

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 № 13 на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

от «26» ноября 2021 года

Основание для подготовки экспертного заключения: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 08.11.2021 № 108 «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 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 18.12.2020 № 125 (в ред. распоряжения от 09.04.2021 № 46).

Предмет экспертизы: Процесс формирования проекта бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 09.11.2021 по 26.11.2021.

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: 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»¹

¹ Далее - Заключение;

подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации², решений Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решения от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20) «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», от 22.09.2021 № 1/33 «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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов⁴ подготовлен в соответствии с ч. 4 ст. 169 БК РФ на очередной финансовый год и на плановый период, внесен администрацией городского округа Котельники Московской области на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники в срок определенный ст. 185 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии со ст. 170.1 БК РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании.

В городском округе Котельники на момент составления проекта бюджета не принято решение о долгосрочном бюджетном планировании путем формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Соблюдены требования, предусмотренные ст. 173 БК РФ, разработан и одобрен прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области. При формировании проекта бюджета выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального

² Далее - БК РФ;

³ Далее - Положение о бюджетном процессе;

⁴ Далее - Проект бюджета;

долга (ст. 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст. 111 БК РФ). Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области на 2022-2024 годы в сумме по 7000,00 тыс. руб. ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

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

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.

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 одобрен Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 11.08.2021 № 711-ПГ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024⁶ предоставлен одновременно с выходным отчетом.

Следует отметить, что к Прогнозу социально-экономического развития городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 не предоставлена пояснительная записка с обоснованием параметров прогноза, в том числе их сопоставлением с ранее утвержденными параметрами, причины и факторы прогнозируемых изменений, что нарушает требования п. 4 ст. 173 БК РФ.

Предоставленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный⁷ и базовый⁸), предусмотренные порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

Демографические показатели.

Официальная численность постоянного населения городского округа по оценке на 01.01.2022 составит 51599 человек. За 2021 год численность

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;

населения по отношению к уровню 2020 года увеличится на 1,7%. По прогнозам к 2024 году численность населения достигнет 55798 человек (1 Вариант) и 56088 человек (2 Вариант). Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, численность населения города увеличивается за счет положительного прироста населения и миграции.

Промышленное производство.

Прогноз предусматривает в 2021 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 2020 года на 1,0%, объем отгруженных товаров в 2021 году составит 6785,80 млн. руб.

Согласно прогнозным расчетам, с учетом намерений предприятий на 2022-2024 года, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности составит 101,2% по 1 варианту прогноза и 101,2% по 2 варианту ежегодно, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности составит 6853,70 млн. руб. - 6991,40 млн. руб. по 1 варианту прогноза и 6867,20 млн. руб. - 7033,00 млн. руб. по 2 варианту прогноза.

Малое предпринимательство.

На территории городского округа Котельники в 2021 году создано 765 субъектов малого и среднего предпринимательства.

По Прогнозу в 2022 году число субъектов малого и среднего предпринимательства составит 773 по 1 варианту, и 780 - по 2 варианту.

По прогнозу к 2024 году число малых и средних предприятий увеличится на 20 единиц по 1 варианту прогноза и на 40 по 2 варианту относительно 2022 прогнозного года.

Инвестиции.

По оценке в 2021 году объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями, за счет всех источников финансирования составит 13913,50 млн. руб., темп роста к 2020 году 104,9%.

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

по 1 варианту в 2022 году - 14330,90 млн. руб., в 2023 году - 14760,82 млн. руб., в 2024 году - 15203,73 млн. руб.;

по 2 варианту в 2022 году - 15190,75 млн. руб., в 2023 году - 15798,38 млн. руб., в 2024 году - 16430,31 млн. руб.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2022-2024 годов планируется реализовать крупный инвестиционный проект: строительство гостиничного комплекса «HILTON» с объемом инвестиций 5,5 млрд.руб. Также на инвестиционный климат в городском округе оказывает близость к МКАД, модернизация производственного оборудования предприятий, активное строительство жилищных комплексов «Кузьминский лес», «Оранж Парк», «Новые Котельники», «Белая Дача Парк».

Строительство.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»:

- по 1 варианту составит в 2022 году - 5114,50 млн. руб., в 2023 году - 5472,50 млн. руб., в 2024 году - 5965,50 млн. руб. Индекс производства по виду деятельности составит в 2022 году - 98,6%, в 2023 году - 102,7%, в 2024 году - 104,6%;

- по 2 варианту составит в 2022 году - 5625,90 млн. руб., в 2023 году - 6188,50 млн. руб., в 2024 году - 6807,30 млн. руб. Индекс производства по виду деятельности составит в 2022 году - 108,5%, в 2023 году - 105,4%, в 2024 году - 105,3%.

В отчетном 2020 году объем жилищного строительства составил 319,48 тыс. кв. м общей площади. На 2021 год по оценке запланировано увеличение объема жилищного строительства на 19,0%, что составит 380,07 тыс. кв. м общей площади. На прогнозный период ежегодный объем жилищного строительства предусмотрен со снижением в среднем с 362,14 тыс. кв. м. до 161,50 тыс. кв. м. общей площади по 1 варианту прогноза и с 366,14 тыс. кв. м. до 170,78 тыс. кв. м. общей площади по 2 варианту.

Труд и заработная плата.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций по оценке в 2021 году, согласно Прогноза, составит 17,45 тыс. чел., по 1 варианту прогноза в 2022 году - 17,22 тыс. чел., в 2023 году - 17,52 тыс. чел., в 2024 году - 17,85 тыс. чел.; по 2 варианту в 2022 году - 17,60 тыс. чел., в 2023 году - 18,03 тыс. чел., в 2024 году - 18,50 тыс. чел.

Численность официально зарегистрированных безработных в городском округе Котельники в 2021 году составит 585 чел., относительно отчетному 2020 году данный показатель уменьшится на 177 чел. Согласно прогнозу этот показатель к 2024 году снизится и составит 440 - 287 чел.

По данным статистической отчетности, фонд оплаты труда по полному кругу предприятий, осуществляющих деятельность на территории городского округа Котельники, за 2021 год составит 15315,30 млн. руб. (темп роста по отношению к 2020 году - 122,1%). В 2022-2024 годы ожидается увеличение данного показателя:

- по 1 варианту прогноза в 2022 году - 16158,10 млн. руб., в 2023 году - 16946,20 млн. руб., в 2024 году - 17894,50 млн. руб.;

- по 2 варианту прогноза в 2022 году - 16984,80 млн. руб., в 2023 году - 18363,50 млн. руб., в 2024 году - 19645,90 млн. руб.

Среднемесячная заработная плата в целом по городскому округу в 2021 году составит 73139,00 руб., в 2022 году по 1 варианту прогноза - 78199,00 руб., по 2 варианту прогноза - 80411,30 руб., в 2023 году по 1 варианту прогноза - 80594,90 руб., по 2 варианту прогноза - 84870,00 руб., в 2024 году по 1 варианту прогноза - 83555,10 руб., по 2 варианту прогноза - 88509,40 руб.

Торговля и услуги.

Оборот розничной торговли по оценке в 2021 году составит 73035,40 млн. руб., что на 10,0% может увеличить значение этого показателя относительно 2020 года (66395,80 млн. руб.).

В 2022-2024 годы ожидается рост оборота розничной торговли. В 2022 году прогнозируется рост объемов продаж по сравнению с оценочным значением индекса физического объема в предыдущем году по 1 варианту - 102,8%, по 2 варианту - 104,1%, в 2023 году по 1 варианту - 102,7%, по 2 варианту - 103,9%, в 2024 году по 1 варианту - 102,8%, по 2 варианту - 103,8%.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2022-2024 годов планируется увеличение магазинов «Шаговой доступности» и объектов общественного питания, объектов бытового обслуживания в новых микрорайонах города, которые будут вводиться в эксплуатацию. Это приведет к созданию новых рабочих мест и увеличению оборота розничной торговли.

Параметры основных показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области и их прогноз на 2022-2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, а также для повышения качества бюджетного

процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022-2024 годах, как и ранее, будет исходить из целей сбалансированности бюджета городского округа.

4. Основные параметры бюджета городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с показателями 2021 года

В статьях 1, 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета основных характеристик на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с ожидаемым исполнением за 2021 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2021 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов"			Отклонение 2022 года от 2021 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2023 года от 2022 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2024 года от 2023 года	% изменения к прошлому году
		2022 год	2023 год	2024 год						
доходы	1908383,74	2200516,25	3535202,74	4784707,82	292132,51	115,3	1334686,49	160,7	1249505,08	135,3
расходы	1854408,12	2258438,56	3735391,25	5144158,18	404030,44	121,8	1476952,69	165,4	1408766,93	137,7
дефицит(-)	53975,62	-57922,31	-110188,51	-129450,36	-111897,93	x	-52266,20	x	-19261,85	x

Проектом бюджета доходы на 2022 год предусмотрены в сумме 2200516,25 тыс. руб., что выше доходов, ожидаемых к исполнению за 2021 год на 292132,51 тыс. руб. или на 15,3% (в 2021 году ожидаемое исполнение

составляет 1908383,74 тыс. руб.). На 2022 год, относительно ожидаемого исполнения за 2021 год, прогнозируется увеличение налоговых доходов на 100150,00 тыс. руб., уменьшение неналоговых доходов на 973,00 тыс. руб. и увеличение безвозмездных поступлений на 192955,51 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2022 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 2258438,56 тыс. руб. или на 21,8% выше ожидаемых расходов бюджета городского округа Котельники за 2021 год (1854408,12 тыс. руб.).

В 2022 году планируется превышение расходов над доходами в сумме 57922,31 тыс. руб., что составляет 4,7% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2023 году доходы бюджета составят 3535202,74 тыс. руб. или на 60,7% выше, чем в 2022 году, расходы бюджета составят 3735391,25 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 90000,00 тыс. руб., или на 65,4% выше расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2022 год.

В 2024 году доходы бюджета составят 4784707,82 тыс. руб. или на 35,3% выше уровня 2023 года, расходы составят 5144158,18 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 230000,00 тыс. руб., или на 37,7% выше расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год.

В предоставленном проекте бюджета общий объем условно утверждаемых расходов, предусмотренных на плановый период 2023 и 2024 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Размер дефицита, установленный на плановый период 2023-2024 годов, не соответствует разнице объема предусмотренных бюджетом расходов, включая условно утверждаемые расходы, суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что нарушает требования ст. 32, 33 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 2022-2024 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

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

В составе материалов и документов к проекту бюджета предоставлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов⁹.

⁹ Далее - Реестр источников доходов;

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с ожидаемым исполнением по доходам в 2021 году представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2021г.	Суммовая разница плана 2022г. к ожидаемому исполнению за 2021г.	% -ая разница плана 2022г. к исполнению за 2021г.	Суммовая разница плана 2023г. к плану 2022г.	% -ая разница плана 2023г. к плану 2022г.	Суммовая разница плана 2024г. к плану 2023г.	% -ая разница плана 2024г. к плану 2023г.
	2022г.	2023г.	2024г.							
Налоговые и неналоговые доходы	1220432,00	1261447,00	1305088,00	1121255,00	99177,00	108,8	41015,00	103,4	43641,00	103,5
Безвозмездные поступления	980084,25	2273755,74	3479619,82	787128,74	192955,51	124,5	1293671,49	232,0	1205864,08	153,0
Всего доходов	2200516,25	3535202,74	4784707,82	1908383,74	292132,51	115,3	1334686,49	160,7	1249505,08	135,3

На 2022 год запланировано увеличение доходной части на 15,3% к уровню ожидаемого исполнения 2021 года, на 2023 год увеличение доходной части на 85,2% к уровню 2021 года и на 60,7% выше уровня 2022 года, на 2024 год доходы запланированы в 2,5 раза выше уровня 2021 года и на 35,3% по отношению к 2023 году.

Проектом бюджета на 2022 год объем доходов запланирован в сумме 2200516,25 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1220432,00 тыс. руб. или с увеличением на 8,8% к уровню ожидаемых налоговых и неналоговых доходов в 2021 году - 1121255,00 тыс. руб. (в 2020 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1100506,58 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления составят 980084,25 тыс. руб. или с увеличением на 24,5% к уровню ожидаемых в 2021 году - 787128,74 тыс. руб. (в 2020 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 541582,67 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2023 год доходы запланированы в сумме 3535202,74 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1261447,00 тыс. руб. или на 3,4% выше уровня 2022 года;
- безвозмездные поступления составят 2273755,74 тыс. руб. или в 2,3 раза выше уровня 2022 года.

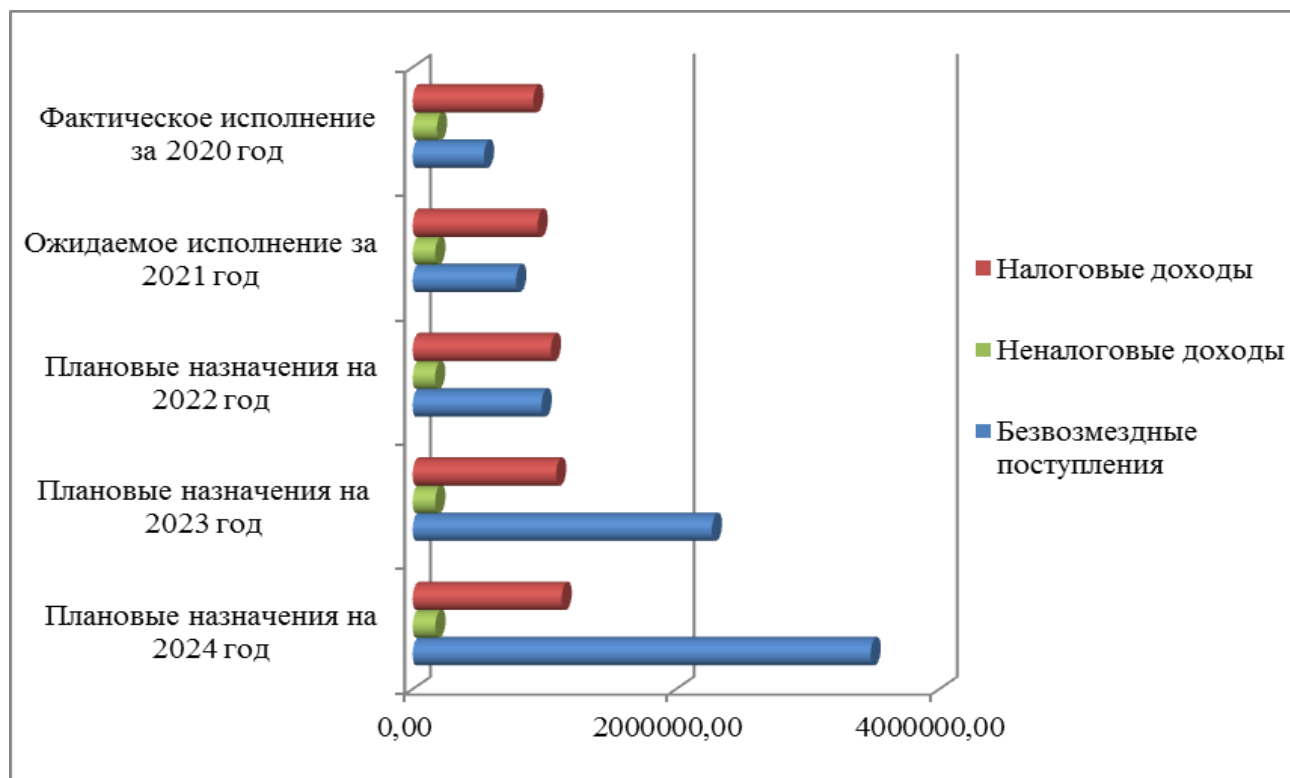
Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы в сумме 4784707,82 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1305088,00 тыс. руб. или на 3,5% выше уровня 2023 года;

- безвозмездные поступления составят 3479619,82 тыс. руб. или на 53,0% выше уровня 2023 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2020 год и ожидаемым исполнением за 2021 год предоставлены в диаграмме:



Ожидаемое поступление доходов в 2021 году и прогноз на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2021 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов"			Отклонение 2022 года от 2021 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2023 года от 2022 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2024 года от 2023 года	% изменения к прошлому году
		2022 год	2023 год	2024 год						
Доходы бюджета - ИТОГО	1908383,74	2200516,25	3535202,74	4784707,82	292132,51	115,3	1334686,49	160,7	1249505,08	135,3
Налоговые и неналоговые доходы - ИТОГО	1121255,00	1220432,00	1261447,00	1305088,00	99177,00	108,8	41015,00	103,4	43641,00	103,5
Налоговые доходы - ИТОГО	949656,00	1049806,00	1089551,00	1131912,00	100150,00	110,5	39745,00	103,8	42361,00	103,9
Налог на доходы физических лиц	364219,00	400641,00	416662,90	433325,10	36422,00	110,0	16021,90	104,0	16662,20	104,0

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1600,00	1555,00	1617,20	1680,80	-45,00	97,2	62,20	104,0	63,60	103,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	225499,00	299700,00	311687,90	324088,10	74201,00	132,9	11987,90	104,0	12400,20	104,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11000,00	3000,00	1000,00	0,00	-8000,00	27,3	-2000,00	33,3	-1000,00	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10112,00	10632,00	11057,00	11500,00	520,00	105,1	425,00	104,0	443,00	104,0
Налог на имущество физических лиц	39060,00	40240,00	41850,00	43500,00	1180,00	103,0	1610,00	104,0	1650,00	103,9
Земельный налог	295550,00	291422,00	303060,00	315202,00	-4128,00	98,6	11638,00	104,0	12142,00	104,0
Государственная пошлина	2616,00	2616,00	2616,00	2616,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
<i>Неналоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>171599,00</i>	<i>170626,00</i>	<i>171896,00</i>	<i>173176,00</i>	<i>-973,00</i>	<i>99,4</i>	<i>1270,00</i>	<i>100,7</i>	<i>1280,00</i>	<i>100,7</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	162879,00	164085,00	165355,00	166635,00	1206,00	100,7	1270,00	100,8	1280,00	100,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	201,00	201,00	201,00	201,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2200,00	2000,00	2000,00	2000,00	-200,00	90,9	0,00	100,0	0,00	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1530,00	2161,00	2161,00	2161,00	631,00	141,2	0,00	100,0	0,00	100,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	4890,00	2079,00	2079,00	2079,00	-2811,00	42,5	0,00	100,0	0,00	100,0
Безвозмездные поступления	787128,74	980084,25	2273755,74	3479619,82	192955,51	124,5	1293671,49	232,0	1205864,08	153,0

В общем объеме доходов бюджета:

- налоговые доходы занимают в 2022 году - 47,7%, в 2023 году - 30,8%, в 2024 году - 23,7%;
- неналоговые доходы занимают в 2022 году - 7,8%, в 2023 году - 4,9%, в 2024 году - 3,6%;
- безвозмездные поступления занимают в 2022 году - 44,5%, в 2023 году - 64,3%, в 2024 году - 72,7%.

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 2022 год определены исходя из:

- основных показателей развития экономики городского округа Котельники Московской области на этот период;
- развития налогового потенциала за 2021 год;
- 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 2022 год с увеличением к 2021 году на 10,0% и составит 400641,00 тыс. руб., в 2023 году данный налог планируется с увеличением к 2022 году на 4,0% и составит 416662,90 тыс. руб., в 2024 году данный налог планируется с увеличением к 2023 году на 4,0% и составит 433325,10 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2022 год составляет 38,2%, на 2023 год - 38,2%, на 2024 год - 38,3%.

Прогнозируемый рост налога на доходы физических лиц (2022 год - 110,0%, 2023 год - 104,0%, 2024 год - 104,0%) не соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Котельники (в 2022 году - 105,5% и 110,9% по вариантам прогноза к оценке 2021 года, в 2023 году - 104,9% и 108,1% к прогнозу 2022 года, в 2024 году - 105,6% и 107,0% к прогнозу 2023 года).

Объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, планируется на 2022 год с уменьшением к 2021 году на 2,8% и составит 1555,00 тыс. руб., в 2023 году данный налог планируется с увеличением к 2022 году на 4,0% и составит 1617,20 тыс. руб., в 2024 году данный налог планируется с увеличением к 2023 году на 3,9% и составит 1680,80 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 2022 году предусматривается в сумме 299700,00 тыс. руб. или на 32,9% выше ожидаемого уровня 2021 года (225499,00 тыс. руб.). В 2023 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2022 года на 4,0% и составит 311687,90 тыс. руб. В 2024 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2023 года на 4,0% и составит 324088,10 тыс. руб. Удельный вес данных поступлений в общей сумме налоговых доходов на 2022 год составляет 28,5%, на 2023-2024 годы - 28,6% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2022 году предусматривается в сумме 3000,00 тыс. руб. или на 72,7% ниже ожидаемого уровня 2021 года (11000,00 тыс. руб.). В 2023 году по данному налогу планируется уменьшение к уровню 2022 года на 66,7% и составит 1000,00 тыс. руб. В 2024 году по данному налогу поступлений не планируется. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2022 год составляет 0,3%, на 2023 год - 0,1%.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на 2022 год выше уровня 2021 года на 5,1% и составит 10632,00 тыс. руб. В 2023 году данный налог планируется выше уровня 2022 года на 4,0% и составит 11057,00 тыс. руб. В 2024 году данный налог планируется выше уровня 2023 года на 4,0% и составит 11500,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов удельный вес данного налога составит 1,0% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц планируется на 2022 год с ростом к 2021 году на 3,0% и составит 40240,00 тыс. руб. В 2023 году данный налог планируется выше уровня 2022 года на 4,0% и составит 41850,00 тыс. руб. В 2024 году данный налог планируется выше уровня 2023 года на 3,9% и составит 43500,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов удельный вес данного налога составит 3,8% ежегодно.

Объем поступлений земельного налога в 2022 году предусматривается в сумме 291422,00 тыс. руб. или на 1,4% ниже ожидаемого уровня 2021 года (295550,00 тыс. руб.). В 2023 году данный налог планируется выше уровня 2022 года на 4,0% и составит 303060,00 тыс. руб. В 2024 году данный налог планируется выше уровня 2023 года на 4,0% и составит 315202,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 27,8% ежегодно.

Объем поступлений государственной пошлины в 2022 году прогнозируется в сумме 2616,00 тыс. руб. или на уровне 2021 года. В 2023-2024 годах поступление пошлины планируется в сумме 2616,00 тыс. руб. ежегодно, или на уровне 2022 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2022-2024 годах составляет 0,2% ежегодно.

Поступление основных видов неналоговых доходов

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2022 году - 96,2% занимают доходы от использования имущества,

находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023 и 2024 годах их доля составляет также 96,2% (в 2021 году - 94,9%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2022 году выше уровня ожидаемого поступления в 2021 году на 0,7% и составят 164085,00 тыс. руб., в 2023 году на 0,8% выше уровня 2022 года и составят 165355,00 тыс. руб., в 2024 году на 0,8% выше уровня 2023 года и составят 166635,00 тыс. руб. В 2021 году ожидаемое поступление составляет 162879,00 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 в 2022-2024 годах планируются в сумме 100,00 тыс. руб. ежегодно, или на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год. Удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов составит - 0,1% ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2022-2024 годах планируются в сумме 201,00 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес данных доходов в структуре неналоговых доходов составит - 0,1% ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году и плановых 2023 и 2024 годах составляют 1,2% от общей суммы неналоговых доходов (в 2021 году - 1,3%). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, планируются в 2022 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2021 году на 9,1% и составят 2000,00 тыс. руб., в 2023-2024 годах планируются на уровне 2022 года. В 2021 году ожидаемое поступление составляет 2200,00 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов в 2022-2023 годах составляют 1,3% ежегодно, в 2024 году - 1,2% (в 2021 году - 0,9%). В 2022 году и плановых 2023-2024 годах данные поступления планируются выше уровня 2021 года (1530,00 тыс. руб.) на 41,2% и составят 2161,00 тыс. руб. ежегодно.

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2022 году и плановых 2023 и 2024 годах - 1,2% ежегодно (в 2021 году - 2,8%). В 2022 году и плановых 2023-2024 годах данные поступления планируются ниже уровня 2021 года (4890,00 тыс. руб.) на 57,5% и составят 2079,00 тыс. руб. ежегодно.

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 22.08.2016 № 2076-ПА¹⁰ поступления прочих неналоговых доходов на очередной финансовый год рассчитываются методом индексации исходя из

¹⁰ Далее - Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета;

ожидаемого поступления в отчетном году, с учетом коэффициента дефлятора на планируемый период.

В соответствии со ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, однако для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета на 2023-2024 годы, сформированных в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета.

Безвозмездные поступления

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2022 году и плановых 2023-2024 годах являются:

- субсидии бюджетам муниципальных образований в 2022 году составляют 428481,88 тыс. руб., в 2023 году - 1749055,37 тыс. руб., в 2024 году - 2948593,45 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в 2022 году составляют 551602,37 тыс. руб., в 2023 году - 524700,37 тыс. руб., в 2024 году - 531026,37 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2022 год составят 980084,25 тыс. руб. и увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением в 2021 году (787128,74 тыс. руб.) на 192955,51 тыс. руб. или 24,5%, в 2023 году в 2,3 раза выше уровня 2022 года и составят 2273755,74 тыс. руб., в 2024 году на 53,0% выше уровня 2023 года и составят 3479619,82 тыс. руб.

Значительное увеличение объема субсидии бюджету городского округа Котельники в плановом периоде 2023-2024 годов обусловлено финансированием 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2021 году представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2021г.	Суммовая разница плана 2022г. к ожидаемому исполнению за 2021г.	% -ая разница плана 2022г. к исполнению за 2021г.	Суммовая разница плана 2023г. к 2022г.	% -ая разница плана 2023г. к 2022г.	Суммовая разница плана 2024г. к 2023г.	% -ая разница плана 2024г. к 2023г.
	2022 год	2023 год*	2024 год*							
Общегосударственные вопросы	445348,63	427808,83	415785,83	404875,25	40473,38	110,0	-17539,80	96,1	-12023,00	97,2

Национальная оборона	4257,28	4257,28	4257,28	4257,85	-0,57	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37164,69	36084,11	36084,11	32910,49	4254,20	112,9	-1080,58	97,1	0,00	100,0
Национальная экономика	32376,94	35811,16	34015,00	58993,99	-26617,05	54,9	3434,22	110,6	-1796,16	95,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	327969,68	286067,33	189908,50	367935,61	-39965,93	89,1	-41902,35	87,2	-96158,83	66,4
Охрана окружающей среды	633,37	633,37	633,37	530,00	103,37	119,5	0,00	100,0	0,00	100,0
Образование	1101976,65	2595928,68	3910180,01	671917,74	430058,91	164,0	1493952,03	235,6	1314251,33	150,6
Культура, кинематография	88014,81	74879,99	124883,58	84027,59	3987,22	104,7	-13134,82	85,1	50003,59	166,8
Здравоохранение	6000,00	5000,00	4000,00	5316,00	684,00	112,9	-1000,00	83,3	-1000,00	80,0
Социальная политика	77047,50	46636,50	62126,50	90708,00	-13660,50	84,9	-30411,00	60,5	15490,00	133,2
Физическая культура и спорт	132649,00	132284,00	132284,00	132763,00	-114,00	99,9	-365,00	99,7	0,00	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	5000,00	0,00	0,00	172,60	4827,40	2896,9	-5000,00	0,0	0,00	x
ИТОГО	2258438,55	3645391,25	4914158,18	1854408,12	404030,43	121,8	1386952,70	161,4	1268766,93	134,8

* без учета условно утвержденных расходов

Следует отметить, что общий объем расходов (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует общему объему расходов в 2022 году, содержащемуся в приложениях № 3, 5, 7 к проекту бюджета.

Общий объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2022 год предусмотрен в размере 445348,63 тыс. руб., что на 10,0% больше ожидаемого исполнения за 2021 год (404875,25 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 19,7% (ожидаемое исполнение 2021 года - 21,8%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 427808,83 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 17539,80 тыс. руб. или на 3,9%, в 2024 году в сумме 415785,83 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 12023,00 тыс. руб. или на 2,8%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 11,7%, в 2024 году - 8,5%.

Общий объем ассигнований по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрен в размере 4257,28 тыс. руб. ежегодно, что соответствует ожидаемому исполнению за 2021 год (4257,85 тыс. руб.). Удельный вес расходов в 2022 году по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,2% (ожидаемое исполнение 2021 года - 0,2%). В 2023 и 2024 годах удельный вес в общем объеме расходов составит 0,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2022 год предусмотрен в размере 37164,69 тыс. руб., что на 12,9% больше ожидаемого исполнения за 2021 год (32910,49 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,6%

(ожидаемое исполнение 2021 года - 1,8%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 36084,11 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 1080,58 тыс. руб. или на 2,9%, в 2024 году в сумме 36084,11 тыс. руб. аналогично предыдущему периоду. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 1,0%, в 2024 году - 0,7%.

Общий объем ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2022 год предусмотрен в размере 32376,94 тыс. руб., что на 45,1% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год (58993,99 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,4% (ожидаемое исполнение 2021 года - 3,2%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 35811,16 тыс. руб. с увеличением к 2022 году на 3434,22 тыс. руб. или на 10,6%, в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 34015,00 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 1796,16 тыс. руб. или на 5,0%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 1,0%, в 2024 году - 0,7%.

Общий объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2022 год предусмотрен в размере 327969,68 тыс. руб., что на 10,9% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год (367935,61 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 14,5% (ожидаемое исполнение 2021 года - 19,8%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 286067,33 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 41902,35 тыс. руб. или на 12,8%, в 2024 году в сумме 189908,50 тыс. руб. или с уменьшением к предыдущему году на 96158,83 тыс. руб. или на 33,6%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 7,8%, в 2024 году - 3,9%.

Общий объем ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2022 год предусмотрен в размере 633,37 тыс. руб., что на 19,5% выше ожидаемого исполнения за 2021 год (530,0 тыс. руб.). В 2023-2024 годах предусмотрены расходы в сумме 633,37 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2022 года.

Общий объем ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2022 год предусмотрен в размере 1101976,65 тыс. руб., что на 64,0% выше ожидаемого исполнения за 2021 год (671917,74 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 48,8% (ожидаемое исполнение 2021 года - 36,2%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 2595928,68 тыс. руб. с увеличением к 2022 году на 1493952,03 тыс. руб. или в 2,4 раза, в 2024 году в сумме 3910180,01 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 1314251,33 тыс. руб. или на 50,6%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 71,2%, в 2024 году - 79,6%.

Общий объем ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2022 год предусмотрен в размере 88014,81 тыс. руб., что на 4,7% выше ожидаемого исполнения за 2021 год (84027,59 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 3,9% (ожидаемое исполнение 2021 года - 4,5%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 74879,99 тыс. руб. с уменьшением к

2022 году на 13134,82 тыс. руб. или на 14,9%, в 2024 году в сумме 124883,58 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 50003,59 тыс. руб. или на 66,8%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 2,1%, в 2024 году - 2,5%.

Общий объем ассигнований по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2022 год предусмотрен в размере 6000,00 тыс. руб. что на 12,9% выше ожидаемого исполнения за 2021 год (5316,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3% (ожидаемое исполнение 2021 года - 0,3%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 5000,00 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 1000,00 тыс. руб. или на 16,7%, в 2024 году в сумме 4000,00 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 1000,00 тыс. руб. или на 20,0%. Удельный вес в общем объеме расходов 0,1% ежегодно.

Общий объем ассигнований по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2022 год предусмотрен в размере 77047,50 тыс. руб., что на 15,1% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год (90708,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 3,4% (ожидаемое исполнение 2021 года - 4,9%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 46636,50 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 30411,00 тыс. руб. или на 39,5%, в 2024 году в сумме 62126,50 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 15490,00 тыс. руб. или на 33,2%. Удельный вес в общем объеме расходов 1,3% ежегодно.

Общий объем ассигнований по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2022 год предусмотрен в размере 132649,00 тыс. руб., что на 0,1% ниже ожидаемого исполнения за 2021 год (132763,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 5,9% (ожидаемое исполнение 2021 года - 7,2%). В 2023 году предусмотрены расходы в сумме 132284,00 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 365,00 тыс. руб. или на 0,3%, в 2024 году в сумме 132284,00 тыс. руб. или на уровне 2023 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году составил 3,6%, в 2024 году - 2,7%.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходные обязательства запланированы в 2022 году в размере 5000,00 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению в 2021 году на 4827,40 тыс. руб. или в 29,0 раз. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,2%. В плановом периоде 2023-2024 годах расходы по данному разделу не предусмотрены, в связи с отсутствием планируемых к привлечению объемов заимствований.

Удельный вес расходов в разрезе разделов функциональной классификации в общем объеме расходной части бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предоставлен в таблице:

Наименование показателей	план			Ожидаемое исполнение за 2021г.	% к общим расходам 2021г.	% к общим расходам 2022г.	% к общим расходам 2023г.	% к общим расходам 2024г.
	2022г.	2023г.*	2024г.*					
Общегосударственные вопросы	445348,63	427808,83	415785,83	404875,25	21,8	19,7	11,7	8,5

(тыс. рублей)

Национальная оборона	4257,28	4257,28	4257,28	4257,85	0,2	0,2	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37164,69	36084,11	36084,11	32910,49	1,8	1,6	1,0	0,7
Национальная экономика	32376,94	35811,16	34015,00	58993,99	3,2	1,4	1,0	0,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	327969,68	286067,33	189908,50	367935,61	19,8	14,5	7,8	3,9
Охрана окружающей среды	633,37	633,37	633,37	530,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1101976,65	2595928,68	3910180,01	671917,74	36,2	48,8	71,2	79,6
Культура, кинематография	88014,81	74879,99	124883,58	84027,59	4,5	3,9	2,1	2,5
Здравоохранение	6000,00	5000,00	4000,00	5316,00	0,3	0,3	0,1	0,1
Социальная политика	77047,50	46636,50	62126,50	90708,00	4,9	3,4	1,3	1,3
Физическая культура и спорт	132649,00	132284,00	132284,00	132763,00	7,2	5,9	3,6	2,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	5000,00	0,00	0,00	172,60	0,0	0,2	0,0	0,0
ИТОГО	2258438,55	3645391,25	4914158,18	1854408,12	x	x	x	x

* без учета условно утвержденных расходов

В 2022-2024 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом.

В общей сумме расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, как и в 2021 году, социально-значимые расходы составляют: в 2021 году - 53,1%, в 2022 году - 62,2 %, в 2023 году - 78,3%, в 2024 году - 86,1%.

В структуре расходов проекта бюджета на 2022 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 1405687,96 тыс. руб. или на 42,7% выше ожидаемого уровня 2021 года, в 2023 году - 2854729,17 тыс. руб. или в 2,0 раза выше уровня 2022 года, в 2024 году - 4233474,09 тыс. руб. или на 48,3% выше уровня 2023 года.

Бюджетная политика в области расходов в 2022-2024 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 2022-2024 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 2022 и на плановый период 2023 и 2024 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					
	2022 год		2023 год*		2024 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>	2236594,56	99,0	3623547,25	99,4	4892314,18	99,6
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 003)</i>	13446,00	0,6	13446,00	0,4	13446,00	0,3
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 004)</i>	8398,00	0,4	8398,00	0,2	8398,00	0,2
ИТОГО	2258438,56	100,0	3645391,25	100,0	4914158,18	100,0

* без учета условно утвержденных расходов

Основную долю всех расходов местного бюджета в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области (2022 год - 99,0%, плановый период 2023 год - 99,4%, 2024 год - 99,6%).

Публичные нормативные обязательства

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Котельники Московской области составят: в 2022 году - 0,8% (или 18499,04 тыс. руб.), в 2023 году - 0,5% (или 19053,88 тыс. руб.), в 2024 году - 0,4% (или 19629,56 тыс. руб.) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.

В 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличился на 3,0%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года - увеличился на 3,0%.

В структуре общих расходов бюджета на 2022-2024 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 02.07.2014 № 606-ПГ утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ¹¹ (в редакции постановлений от 07.09.2015 № 639-ПА, от 29.01.2016 № 140-ПА, от 24.06.2016 № 1563-ПА, от 27.12.2016 № 2551-ПА, от 24.11.2017 № 633-ПГ, от 13.09.2018 № 792-ПГ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ бюджетом городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусматривается финансирование 18 муниципальных программ, перечень 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).

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

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2022 году по сравнению с плановыми показателями 2021 года увеличится на 384638,89 тыс. руб. или на 21,1%. В 2023 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 1401952,70 тыс. руб. или на 63,6%, в 2024 году увеличится на 1278766,93 тыс. руб. или на 35,4%.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2022 году занимают муниципальные программы «Образование» - 779172,07 тыс. руб., или 35,3% расходов на финансирование всех программ, «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 320779,89 тыс. руб. (14,5%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 317812,62 тыс. руб. (14,4%), «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 299361,00 тыс. руб. (13,6%), «Спорт» - 132014,00 тыс. руб. (6,0%), «Культура» - 122207,87 тыс. руб. (5,5%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2023 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 1830514,00 тыс. руб. или 50,7% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 732148,10 тыс. руб. (20,3%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 313679,89 тыс. руб. (8,7%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 284290,49 тыс. руб. (7,9%), «Спорт» - 131894,00 тыс. руб. (3,7%), «Культура» - 117233,05 тыс. руб. (3,2%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2024 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 3160712,00 тыс. руб. или 64,7% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 716259,43 тыс. руб. (14,7%),

¹¹ Далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ;

«Управление имуществом и муниципальными финансами» - 311679,89 тыс. руб. (6,4%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 180195,50 тыс. руб. (3,7%), «Культура» - 168296,64 тыс. руб. (3,4%).

Необходимо отметить, что осуществить проверку соответствия проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы муниципальным программам городского округа Котельники Московской области (проектам муниципальных программ) не представляется возможным, поскольку с проектом бюджета на 2022 год и плановый период представлены только паспорта муниципальных программ, которые не содержат информацию о целях, задачах, показателях результативности и мероприятиях муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2022 - 2024 годов.

На момент предоставления проекта бюджета в Контрольно-счетную палату и проведения его экспертизы, муниципальные программы (за исключением муниципальных программ «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Здравоохранение», «Социальная защита населения»), предлагаемые к реализации с 2022 год, паспорта которых предоставлены, в средствах массовой информации (официальных сайтах) не опубликованы, что нарушает Порядок разработки и реализации муниципальных программ.

Финансовое обеспечение на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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	2022 год			2023 год			2024 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 «Культура»	122207,87	122217,87	-10,00	5000,00	5000,00	0,00	4000,00	4000,00	0,00
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	33928,70	33213,69	715,01	34287,70	33572,69	715,01	34867,70	34152,69	715,01
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2133,37	2133,00	0,37	2133,37	2133,00	0,37	2133,37	2133,00	0,37
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	39717,69	39977,69	-260,00	38637,11	38897,11	-260,00	38637,11	38897,11	-260,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	317812,62	317812,56	0,06	284290,49	284290,49	0,00	180195,50	180195,50	0,00
Муниципальная программа «Строительство объектов	299361,00	187000,00	112361,00	1830514,00	219159,00	1611355,00	3160712,00	484384,00	2676328,00

социальной инфраструктуры»									
Муниципальная программа «Образование»	779172,07	774940,95	4231,12	732148,10	727917,50	4230,60	716259,43	712028,83	4230,60

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

Предусмотренные проектом бюджета расходы в рамках муниципальных программ городского округа Котельники на 2022-2024 годы представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2021 год (Решение от 14.10.2021 № 1/34)	2022 год (проект)	2023 год (проект)*	2024 год (проект)*
Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ (без учета расходов на непрограммные мероприятия)	1936883,68	2205309,55	3607262,25	4886029,18
Доля в общем объеме расходов	98,2	97,6	99,0	99,4
Непрограммные расходы	35890,92	53129,00	38129,00	28129,00
Доля в общем объеме расходов	1,8	2,4	1,0	0,6
ВСЕГО	1972774,60	2258438,55	3645391,25	4914158,18

* без учета условно утвержденных расходов

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2022 году по сравнению с плановыми показателями 2021 года уменьшится на 0,6%. В 2023 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 1,4%, в 2024 году увеличится на 0,4%.

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 2022 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 43438,70 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» реализуемой в рамках Федерального проекта «Современная школа», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 112361,00 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 83255,94 тыс. руб.

На 2023 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Культура» реализуемой в рамках Федерального проекта «Культурная среда», входящего в состав Национального проекта «Культура» в сумме 8700,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 38441,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» реализуемой в рамках Федерального проекта «Современная школа», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 1573677,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 1118,00 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 7936,16 тыс. руб.

На 2024 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Культура» реализуемой в рамках Федерального проекта «Культурная среда», входящего в состав Национального проекта «Культура» в сумме 59760,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 38441,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Современная школа», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 4612,50 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» реализуемой в рамках Федерального проекта «Современная школа», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 2623682,00 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 10300,00 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2021 году бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия по 4 муниципальным программам реализуемых в рамках 4 Федеральных проектов, входящих в состав 4 Национальных

проектов. Объем предусмотренных бюджетных ассигнований составляет 224735,18 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2021 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов), составило 146102,02 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 187000,00 тыс. руб., 1803629,00 тыс. руб. и 3019217,00 тыс. руб. на 2022, 2023 и 2024 годы соответственно, в том числе проектом решения о бюджете установлен объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет средств городского округа Котельники на 2022 год в размере 45254,00 тыс. руб., на 2023 год в размере 268800,48 тыс. руб., на 2024 год в размере 345697,00 тыс. руб., что соответствует приложению № 14 к проекту бюджета.

В структуре общих расходов бюджета на 2022-2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год в размере 7000,00 тыс. рублей, на 2023 год установлен в размере 7000,00 тыс. рублей, на 2024 год - 7000,00 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.

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»¹², 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.

Проектом поступлений сумм межбюджетных трансфертов в виде субсидий из бюджета Московской области, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог городского округа Котельники Московской области, иных поступлений в бюджет в отношении автомобильных дорог городского округа Котельники Московской области не предусмотрено.

В расходах бюджета городского округа Котельники Московской области предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда - на 2022 год в размере - 1650,00 тыс. руб., на 2023 год в размере - 1750,00 тыс. руб., на 2024 год в размере - 1850,00 тыс. руб.

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;

¹² Далее - Порядок о Дорожном фонде;

- 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 2022 год исполнение бюджета городского округа Котельники планируется с дефицитом в сумме 57922,31 тыс. руб., что составляет 4,7% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер планируемого дефицита бюджета на 2022 год не превышает допустимого 10% предела размера дефицита.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2022 год являются привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 50000,00 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 50000,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - 57922,31 тыс. руб.

Проектом бюджета кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не предусмотрены.

Размер дефицита, установленный на плановый период 2023-2024 годов, не соответствует разнице объема предусмотренных бюджетом расходов, включая условно утверждаемые расходы, суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что нарушает требования ст. 32, 33 БК РФ, а именно, в общий объем уменьшения остатков средств бюджета, отраженных в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, *не включены объемы условно утверждаемых расходов.*

Общий объем уменьшения остатков бюджета на 2023 и 2024 годы, отраженных в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, не соответствует общему объему расходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на 2024 год, предусмотренному текстовой частью проекта решения о бюджете, следовательно, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение № 9 к проекту бюджета) подлежат уточнению.

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 2022 года составит 0,00 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года в размере 0,00 тыс. руб., на 1 января 2024 года - 0,00 тыс. руб., на 1 января 2025 года - 0,00 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2022 год установлен в сумме 50000,00 тыс. руб., на 2023 год - 0,00 тыс. руб., на 2024 год - 0,00 тыс. руб. Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельного значения определенного ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований в 2022 году установлен в сумме 50000,00 тыс. руб., в 2023 году - 0,00 тыс. руб., в 2024 году - 0,00 тыс. руб. Планируемые предельные объемы муниципальных заимствований не превышают ограничения, установленные ст. 106 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2022 год в сумме 5000,00 тыс. руб., на 2023 и 2024 годы, соответственно 0,00 тыс. руб., что не превышает ограничений установленных ст. 111 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Согласно ожидаемого исполнения по источникам финансирования внутреннего дефицита бюджета в 2021 году привлечено кредитов от кредитных организаций 0,00 тыс. руб., сумма погашенных кредитов от кредитных организаций - 40000,00 тыс. руб., уплачено процентов за пользование кредитами 172,60 тыс. руб.

9. Заключительная часть

Выводы и рекомендации:

1. Проект решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1 БК РФ).

4. К Прогнозу социально-экономического развития городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 не предоставлена пояснительная записка, чем не соблюдены положения п. 4 ст. 173 БК РФ.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует составлять пояснительную записку к прогнозу в надлежащем виде и в соответствии с требованиями к ее содержанию, установленными положениями п. 4 ст. 173 БК РФ.

5. В предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2022-2024 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. Для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета на плановый период 2023-2024 годов, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует предоставлять одновременно с проектом бюджета расчеты поступлений по неналоговым доходам на плановый период, согласно установленной Методике прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

7. Объем условно утвержденных расходов в проекте бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов не ниже минимально допустимого, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, размера.

8. Объем расходов по отраслям социального блока в 2022 году составит 1405687,96 тыс. руб. или на 42,7% выше ожидаемого уровня 2021 года, в 2023 году - 2854729,17 тыс. руб. или в 2 раза выше уровня 2022 года, в 2024 году - 4233474,09 тыс. руб. или на 48,3% выше уровня 2023 года, что подтверждает социальную направленность расходов городского бюджета.

9. Проектом бюджета городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов размер резервного фонда Администрации городского округа Котельники предлагается утвердить в сумме по 7000,0 тыс.

руб. ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

10. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам, доля которых в общем объеме расходов бюджета в 2022 году составляет 97,6%. Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2022 году по сравнению с показателями 2021 года увеличится на 268425,87 тыс. руб., или на 13,9%. В 2023 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 1401952,70 тыс. руб. или на 63,6%, в 2024 году увеличится на 1278766,93 тыс. руб. или на 35,4%.

11. Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2022 году по сравнению с показателями 2021 года уменьшится на 0,6%. В 2023 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 1,4%, в 2024 году по сравнению с предыдущим периодом увеличится на 0,4%.

12. При выборочном анализе паспортов Муниципальных программ выявлено:

- не соответствие финансового обеспечения на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, отраженное в представленных паспортах, суммам расходов бюджета, отраженным в приложениях № 7, 8 к проекту бюджета;

-рекомендации:

В соответствии со ст. 179 БК РФ и п. 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Контрольно-счетная палата предлагает привести Муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете городского округа Котельники не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

13. Муниципальные программы (за исключением муниципальных программ «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Здравоохранение», «Социальная защита населения»), предлагаемые к реализации на 2021 год, проекты паспортов которых предоставлены, в средствах массовой информации (официальных сайтах) не опубликованы.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата предлагает опубликовать в средствах массовой информации (официальных сайтах) Муниципальные программы (изменения муниципальных программ), предлагаемые к реализации начиная с 2022 года.

14. Планируемый объем дефицита бюджета на 2022 год соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

15. Размер дефицита, установленный на плановый период 2023-2024 годов, не соответствует разнице объема предусмотренных бюджетом расходов, включая условно утверждаемые расходы, суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что нарушает требования ст. 32, 33 БК РФ.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует привести источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение № 9 к проекту бюджета) в

соответствие с требованиями БК РФ.

16. 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022-2024 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 2022-2024 годы**

Показатели	Ед. изм.	Отчет 2020 год	Оценка 2021 год	Темп роста в % 2021г. к 2020 г.	Прогноз на 2022 год		Ожидаемая оценка 2021г. к Прогнозу на 2022 г.		Прогноз на 2023 год		Прогноз на 2024 год	
					1	2			1	2	1	2
					Вариант	Вариант	Вариант	Вариант	Вариант	Вариант		
1	2	3	4	5	6	7	5	6	6	7	6	7
Численность постоянного населения (на конец года)	чел.	50723	51599	101,7	52699	52808	102,1	102,3	54164	54352	55798	56088
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.	6718,70	6785,80	101,0	6853,70	6867,20	101,0	101,2	6922,20	6949,60	6991,40	7033,00
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	Ед.	751	765	101,9	773	780	101,0	102,0	782	797	793	820
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - всего	млн. руб.	13263,13	13913,50	104,9	14330,90	15190,75	103,0	109,2	14760,82	15798,38	15203,73	16430,31
Объем жилищного строительства	тыс. кв.м	319,48	380,07	119,0	362,14	366,14	95,3	96,3	252,11	258,62	161,50	170,78
Численность официально зарегистрированных безработных, на конец года	чел.	762	585	76,8	573	536	97,9	91,6	516	426	440	287
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	12546,30	15315,30	122,1	16158,10	16984,80	105,5	110,9	16946,20	18363,50	17894,50	19645,90

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	руб.	64130,80	73139,00	114,0	78199,0 0	80411,30	106,9	109,9	80594,90	84870,0 0	83555,10	88509,40
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций	чел.	16303	17450	107,0	17219	17602	98,7	100,9	17522	18031	17847	18497
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)	млн. руб.	66395,80	73035,40	110,0	78147,8 0	78878,20	107,0	108,0	83618,20	85188,5 0	89471,50	92003,50

Приложение № 2
к заключению
от 26 ноября 2021 г. № 13

Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники Московской области

Наименование программы /подпрограммы		Ожидаемое исполнение за 2021г.	Объем финансирования на 2022 год	Объем финансирования на 2023 год	Объем финансирования на 2024 год	Разница плана 2022г. к исполнению за 2021г.	%-ая разница плана 2022г. к исполнению за 2021г.	Суммовая разница плана 2023г. к 2022г.	%-ая разница плана 2023г. к 2022г.	Суммовая разница плана 2024г. к 2023г.	%-ая разница плана 2024г. к 2023г.
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	5316,00	6000,00	5000,00	4000,00	684,00	112,9	-1000,00	83,3	-1000,00	80,0
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	5316,00	6000,00	5000,00	4000,00	684,00	112,9	-1000,00	83,3	-1000,00	80,0
2	Муниципальная программа "Культура"	117197,24	122207,87	117233,05	168296,64	5010,63	104,3	-4974,82	95,9	51063,59	143,6
2.1	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	11573,37	8928,81	8943,99	8947,58	-2644,56	77,1	15,18	100,2	3,59	100,0
2.2	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области"	63530,63	75586,00	62436,00	62436,00	12055,37	119,0	-13150,00	82,6	0,00	100,0
2.3	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области"	4112,00	0,00	8700,00	59760,00	-4112,00	0,0	8700,00	x	51060,00	686,9
2.4	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	32035,50	32608,00	32568,00	32568,00	572,50	101,8	-40,00	99,9	0,00	100,0
2.5	Подпрограмма "Развитие архивного дела в Московской области"	1677,74	1585,06	1085,06	1085,06	-92,68	94,5	-500,00	68,5	0,00	100,0

	области"										
2.6	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	4268,00	3500,00	3500,00	3500,00	-768,00	82,0	0,00	100,0	0,00	100,0
3	Муниципальная программа «Образование»	645395,55	779172,07	732148,10	716259,43	133776,52	120,7	-47023,97	94,0	-15888,67	97,8
3.1	Подпрограмма "Дошкольное образование"	373047,40	177312,52	142985,92	126762,92	-195734,88	47,5	-34326,60	80,6	-16223,00	88,7
3.2	Подпрограмма "Общее образование"	272348,15	600859,55	589162,18	589496,51	328511,40	220,6	-11697,37	98,1	334,33	100,1
3.3	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0,00	1000,00	0,00	0,00	1000,00	x	-1000,00	0,0	0,00	x
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	31651,40	33928,70	34287,70	34867,70	2277,30	107,2	359,00	101,1	580,00	101,7
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	22819,00	23287,50	23846,50	24426,50	468,50	102,1	559,00	102,4	580,00	102,4
4.2	Подпрограмма "Доступная среда"	1537,40	800,00	600,00	600,00	-737,40	52,0	-200,00	75,0	0,00	100,0
4.3	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	7095,00	7240,50	7240,50	7240,50	145,50	102,1	0,00	100,0	0,00	100,0
4.4	Обеспечивающая подпрограмма	0,00	2400,70	2400,70	2400,70	2400,70	x	0,00	100,0	0,00	100,0
4.5	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	Муниципальная программа «Спорт»	142195,00	132014,00	131894,00	131894,00	-10181,00	92,8	-120,00	99,9	0,00	100,0
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	33564,00	24500,00	24500,00	24500,00	-9064,00	73,0	0,00	100,0	0,00	100,0
5.2	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	108631,00	107514,00	107394,00	107394,00	-1117,00	99,0	-120,00	99,9	0,00	100,0
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	872,74	1012,00	1012,00	1012,00	139,26	116,0	0,00	100,0	0,00	100,0
6.1	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного"	872,74	1012,00	1012,00	1012,00	139,26	116,0	0,00	100,0	0,00	100,0

	благополучия"										
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2607,50	2133,37	2133,37	2133,37	-474,13	81,8	0,00	100,0	0,00	100,0
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	530,00	370,00	370,00	370,00	-160,00	69,8	0,00	100,0	0,00	100,0
7.2	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	0,00	263,37	263,37	263,37	263,37	x	0,00	100,0	0,00	100,0
7.3	Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами"	2077,50	1500,00	1500,00	1500,00	-577,50	72,2	0,00	100,0	0,00	100,0
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение жизнедеятельности населения»	35543,89	39717,69	38637,11	38637,11	4173,80	111,7	-1080,58	97,3	0,00	100,0
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	14253,10	16238,00	16023,00	16023,00	1984,90	113,9	-215,00	98,7	0,00	100,0
8.2	Подпрограмма "Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	1378,08	2705,00	2055,00	2055,00	1326,92	196,3	-650,00	76,0	0,00	100,0
8.3	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области"	554,32	386,00	400,00	400,00	-168,32	69,6	14,00	103,6	0,00	100,0
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	421,50	671,00	505,00	505,00	249,50	159,2	-166,00	75,3	0,00	100,0
8.5	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	122,89	100,00	100,00	100,00	-22,89	81,4	0,00	100,0	0,00	100,0
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	18814,00	19617,69	19554,11	19554,11	803,69	104,3	-63,58	99,7	0,00	100,0
9	Муниципальная программа	52189,80	40368,21	9398,21	24308,21	-11821,59	77,3	-30970,00	23,3	14910,00	258,6

	«Жилище»										
9.1	Подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей"	18196,00	0,00	0,00	9878,00	-18196,00	0,0	0,00	x	9878,00	x
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1227,80	6454,00	2789,00	2360,00	5226,20	525,7	-3665,00	43,2	-429,00	84,6
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	32766,00	32766,00	5461,00	10922,00	0,00	100,0	-27305,00	16,7	5461,00	200,0
9.4	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	0,00	1148,21	1148,21	1148,21	1148,21	x	0,00	100,0	0,00	100,0
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	23616,48	4833,61	1333,61	1333,61	-18782,87	20,5	-3500,00	27,6	0,00	100,0
10.1	Подпрограмма "Системы водоотведения"	200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,0	0,00	x	0,00	x
10.2	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	22360,00	3500,00	0,00	0,00	-18860,00	15,7	-3500,00	0,0	0,00	x
10.3	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	81,22	250,00	250,00	250,00	168,78	307,8	0,00	100,0	0,00	100,0
10.4	Обеспечивающая подпрограмма	975,26	1083,61	1083,61	1083,61	108,35	111,1	0,00	100,0	0,00	100,0
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	500,00	1000,00	1000,00	1000,00	500,00	200,0	0,00	100,0	0,00	100,0
11.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
11.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования"	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	#ДЕЛ/0!	0,00	100,0	0,00	100,0

	Московской области"										
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	309774,05	320779,89	313679,89	311679,89	11005,84	103,6	-7100,00	97,8	-2000,00	99,4
12.1	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	15419,22	12190,37	10090,37	10090,37	-3228,85	79,1	-2100,00	82,8	0,00	100,0
12.2	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	368,00	668,00	668,00	668,00	300,00	181,5	0,00	100,0	0,00	100,0
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	172,60	5000,00	0,00	0,00	4827,40	2896,9	-5000,00	0,0	0,00	x
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	293814,23	302921,52	302921,52	300921,52	9107,29	103,1	0,00	100,0	-2000,00	99,3
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24932,97	22587,68	21747,88	21724,88	-2345,29	90,6	-839,80	96,3	-23,00	99,9
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	15816,12	17596,40	16991,60	16991,60	1780,28	111,3	-604,80	96,6	0,00	100,0
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление Московской области"	1830,00	0,00	0,00	0,00	-1830,00	0,0	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмоскovie"	300,00	500,00	500,00	500,00	200,00	166,7	0,00	100,0	0,00	100,0
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	6986,85	4491,28	4256,28	4233,28	-2495,57	64,3	-235,00	94,8	-23,00	99,5
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	40406,03	15709,00	18163,00	24303,00	-24697,03	38,9	2454,00	115,6	6140,00	133,8
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	900,03	1000,00	1000,00	1000,00	99,97	111,1	0,00	100,0	0,00	100,0

14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	39506,00	14709,00	17163,00	23303,00	-24797,00	37,2	2454,00	116,7	6140,00	135,8
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	57187,67	65692,00	63810,00	62692,00	8504,33	114,9	-1882,00	97,1	-1118,00	98,2
15.1	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	52871,00	57692,00	56492,00	56492,00	4821,00	109,1	-1200,00	97,9	0,00	100,0
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	4316,67	8000,00	7318,00	6200,00	3683,33	185,3	-682,00	91,5	-1118,00	84,7
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	3081,12	979,84	979,84	979,84	-2101,28	31,8	0,00	100,0	0,00	100,0
16.1	Подпрограмма "Разработка Генерального плана развития городского округа"	2136,00	0,00	0,00	0,00	-2136,00	0,0	0,00	x	0,00	x
16.2	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития городского округа"	945,12	979,84	979,84	979,84	34,72	103,7	0,00	100,0	0,00	100,0
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	328203,22	317812,62	284290,49	180195,50	-10390,60	96,8	-33522,13	89,5	-104094,99	63,4
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	211355,10	167817,12	159494,99	55400,00	-43537,98	79,4	-8322,13	95,0	-104094,99	34,7
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	114415,00	148200,00	123000,00	123000,00	33785,00	129,5	-25200,00	83,0	0,00	100,0
17.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных"	2433,12	1795,50	1795,50	1795,50	-637,62	73,8	0,00	100,0	0,00	100,0

	домах"										
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,00	299361,00	1830514,00	3160712,00	299361,00	x	1531153,00	611,5	1330198,00	172,7
18.1	Подпрограмма "Строительство объектов (реконструкция) образования"	0,00	299361,00	1830514,00	3160712,00	299361,00	x	1531153,00	611,5	1330198,00	172,7
	Итого	1820670,66	2205309,55	3607262,25	4886029,18	384638,89	121,1	1401952,70	163,6	1278766,93	135,4

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

Наименование показателя	Уточненный план на 2021 год (Решение от 14.10.2021 № 1/34)	2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	Разница плана 2022г. к исполнению за 2021г.		Разница плана 2023г. к 2022г.		Разница плана 2024г. к 2023г.	
					тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Федеральный проект "Культурная среда" (Национальный проект "Культура")	4112,00	0,00	8700,00	59760,00	-4112,00	0,0	8700,00	x	51060,00	686,9
<i>Муниципальная программа "Культура"</i>										
<i>Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области"</i>										
Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований	4112,00	0,00	0,00	50000,00	-4112,00	0,0	0,00	x	50000,00	x
Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования, осуществляющих деятельность в сфере культуры	0,00	0,00	8700,00	9760,00	0,00	x	8700,00	x	1060,00	112,2
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	32774,70	43438,70	38441,00	38441,00	10664,00	132,5	-4997,70	88,5	0,00	100,0
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>										
<i>Подпрограмма "Дошкольное образование"</i>										
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную	4998,70	4997,70	0,00	0,00	-1,00	100,0	-4997,70	0,0	0,00	x

деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми											
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	27776,00	38441,00	38441,00	38441,00	10665,00	138,4	0,00	100,0	0,00	100,0	
Федеральный проект "Современная школа" (Национальный проект "Образование")	0,00	112361,00	1573677,00	2628294,50	112361,00	x	1461316,00	1400,6	1054617,50	167,0	
<i>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>											
<i>Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"</i>											
Капитальные вложения в объекты общего образования	0,00	112361,00	1573677,00	2623682,00	112361,00	x	1461316,00	1400,6	1050005,00	166,7	
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>											
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>											
Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	0,00	0,00	0,00	4612,50	0,00	x	0,00	x	4612,50	x	
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда" (Национальный проект "Образование")	0,00	0,00	1118,00	0,00	0,00	x	1118,00	x	-1118,00	0,0	
<i>Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"</i>											
<i>Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"</i>											
Оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области	0,00	0,00	1118,00	0,00	0,00	x	1118,00	x	-1118,00	0,0	
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	179848,48	83255,94	7936,16	10300,00	-96592,54	46,3	-75319,78	9,5	2363,84	129,8	
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>											

Подпрограмма «Комфортная городская среда»										
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	95743,92	0,00	0,00	0,00	-95743,92	0,0	0,00	x	0,00	x
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	20000,00	59500,00	0,00	0,00	39500,00	297,5	-59500,00	0,0	0,00	x
Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	11107,91	7700,00	0,00	0,00	-3407,91	69,3	-7700,00	0,0	0,00	x
Устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"	38058,20	11700,00	0,00	10300,00	-26358,20	30,7	-11700,00	0,0	10300,00	x
Ремонт дворовых территорий	14938,45	4355,94	7936,16	0,00	-10582,51	29,2	3580,22	182,2	-7936,16	0,0
Федеральный проект "Спорт - норма жизни" (Национальный проект "Демография")	8000,00	0,00	0,00	0,00	-8000,00	0,0	0,00	x	0,00	x
Муниципальная программа "Спорт"										
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"										
Подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области	8000,00	0,00	0,00	0,00	-8000,00	0,0	0,00	x	0,00	x
ВСЕГО	224735,18	239055,64	1629872,16	2736795,50	14320,46	106,4	1390816,52	681,8	1106923,34	167,9