721,47	107,0	-6208,10	95,3	0,00	100,0
6	<i>Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»</i>	<i>64,00</i>	<i>547,00</i>	<i>546,00</i>	<i>546,00</i>	<i>483,00</i>	<i>854,7</i>	<i>-1,00</i>	<i>99,8</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
6.1	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы"	64,00	547,00	546,00	546,00	483,00	854,7	-1,00	99,8	0,00	100,0
7	<i>Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»</i>	<i>10634,14</i>	<i>2672,15</i>	<i>2672,15</i>	<i>2672,15</i>	<i>-7961,99</i>	<i>25,1</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	500,80	440,00	440,00	440,00	-60,80	87,9	0,00	100,0	0,00	100,0
7.2	Подпрограмма "Развитие	8575,00	600,00	600,00	600,00	-7975,00	7,0	0,00	100,0	0,00	100,0

	водохозяйственного комплекса"											
7.3	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	312,69	132,15	132,15	132,15	-180,54	42,3	0,00	100,0	0,00	100,0	
7.4	Подпрограмма "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде"	1245,65	1500,00	1500,00	1500,00	254,35	120,4	0,00	100,0	0,00	100,0	
8	<i>Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»</i>	<i>68265,50</i>	<i>64531,30</i>	<i>62072,00</i>	<i>62072,00</i>	<i>-3734,20</i>	<i>94,5</i>	<i>-2459,30</i>	<i>96,2</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	27546,09	34230,00	32960,00	32960,00	6683,91	124,3	-1270,00	96,3	0,00	100,0	
8.2	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области"	3880,99	4200,30	4261,00	4261,00	319,31	108,2	60,70	101,4	0,00	100,0	
8.3	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	1699,36	1700,00	1050,00	1050,00	0,64	100,0	-650,00	61,8	0,00	100,0	
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	11609,50	670,00	570,00	570,00	-10939,50	5,8	-100,00	85,1	0,00	100,0	
8.5	Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на	398,56	600,00	100,00	100,00	201,44	150,5	-500,00	16,7	0,00	100,0	

	территории муниципального образования Московской области"											
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	23131,00	23131,00	23131,00	23131,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0	
9	<i>Муниципальная программа «Жилище»</i>	<i>23403,50</i>	<i>25811,00</i>	<i>47908,00</i>	<i>6453,00</i>	<i>2407,50</i>	<i>110,3</i>	<i>22097,00</i>	<i>185,6</i>	<i>-41455,00</i>	<i>13,5</i>	
9.1	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	3131,50	0,00	15645,00	0,00	-3131,50	0,0	15645,00	x	-15645,00	0,0	
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	20272,00	25811,00	32263,00	6453,00	5539,00	127,3	6452,00	125,0	-25810,00	20,0	
10	<i>Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</i>	<i>5817,00</i>	<i>31368,46</i>	<i>1867,00</i>	<i>1867,00</i>	<i>25551,46</i>	<i>539,3</i>	<i>-29501,46</i>	<i>6,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	0,00	3000,00	0,00	0,00	3000,00	x	-3000,00	0,0	0,00	x	
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1800,00	25501,46	0,00	0,00	23701,46	1416,7	-25501,46	0,0	0,00	x	
10.3	Подпрограмма "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации"	3203,00	2500,00	1500,00	1500,00	-703,00	78,1	-1000,00	60,0	0,00	100,0	
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	814,00	250,00	250,00	250,00	-564,00	30,7	0,00	100,0	0,00	100,0	
10.5	Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	0,00	117,00	117,00	117,00	117,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0	
11	<i>Муниципальная программа «Предпринимательство»</i>	<i>1300,00</i>	<i>1300,00</i>	<i>1300,00</i>	<i>1300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	
11.1	Подпрограмма "Развитие	500,00	800,00	800,00	800,00	300,00	160,0	0,00	100,0	0,00	100,0	

	малого и среднего предпринимательства"											
11.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области"	800,00	500,00	500,00	500,00	-300,00	62,5	0,00	100,0	0,00	100,0	
12	<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»</i>	<i>327392,82</i>	<i>346271,48</i>	<i>346271,48</i>	<i>346271,48</i>	<i>18878,66</i>	<i>105,8</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	
12.1	Подпрограмма "Эффективное управление имуществом комплексом"	8480,37	10422,59	10422,59	10422,59	1942,22	122,9	0,00	100,0	0,00	100,0	
12.2	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	0,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0	
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	0,00	x	
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	318912,45	333848,89	333848,89	333848,89	14936,44	104,7	0,00	100,0	0,00	100,0	
13	<i>Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</i>	<i>23858,11</i>	<i>21342,60</i>	<i>21339,60</i>	<i>21339,60</i>	<i>-2515,51</i>	<i>89,5</i>	<i>-3,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиа среды"	16498,53	14315,00	14290,00	14290,00	-2183,53	86,8	-25,00	99,8	0,00	100,0	
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление"	2418,00	530,00	530,00	530,00	-1888,00	21,9	0,00	100,0	0,00	100,0	

13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	4941,58	5997,60	6019,60	6019,60	1056,02	121,4	22,00	100,4	0,00	100,0
14	<i>Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»</i>	27024,42	44222,13	38310,00	39205,00	17197,71	163,6	-5912,13	86,6	895,00	102,3
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1722,00	2000,00	1500,00	1500,00	278,00	116,1	-500,00	75,0	0,00	100,0
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	25302,42	42222,13	36810,00	37705,00	16919,71	166,9	-5412,13	87,2	895,00	102,4
15	<i>Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»</i>	82775,60	77298,00	77063,00	77033,00	-5477,60	93,4	-235,00	99,7	-30,00	100,0
15.1	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	1963,60	0,00	0,00	0,00	-1963,60	0,0	0,00	x	0,00	x
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	10631,00	6498,00	6263,00	6233,00	-4133,00	61,1	-235,00	96,4	-30,00	99,5
15.3	Обеспечивающая подпрограмма	70181,00	70800,00	70800,00	70800,00	619,00	100,9	0,00	100,0	0,00	100,0
16	<i>Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»</i>	5453,05	0,00	0,00	0,00	-5453,05	0,0	0,00	x	0,00	x
16.2	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	5453,05	0,00	0,00	0,00	-5453,05	0,0	0,00	x	0,00	x
17	<i>Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»</i>	305406,19	412193,29	639814,63	434625,80	106787,10	135,0	227621,34	155,2	-205188,83	67,9
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	67418,03	194127,88	436412,00	231223,17	126709,85	287,9	242284,12	224,8	-205188,83	53,0

17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	237988,16	0,00	0,00	0,00	-237988,16	0,0	0,00	x	0,00	x
17.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"	0,00	218065,41	203402,63	203402,63	218065,41	x	-14662,78	93,3	0,00	100,0
18	<i>Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</i>	<i>2000131,78</i>	<i>5379717,26</i>	<i>4911844,32</i>	<i>492314,43</i>	<i>3379585,48</i>	<i>269,0</i>	<i>-467872,94</i>	<i>91,3</i>	<i>-4419529,89</i>	<i>10,0</i>
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	2000131,78	5379717,26	4911844,32	492314,43	3379585,48	269,0	-467872,94	91,3	-4419529,89	10,0
Итого		4252959,25	7713332,54	7434814,00	2790245,68	3460373,29	181,4	-278518,54	96,4	-4644568,32	37,5

**Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию
Федеральных проектов (Национальных проектов)**

Наименование показателя	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	Разница плана 2025г. к 2024г.		Разница плана 2026г. к 2025г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	43441,00	43441,00	43441,00	0,00	100,0	0,00	100,0
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>							
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>							
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	43441,00	43441,00	43441,00	0,00	100,0	0,00	100,0
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (Национальный проект "Образование")	1256,00	1256,00	1012,00	0,00	100,0	-244,00	80,6
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>							
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>							

Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1256,00	1256,00	1012,00	0,00	100,0	-244,00	80,6
Федеральный проект "Культурная среда" (Национальный проект "Культура")	0,00	0,00	18460,00	0,00	x	18460,00	x
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>							
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>							
Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организация дополнительного образования в сфере культуры	0,00	0,00	18460,00	0,00	x	18460,00	x
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда" (Национальный проект "Образование")	30100,00	0,00	0,00	-30100,00	0,0	0,00	x
<i>Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"</i>							
<i>Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"</i>							

Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	30100,00	0,00	0,00	-30100,00	0,0	0,00	x
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	8037,34	89150,41	8060,41	81113,07	1109,2	-81090,00	9,0
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>							
<i>Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"</i>							
Ремонт дворовых территорий	8037,34	8060,41	8060,41	23,07	100,3	0,00	100,0
<i>Подпрограмма "Комфортная городская среда"</i>							
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	0,00	81090,00	0,00	81090,00	x	-81090,00	0,0
ВСЕГО	82834,34	133847,41	70973,41	51013,07	161,6	-62874,00	53,0