

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 № 10

**на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники
Московской области «О бюджете городского округа Котельники
Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

от «22» ноября 2024 года

Основание для подготовки экспертного заключения: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 07.11.2024 № 72 «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 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2023 № 87.

Предмет экспертизы: Процесс формирования проекта бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 07.11.2024 по 22.11.2024.

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: 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»¹ подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и

¹ Далее - Заключение;

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

1. Общие положения

Проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов⁴, а так же документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, направлены администрацией городского округа Котельники Московской области на экспертизу в Контрольно-счетную палату 05.11.2024 (письмо № 122Исх-6813 от 05.11.2024) и внесены на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники в срок определенный ст. 185 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

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

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

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

Представленный проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 8 Положения о бюджетном процессе.

По результатам экспертизы проекта бюджета и анализа документов и материалов, предоставленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 172 БК РФ, и в целом основывается Посланиях Президента РФ Федеральному Собранию, Указе Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до

² Далее - БК РФ;

³ Далее - Положение о бюджетном процессе;

⁴ Далее - Проект бюджета;

2036 года», Постановлении Правительства РФ от 18.05.2016 № 445 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами», обращениях Губернатора Московской области.

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027⁶ на момент проведения экспертизы проекта бюджета не утвержден.

Следует отметить, что Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не одобрен местной администрацией в установленный срок, что нарушает требования п. 3 ст. 173 БК РФ и п. 9 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

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

Демографические показатели.

Официальная численность постоянного населения городского округа по оценке на 01.01.2025 составит 75511 человек. За 2024 год численность населения по отношению к уровню 2023 года увеличится на 4,4%. По прогнозам к 2027 году численность населения достигнет 86082 человек (1 вариант) и 86308 человека (2 вариант). Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, численность населения города

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;

увеличивается за счет положительного естественного и миграционного прироста, а также за счет ввода в эксплуатацию новых жилых комплексов.

Промышленное производство.

Прогноз предусматривает в 2024 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 2023 года на 9,8%, объем отгруженных товаров в 2024 году составит 17737,20 млн. руб.

Согласно прогнозным расчетам, с учетом намерений предприятий на 2025-2027 года, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности составит:

- по 1 варианту в 2025 году - 18535,40 млн. руб. (104,5%), в 2026 году - 19128,50 млн. руб. (103,2%), в 2027 году - 19740,60 млн. руб. (103,2%);

- по 2 варианту в 2025 году - 18712,70 млн. руб. (105,5%), в 2026 году - 19662,20 млн. руб. (105,1%), в 2027 году - 21625,30 млн. руб. (110,0%).

Малое предпринимательство.

На территории городского округа Котельники в 2024 году создано 923 субъектов малого и среднего предпринимательства.

По Прогнозу в 2025 году число субъектов малого и среднего предпринимательства составит 930 по 1 варианту, и 938 - по 2 варианту.

По прогнозу к 2027 году число малых и средних предприятий увеличится на 21 единицу по 1 варианту прогноза и на 35 по 2 варианту относительно 2025 прогнозного года.

Инвестиции.

По оценке в 2024 году объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями, за счет всех источников финансирования составит 24744,90 млн. руб., темп роста к 2023 году 112,0%.

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

по 1 варианту в 2025 году - 25239,40 млн. руб., в 2026 году - 25744,20 млн. руб., в 2027 году - 26259,10 млн. руб.;

по 2 варианту в 2025 году - 25734,70 млн. руб., в 2026 году - 26764,10 млн. руб., в 2027 году - 27834,60 млн. руб.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2025-2027 годов планируется увеличение темпов роста объема инвестиций, которое обусловлено ростом строительства жилого фонда и привлечением новых инвесторов на территорию городского округа. Так же, на инвестиционный климат в городском округе Котельники оказывает близость к МКАД, модернизация производственного оборудования предприятий, активное строительство жилищных комплексов. Значительный объем инвестиций в 2025-2027 годах планируется при строительстве воспитательно-образовательного комплекса и детских дошкольных учреждений за счет средств местного и областного бюджетов.

Строительство.

В отчетном 2023 году объем жилищного строительства составил 77,08 тыс. кв. м общей площади. На 2024 год по оценке запланировано увеличение объема жилищного строительства на 2,0%, что составит 78,62 тыс. кв. м общей площади. На прогнозный период ежегодный объем жилищного строительства предусмотрен по 1 варианту прогноза с увеличением в среднем с 79,0 тыс. кв. м. до 81,0 тыс. кв. м. общей площади и с увеличением по 2 варианту прогноза с 80,0 тыс. кв. м. до 85,0 тыс. кв. м. общей площади.

Труд и заработная плата.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций по оценке в 2024 году, согласно Прогноза, составит 15,25 тыс. чел., по 1 варианту прогноза в 2025 году - 15,47 тыс. чел., в 2026 году - 15,69 тыс. чел., в 2027 году - 15,90 тыс. чел.; по 2 варианту в 2025 году - 15,51 тыс. чел., в 2026 году - 15,75 тыс. чел., в 2027 году - 16,00 тыс. чел.

Численность официально зарегистрированных безработных в городском округе Котельники в 2024 году составит 19 чел., относительно отчетному 2023 году данный показатель уменьшится на 13 чел. Согласно прогнозу этот показатель к 2027 году снизится и составит 15-16 чел.

По данным статистической отчетности, фонд оплаты труда по полному кругу предприятий, осуществляющих деятельность на территории городского округа Котельники, за 2024 год составит 21247,50 млн. руб. (темп роста по отношению к 2023 году - 116,7%). В 2025-2027 годы ожидается увеличение данного показателя:

- по 1 варианту прогноза в 2025 году - 23245,80 млн. руб., в 2026 году - 25288,50 млн. руб., в 2027 году - 27436,50 млн. руб.;

- по 2 варианту прогноза в 2025 году - 23708,30 млн. руб., в 2026 году - 26053,30 млн. руб., в 2027 году - 28501,60 млн. руб.

Среднемесячная заработная плата в целом по городскому округу в 2024 году составит 116114,20 руб., в 2025 году по 1 варианту прогноза - 125227,90 руб., по 2 варианту прогноза - 127422,90 руб., в 2026 году по 1 варианту прогноза - 134287,60 руб., по 2 варианту прогноза - 137821,90 руб., в 2027 году по 1 варианту прогноза - 143779,10 руб., по 2 варианту прогноза - 148529,40 руб.

Торговля и услуги.

Оборот розничной торговли по оценке в 2024 году составит 63453,10 млн. руб., что на 12,6% может увеличить значение этого показателя относительно 2023 года (56352,70 млн. руб.).

В 2025-2027 годы ожидается рост оборота розничной торговли. В 2025 году прогнозируется рост объемов продаж по сравнению с оценочным значением индекса физического объема в предыдущем году по 1 варианту - 103,0%, по 2 варианту - 103,5%, в 2026 году по 1 варианту - 103,1%, по 2 варианту - 103,6%, в 2027 году по 1 варианту - 103,3%, по 2 варианту - 103,8%.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2025-2027 годов обусловлено открытием новых торговых объектов, расширением ассортимента продукции в связи с развитием импортозамещения, ростом реальных доходов населения. Также, за

счет ребрендинга предприятий оптово-розничной торговли и общественного питания планируется создание новых рабочих мест и увеличению оборота розничной торговли.

Параметры основных показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области и их прогноз на 2025-2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годах, как и ранее, будет исходить из целей сбалансированности бюджета городского округа.

4. Основные параметры бюджета городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с показателями 2024 года

В статьях 1, 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2024 года, представленная в составе документов и материалов к проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджетов с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 19.12.2023 № 8/73 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. решения от 18.06.2024 № 6/81).

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета основных характеристик на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с ожидаемым исполнением за 2024 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2024 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"			Отклонение 2025 года от 2024 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2026 года от 2025 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2027 года от 2026 года	% изменения к прошлому году
		2025 год	2026 год	2027 год						
доходы	6327359,60	3400242,62	3310224,56	2707420,71	-2927116,98	53,7	-90018,06	97,4	-602803,85	81,8
расходы	6063949,86	3461237,77	3381582,31	2822438,67	-2602712,09	57,1	-79655,46	97,7	-559143,64	83,5
дефицит(-)	263409,74	-60995,15	-71357,75	-115017,96	-324404,89	x	-10362,60	x	-43660,21	x

Проектом бюджета доходы на 2025 год предусмотрены в сумме 3400242,62 тыс. руб., что ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2024 год на 2927116,98 тыс. руб. или на 46,3% (в 2024 году ожидаемое исполнение составляет 6327359,60 тыс. руб.). На 2025 год, относительно ожидаемого исполнения за 2024 год, прогнозируется увеличение налоговых доходов на

47492,00 тыс. руб., уменьшение неналоговых доходов на 58863,00 тыс. руб. и уменьшение безвозмездных поступлений на 2915745,98 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2025 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 3461237,77 тыс. руб. или на 42,9% ниже ожидаемых расходов бюджета городского округа Котельники за 2024 год (6063949,86 тыс. руб.).

В 2025 году планируется превышение расходов над доходами в сумме 60995,15 тыс. руб., что составляет 3,5% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2026 году доходы бюджета составят 3310224,56 тыс. руб. или на 2,6% ниже, чем в 2025 году, расходы бюджета составят 3381582,31 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 55000,00 тыс. руб., или на 2,3% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год. Дефицит бюджета в 2026 году составит 71357,75 тыс. руб. или 4,0% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2027 году доходы бюджета составят 2707420,71 тыс. руб. или на 18,2% ниже уровня 2026 года, расходы составят 2822438,67 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 110000,00 тыс. руб., или на 16,5% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2026 год. Дефицит бюджета в 2027 году составит 115017,96 тыс. руб. или 6,3% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В предоставленном проекте бюджета общий объем условно утверждаемых расходов, предусмотренных на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

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

Следует отметить, что в предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2025-2027 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

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

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объемы доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 - 2027 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области на 2025-2027 годы с учетом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в

соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленными одновременно с проектом бюджета.

В соответствии с положениями ст. 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Приказа Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)», отраженные в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета Российской Федерации по видам доходов.

В составе материалов и документов к проекту бюджета предоставлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов⁹.

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

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета назначений по доходам бюджета городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с ожидаемым исполнением по доходам в 2024 году представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2024 г.	Суммовая разница плана 2025 г. к ожидаемому исполнению за 2024 г.	% -ая разница плана 2025 г. к исполнению за 2024 г.	Суммовая разница плана 2026 г. к плану 2025 г.	% -ая разница плана 2026 г. к плану 2025 г.	Суммовая разница плана 2027 г. к плану 2026 г.	% -ая разница плана 2027 г. к плану 2026 г.
	2025 г.	2026 г.	2027 г.							
Налоговые и неналоговые доходы	1765421,00	1795670,00	1830215,00	1776792,00	-11371,00	99,4	30249,00	101,7	34545,00	101,9
Безвозмездные поступления	1634821,62	1514554,56	877205,71	4550567,60	-2915745,98	35,9	-120267,06	92,6	-637348,85	57,9
Всего доходов	3400242,62	3310224,56	2707420,71	6327359,60	-2927116,98	53,7	-90018,06	97,4	-602803,85	81,8

На 2025 год запланировано уменьшение доходной части на 46,3% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года, на 2026 год доходы запланированы на 47,7% ниже уровня 2024 года и на 2,6% ниже по отношению к 2025 году, на 2027 год запланировано уменьшение доходной части на 57,2% к уровню 2024 года и на 18,2% ниже уровня 2026 года.

Проектом бюджета на 2025 год объем доходов запланирован в сумме 3400242,62 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1765421,00 тыс. руб. или с уменьшением на 0,6% к уровню ожидаемых налоговых и неналоговых доходов в 2024 году - 1776792,00 тыс. руб. (в 2023 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1358678,20 тыс. руб.);

⁹ Далее - Реестр источников доходов;

- безвозмездные поступления составят 1634821,62 тыс. руб. или с уменьшением на 64,1% к уровню ожидаемых в 2024 году - 4550567,60 тыс. руб. (в 2023 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2802629,64 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2026 год доходы запланированы в сумме 3310224,56 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1795670,00 тыс. руб. или на 1,7% выше уровня 2025 года;

- безвозмездные поступления составят 1514554,56 тыс. руб. или на 7,4% ниже уровня 2025 года.

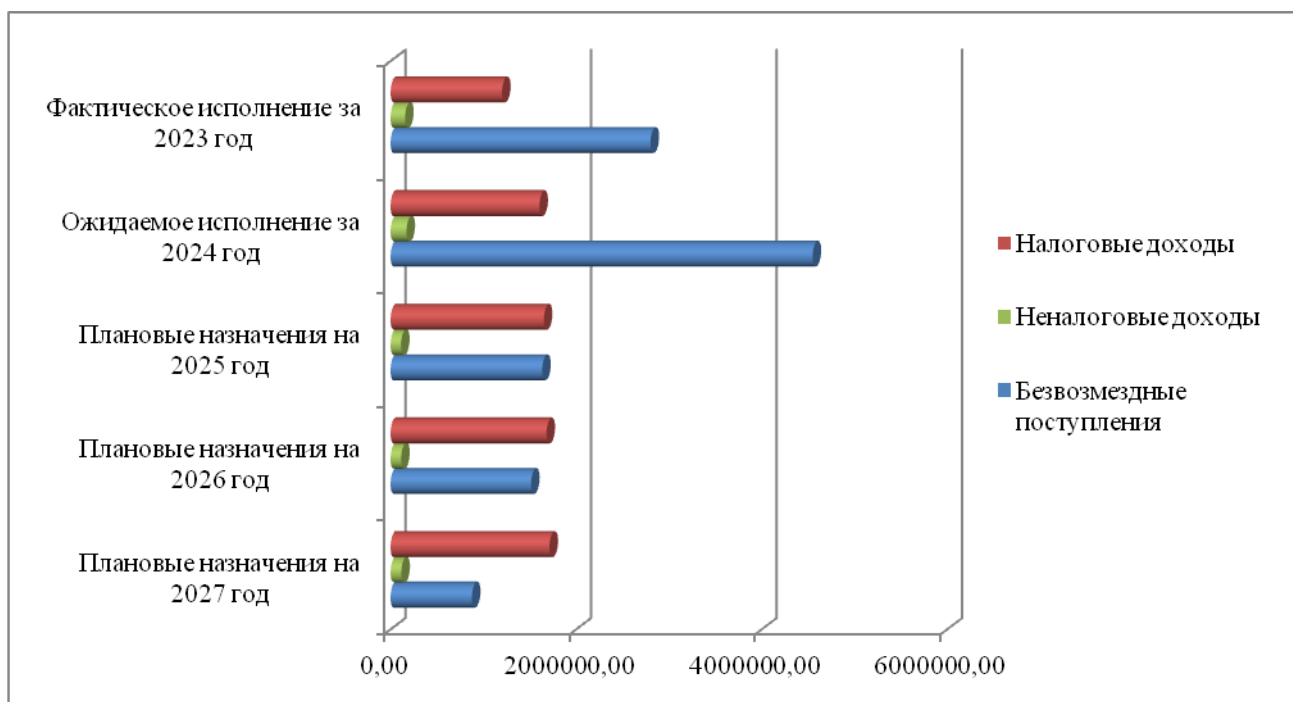
Проектом бюджета на 2027 год доходы запланированы в сумме 2707420,71 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1830215,00 тыс. руб. или на 1,9% выше уровня 2026 года;

- безвозмездные поступления составят 877205,71 тыс. руб. или на 42,1% ниже уровня 2026 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2023 год и ожидаемым исполнением за 2024 год предоставлены в диаграмме:



**Ожидаемое поступление доходов в 2024 году и прогноз на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов**

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2024 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"			Отклонение 2025 года от 2024 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2026 года от 2025 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2027 года от 2026 года	% изменения к прошлому году
		2025 год	2026 год	2027 год						
Доходы бюджета - ИТОГО	6327359,60	3400242,62	3310224,56	2707420,71	-2927116,98	53,7	-90018,06	97,4	-602803,85	81,8
Налоговые и неналоговые доходы - ИТОГО	1776792,00	1765421,00	1795670,00	1830215,00	-11371,00	99,4	30249,00	101,7	34545,00	101,9
<i>Налоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>1604874,00</i>	<i>1652366,00</i>	<i>1681270,50</i>	<i>1713486,40</i>	<i>47492,00</i>	<i>103,0</i>	<i>28904,50</i>	<i>101,7</i>	<i>32215,90</i>	<i>101,9</i>
Налог на доходы физических лиц	502409,00	512255,00	524186,50	533225,40	9846,00	102,0	11931,50	102,3	9038,90	101,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1998,00	2039,00	2079,00	2121,00	41,00	102,1	40,00	102,0	42,00	102,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	664260,00	670500,00	678120,00	691762,00	6240,00	100,9	7620,00	101,1	13642,00	102,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16700,00	20743,00	21157,00	21581,00	4043,00	124,2	414,00	102,0	424,00	102,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	909,00	909,00	927,00	945,00	0,00	100,0	18,00	102,0	18,00	101,9
Налог на имущество физических лиц	94972,00	111519,00	113749,00	116024,00	16547,00	117,4	2230,00	102,0	2275,00	102,0
Земельный налог	316126,00	327258,00	333802,00	340478,00	11132,00	103,5	6544,00	102,0	6676,00	102,0
Государственная пошлина	7500,00	7143,00	7250,00	7350,00	-357,00	95,2	107,00	101,5	100,00	101,4
<i>Неналоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>171918,00</i>	<i>113055,00</i>	<i>114399,50</i>	<i>116728,60</i>	<i>-58863,00</i>	<i>65,8</i>	<i>1344,50</i>	<i>101,2</i>	<i>2329,10</i>	<i>102,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	136390,00	95543,70	96687,70	98816,70	-40846,30	70,1	1144,00	101,2	2129,00	102,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	335,00	368,00	368,00	368,00	33,00	109,9	0,00	100,0	0,00	100,0

Доходы от оказания платных услуг	15,00	0,00	0,00	0,00	-15,00	0,0	0,00	x	0,00	x
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23378,00	10530,00	10530,00	10530,00	-12848,00	45,0	0,00	100,0	0,00	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3800,00	4113,30	4113,80	4113,90	313,30	108,2	0,50	100,0	0,10	100,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	8000,00	2500,00	2700,00	2900,00	-5500,00	31,3	200,00	108,0	200,00	107,4
Безвозмездные поступления	4550567,60	1634821,62	1514554,56	877205,71	-2915745,98	35,9	-120267,06	92,6	-637348,85	57,9

В общем объеме доходов бюджета:

- налоговые доходы занимают в 2025 году - 48,6%, в 2026 году - 50,8%, в 2027 году - 63,3%;
- неналоговые доходы занимают в 2025 году - 3,3%, в 2026 году - 3,5%, в 2027 году - 4,3%;
- безвозмездные поступления занимают в 2025 году - 48,1%, в 2026 году - 45,8%, в 2027 году - 32,4%.

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 2025 год определены исходя из:

- основных показателей развития экономики городского округа Котельники Московской области на этот период;
- развития налогового потенциала в 2024 году;
- роста фонда заработной платы;
- данных о прогнозе поступлений доходов в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц планируется на 2025 год с увеличением к 2024 году на 2,0% и составит 512255,00 тыс. руб., в 2026 году данный налог планируется с увеличением к 2025 году на 2,3% и составит 524186,50 тыс. руб., в 2027 году данный налог планируется с увеличением к 2026 году на 1,7% и составит 533225,40 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2025 год составляет 31,0%, на 2026 год - 31,2%, на 2027 год - 31,1%.

Прогнозируемый рост налога на доходы физических лиц (2025 год - 102,0%, 2026 год - 102,3%, 2027 год - 101,7%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Котельники (в 2025 году - 109,4% и 111,6% по вариантам прогноза к оценке 2024 года, в 2026 году - 108,8% и 109,9% к прогнозу 2025 года, в 2027 году - 108,5% и 109,4% к прогнозу 2026 года).

Объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, планируется на 2025 год с увеличением к 2024 году на 2,1% и составит 2039,00 тыс. руб., в 2026 году данный налог планируется с увеличением к 2025 году на 2,0% и составит 2079,00 тыс. руб., в 2027 году данный налог планируется с увеличением к 2026 году на 2,0% и составит 2121,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,1% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025 году предусматривается в сумме 670500,00 тыс. руб. или на 0,9% выше ожидаемого уровня 2024 года (664260,00 тыс. руб.). В 2026 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2025 года на 1,1% и составит 678120,00 тыс. руб. В 2027 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2026 года на 2,0% и составит 691762,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2025 год составляет 40,6%, на 2026 год - 40,3%, на 2027 год - 40,4%.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на 2025 год выше уровня 2024 года на 24,2% и составит 20743,00 тыс. руб. В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 2,0% и составит 21157,00 тыс. руб. В 2027 году данный налог планируется выше уровня 2026 года на 2,0% и составит 21581,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов составляет 1,3% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» планируется на 2025 год на уровне 2024 года и составит 909,00 тыс. руб. В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 2,0% и составит 927,00 тыс. руб. В 2027 году данный налог планируется выше уровня 2026 года на 1,9% и составит 945,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,1% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц планируется на 2025 год с ростом к 2024 году на 17,4% и составит 111519,00 тыс. руб. В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 2,0% и составит 113749,00 тыс. руб. В 2027 году данный налог планируется выше уровня 2026 года на 2,0% и составит 116024,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2025 год составляет 6,7%, на 2026-2027 годы - 6,8% ежегодно.

Объем поступлений земельного налога в 2025 году предусматривается в сумме 327258,00 тыс. руб. или на 3,5% выше ожидаемого уровня 2024 года

(316126,00 тыс. руб.). В 2026 году данный налог планируется выше уровня 2025 года на 2,0% и составит 333802,00 тыс. руб. В 2027 году данный налог планируется выше уровня 2026 года на 2,0% и составит 340478,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2025 год составляет 19,8%, на 2026-2027 годы - 19,9% ежегодно.

Объем поступлений государственной пошлины в 2025 году прогнозируется в сумме 7143,00 тыс. руб. или на 4,8% ниже уровня 2024 года, в 2026 году поступления планируются с увеличением к 2025 году на 1,5% и составят 7250,00 тыс. руб., в 2027 году данные поступления планируются с увеличением к 2026 году на 1,4% и составят 7350,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2025-2027 годах составляет 0,4% ежегодно.

Поступление основных видов неналоговых доходов

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

Одновременно с проектом бюджета предоставлен Расчет прогнозных показателей неналоговых доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Объем поступлений неналоговых доходов, отраженный в Расчете прогнозных показателей неналоговых доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027, годов соответствует объему одноименных показателей Проекта бюджета (приложение № 1, 2).

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2025 году - 84,5% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2025 и 2026 годах их доля составляет 84,5% и 84,7% соответственно (в 2024 году - 79,3%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2025 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2024 году на 29,9% и составят 95543,70,00 тыс. руб., в 2026 году на 1,2% выше уровня 2025 года и составят 96687,70 тыс. руб., в 2027 году на 2,2% выше уровня 2026 года и составят 98816,70 тыс. руб. В 2024 году ожидаемое поступление составляет 136390,00 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.

¹⁰ Далее - Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета;

Пояснительная записка к проекту решения не содержит обоснований отсутствия поступлений по данному виду дохода.

Платежи при пользовании природными ресурсами планируются в 2025 году и плановых 2026 и 2027 годах составляют 0,3% от общей суммы неналоговых доходов (в 2024 году - 0,2%). Платежи при пользовании природными ресурсами в 2025-2027 годах планируются в сумме 368,00 тыс. руб. ежегодно или на 9,9% выше уровня ожидаемого исполнения за 2024 год (335,00 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 год и плановые 2026 и 2027 годы в проекте бюджета не запланированы.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году составят 9,3%, в плановом 2026 году - 9,2%, в 2027 году - 9,0% от общей суммы неналоговых доходов (в 2023 году - 13,6%). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025-2027 годах планируются в сумме 10530,00 тыс. руб. ежегодно или на 55,0% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2024 год (23378,00 тыс. руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2025-2027 годах планируются в сумме 4113,30 тыс. руб. - 4113,90 тыс. руб. соответственно или на 8,2% выше уровня ожидаемого исполнения за 2024 год (3800,00 тыс. руб.). Удельный вес данных поступлений в структуре неналоговых доходов в 2025 - 2026 годы составит 3,6%, на 2027 год - 3,5% ежегодно (в 2024 году - 2,2%).

Прочие неналоговые доходы планируются в 2025 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2024 году на 68,7% и составят 2500,00 тыс. руб., в 2026 году на 8,0% выше уровня 2025 года и составят 2700,00 тыс. руб., в 2027 году на 7,4% выше уровня 2026 года и составят 2900,00 тыс. руб. Удельный вес прочих неналоговых доходов в структуре неналоговых доходов составит в 2025 году - 2,2%, в 2026 году - 2,4%, в 2027 году - 2,5% (в 2024 году - 4,7%).

Безвозмездные поступления

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2025 году и плановых 2026-2027 годах являются:

- субсидии бюджетам муниципальных образований в 2025 году составляют 788180,27 тыс. руб., в 2026 году - 681582,30 тыс. руб., в 2027 году - 57747,50 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в 2025 году составляют 784079,70 тыс. руб., в 2026 году - 771535,26 тыс. руб., в 2027 году - 771024,21 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты в 2025 году составляют 62561,65 тыс. руб., в 2026 году - 61437,00 тыс. руб., в 2027 году - 48434,00 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2025 год составят 1634821,62 тыс. руб. и уменьшаться по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году (4550567,60 тыс. руб.) на 2915745,98 тыс. руб. или на 64,1, в 2026 году на 7,4% ниже уровня 2025 года и составят 1514554,56 тыс. руб., в 2027 году на 42,1% ниже уровня 2026 года и составят 877205,71 тыс. руб.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2024 году представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2024г.	Суммовая разница плана 2025г. к ожидаемому исполнению за 2024г.	% -ая разница плана 2025г. к исполнению за 2024г.	Суммовая разница плана 2026г. к 2025г.	% -ая разница плана 2026г. к 2025г.	Суммовая разница плана 2027г. к 2026г.	% -ая разница плана 2027г. к 2026г.
	2025 год	2026 год*	2027 год*							
Общегосударственные вопросы	614141,59	563170,92	562536,52	513043,77	101097,82	119,7	-50970,67	91,7	-634,40	99,9
Национальная оборона	7360,89	7369,25	7402,86	6512,58	848,31	113,0	8,36	100,1	33,61	100,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60462,10	60914,90	60914,90	59812,33	649,77	101,1	452,80	100,7	0,00	100,0
Национальная экономика	87343,48	37077,00	37440,00	48348,47	38995,01	180,7	-50266,48	42,4	363,00	101,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1063733,65	1083619,81	534073,00	410068,30	653665,35	в 2,6 раз	19886,16	101,9	549546,81	49,3
Охрана окружающей среды	767,58	767,58	767,58	237,15	530,43	в 3,2 раз	0,00	100,0	0,00	100,0
Образование	1297201,80	1299562,40	1235570,70	4725113,99	-3427912,19	27,5	2360,60	100,2	-63991,70	95,1
Культура, кинематография	68421,48	66583,84	66177,00	73572,05	-5150,57	93,0	-1837,64	97,3	-406,84	99,4
Здравоохранение	1825,50	1825,50	1825,50	930,00	895,50	196,3	0,00	100,0	0,00	100,0
Социальная политика	74934,51	22895,91	22935,41	59718,12	15216,39	125,5	-52038,60	30,6	39,50	100,2
Физическая культура и спорт	172540,00	170290,00	170290,00	166593,10	5946,90	103,6	-2250,00	98,7	0,00	100,0
Средства массовой информации	10505,20	10505,20	10505,20	0,00	10505,20	x	0,00	100,0	0,00	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	2000,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
ИТОГО	3461237,77	3326582,31	2712438,67	6063949,86	-2602712,08	57,1	-134655,47	96,1	-614143,64	81,5

* без учета условно утвержденных расходов

Следует отметить, что общий объем расходов на 2025 год (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует

общему объему расходов в 2025 году, содержащемуся в приложениях № 3, 5, 7 к проекту бюджета.

Общий объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2025 год предусмотрен в размере 614141,59 тыс. руб., что на 19,7% больше ожидаемого исполнения за 2024 год (513043,77 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 17,7% (ожидаемое исполнение 2024 года - 8,5%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 563170,92 тыс. руб. с уменьшением к 2025 году на 50970,67 тыс. руб. или на 8,3%, в 2027 году в сумме 562536,52 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 634,40 тыс. руб. или на 0,1%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 16,9%, в 2027 году - 20,7%.

Общий объем ассигнований по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2025 год предусмотрен в размере 7360,89 тыс. руб., что на 13,0% больше ожидаемого исполнения за 2024 год (6512,58 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,2% (ожидаемое исполнение 2024 года - 0,1%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 7369,25 тыс. руб. с увеличением к 2025 году на 8,36 тыс. руб. или на 0,1%, в 2027 году в сумме 7402,86 тыс. руб., или с увеличением к предыдущему году на 33,61 тыс. руб. или на 0,5%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 0,2%, в 2027 году - 0,3%.

Общий объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2025 год предусмотрен в размере 60462,10 тыс. руб., что на 1,7% выше ожидаемого исполнения за 2024 год (59812,33 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,8% (ожидаемое исполнение 2024 года - 1,0%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 60914,90 тыс. руб. с увеличением к 2025 году на 452,80 тыс. руб. или на 0,7%, в 2027 году в сумме 60914,90 тыс. руб., или на уровне 2026 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 1,8%, в 2027 году - 2,2%.

Общий объем ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2025 год предусмотрен в размере 87343,48 тыс. руб., что на 80,7% выше ожидаемого исполнения за 2024 год (48348,47 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 2,5% (ожидаемое исполнение 2024 года - 0,8%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 37077,00 тыс. руб. с уменьшением к 2025 году на 50266,48 тыс. руб. или на 57,6%, в 2027 году предусмотрены расходы в сумме 37440,00 тыс. руб. с увеличением к 2026 году на 363,00 тыс. руб. или на 1,0%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 1,1%, в 2027 году - 1,4%.

Общий объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2025 год предусмотрен в размере 1063733,65 тыс. руб., что в 2,6 раза выше ожидаемого исполнения за 2024 год (410068,30 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 30,7% (ожидаемое исполнение 2024 года - 6,8%). В 2026

году предусмотрены расходы в сумме 1083619,81 тыс. руб. с увеличением к 2025 году на 19886,16 тыс. руб. или на 1,9%, в 2027 году в сумме 534073,00 тыс. руб. или с уменьшением к предыдущему году на 549546,81 тыс. руб. или на 50,7%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 32,6%, в 2027 году - 19,7%.

Общий объем ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2025 год предусмотрен в размере 767,58 тыс. руб., что в 3,2 раза выше ожидаемого исполнения за 2024 год (237,15 тыс. руб.). В 2026-2027 годах предусмотрены расходы в сумме 767,58 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2025 года.

Общий объем ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2025 год предусмотрен в размере 1297201,80 тыс. руб., что на 72,5% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год (4725113,99 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 37,5% (ожидаемое исполнение 2024 года - 77,9%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 1299562,40 тыс. руб. с увеличением к 2025 году на 2360,60 тыс. руб. или на 0,2%, в 2027 году в сумме 1235570,70 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 63991,70 тыс. руб. или на 4,9%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 39,1%, в 2027 году - 45,6%.

Общий объем ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2025 год предусмотрен в размере 68421,48 тыс. руб., что на 7,0% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год (73572,05 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 2,0% (ожидаемое исполнение 2024 года - 1,2%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 66583,84 тыс. руб. с уменьшением к 2025 году на 1837,64 тыс. руб. или на 2,7%, в 2027 году в сумме 66177,00 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 406,84 тыс. руб. или на 0,6%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 2,0%, в 2027 году - 2,4%.

Общий объем ассигнований по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2025 год предусмотрен в размере 1825,50 тыс. руб., что на 96,3% выше ожидаемого исполнения за 2024 год (930,00 тыс. руб.). В 2026-2027 годах предусмотрены расходы в сумме 1825,50 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2025 года. Удельный вес в общем объеме расходов составит 0,1% ежегодно.

Общий объем ассигнований по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2025 год предусмотрен в размере 74934,51 тыс. руб., что на 25,5% выше ожидаемого исполнения за 2024 год (59718,12 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 2,2% (ожидаемое исполнение 2024 года - 1,0%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 22895,91 тыс. руб. с уменьшением к 2025 году на 52038,60 тыс. руб. или на 69,4%, в 2027 году в сумме 22935,41 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 39,50 тыс. руб. или на 0,2%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составит 0,7%, в 2027 году - 0,8%.

Общий объем ассигнований по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2025 год предусмотрен в размере 172540 тыс. руб., что на 3,6%

выше ожидаемого исполнения за 2024 год (166593,10 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 5,0% (ожидаемое исполнение 2024 года - 2,7%). В 2026 году предусмотрены расходы в сумме 170290,00 тыс. руб. с уменьшением к 2025 году на 2250,00 тыс. руб. или на 1,3%, в 2027 году в сумме 170290,00 тыс. руб. или на уровне 2026 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026 году составил 5,1%, в 2027 году - 6,3%.

Общий объем ассигнований по разделу **1200 «Средства массовой информации»** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрен в размере 10505,20 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025 году составляет 0,3%, в плановом 2026 году - 0,3%, в 2027 году - 0,4%. Следует отметить, что в текущем 2024 расходы по данному разделу не предусматривались.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходные обязательства запланированы в 2025 году в размере 2000,00 тыс. руб., ввиду отсутствия долговых обязательств исполнение по данному разделу не ожидается. В 2026-2027 годах предусмотрены расходы в сумме 2000,00 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2025 года. Удельный вес в общем объеме расходов составил 0,1% ежегодно.

Удельный вес расходов в разрезе разделов функциональной классификации в общем объеме расходной части бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предоставлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2024г.	% к общим расходам 2024г.	% к общим расходам 2025г.	% к общим расходам 2026г.	% к общим расходам 2027г.
	2025г.	2026г.*	2027г.*					
Общегосударственные вопросы	614141,59	563170,92	562536,52	513043,77	8,5	17,7	16,9	20,7
Национальная оборона	7360,89	7369,25	7402,86	6512,58	0,1	0,2	0,2	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60462,10	60914,90	60914,90	59812,33	1,0	1,7	1,8	2,2
Национальная экономика	87343,48	37077,00	37440,00	48348,47	0,8	2,5	1,1	1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1063733,65	1083619,81	534073,00	410068,30	6,8	30,7	32,6	19,7
Охрана окружающей среды	767,58	767,58	767,58	237,15	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1297201,80	1299562,40	1235570,70	4725113,99	77,9	37,5	39,1	45,6
Культура, кинематография	68421,48	66583,84	66177,00	73572,05	1,2	2,0	2,0	2,4
Здравоохранение	1825,50	1825,50	1825,50	930,00	0,0	0,1	0,1	0,1
Социальная политика	74934,51	22895,91	22935,41	59718,12	1,0	2,2	0,7	0,8
Физическая культура и спорт	172540,00	170290,00	170290,00	166593,10	2,7	5,0	5,1	6,3
Средства массовой информации	10505,20	10505,20	10505,20	0,00	0,0	0,3	0,3	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	0,0	0,1	0,1	0,1

ИТОГО	3461237,77	3326582,31	2712438,67	6063949,86	x	x	x	x
-------	------------	------------	------------	------------	---	---	---	---

* без учета условно утвержденных расходов

В 2025-2027 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом.

В общей сумме расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов социально-значимые расходы составляют: в 2025 году - 47,0%, в 2026 году - 47,2%, в 2027 году - 55,6% (в 2024 году их доля составила 82,9%).

Преимущественный удельный вес в структуре расходов на 2025-2027 года составляют расходы на «Образование» - 37,5%, 39,1%, 45,6% соответственно.

Бюджетная политика в области расходов в 2025-2027 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 2025-2027 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития, достижения целевых показателей, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2024.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Котельники на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 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					
	2025 год		2026 год*		2027 год*	
	Сумма	уд. вес %	Сумма	уд. вес %	Сумма	уд. вес %
1	5	6	7	8	7	8
Администрация городского округа Котельники Московской области (Код главы 001)	3433730,77	99,2	3299075,31	99,2	2684931,67	99,0
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области (Код главы 003)	16452,00	0,5	16452,00	0,5	16452,00	0,6
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области (Код главы 004)	11055,00	0,3	11055,00	0,3	11055,00	0,4
Итого	3461237,77	100,0	3326582,31	100,0	2712438,67	100,0

* без учета условно утвержденных расходов

Основную долю всех расходов местного бюджета в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области (2025 год - 99,2%, плановый период 2026 год - 99,2%, плановый период 2027 год - 99,0%).

Публичные нормативные обязательства

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Котельники Московской области составят: в 2025 году - 0,2% (или 5798,51 тыс. руб.), в 2026 году - 0,2% (или 5798,51 тыс. руб.), в 2027 году - 0,2% (или 5798,51 тыс. руб.) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.

В 2026 - 2027 годах по отношению к 2025 году объем бюджетных ассигнований на указанные цели останется на уровне 2025 года (100%).

В структуре общих расходов бюджета на 2025-2027 годы объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика».

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

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

Муниципальные программы

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

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

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

В соответствии со ст. 179 БК РФ бюджетом городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусматривается финансирование 18 муниципальных программ, перечень¹² которых утвержден постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 04.09.2019 № 598-ПГ «Об утверждении Перечня муниципальных программ, реализуемых на территории городского округа Котельники Московской области» (в ред. постановлений от 20.09.2019 № 671-ПГ, от 29.09.2020 № 734-ПГ, 29.09.2021 № 912-ПГ, от 15.12.2021 № 1254-ПГ, от 28.10.2022 № 1154-ПГ, от 30.10.2023 № 1168-ПГ, от 28.03.2024 № 291-ПГ, 30.09.2024 № 895-ПГ).

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

¹¹ Далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ;

¹² Далее - Перечень муниципальных программ;

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшится на 2752253,03 тыс. руб. или на 45,0%. В 2026 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 89655,46 тыс. руб. или на 2,7%, в 2027 году уменьшится на 614143,65 тыс. руб. или на 18,8%.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2025 году занимают муниципальные программы «Образование» - 1259306,17 тыс. руб. или 37,5% расходов на финансирование всех программ, «Формирование современной комфортной городской среды» - 752152,35 тыс. руб. (22,4%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 432596,33 тыс. руб. (12,9%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2026 году занимают муниципальные программы «Образование» - 1242999,47 тыс. руб. или 38,0% расходов на финансирование всех программ, «Формирование современной комфортной городской среды» - 1015688,81 тыс. руб. (31,0%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 426096,32 тыс. руб. (13,0%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2027 году занимают муниципальные программы «Образование» - 1197381,77 тыс. руб. или 45,0% расходов на финансирование всех программ, «Формирование современной комфортной городской среды» - 528924,00 тыс. руб. (19,9%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 426096,32 тыс. руб. (16,0%).

Необходимо отметить, что осуществить проверку соответствия проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы муниципальным программам городского округа Котельники Московской области (проектам муниципальных программ) не представляется возможным, поскольку с проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены только паспорта муниципальных программ, которые не содержат информацию о целях, задачах, показателях результативности и мероприятиях муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2025 - 2027 годах.

Финансовое обеспечение на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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	2025 год			2026 год			2027 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 «Жилище»	54598,00	53670,00	928,00	2559,40	2559,40	0,00	2598,90	2598,90	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры»	305953,28	300953,28	5000,00	64300,00	101750,00	-37450,00	1750,00	1750,00	0,00

энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Предусмотренные проектом бюджета расходы в рамках муниципальных программ городского округа Котельники на 2025-2027 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Уточненный план на 2024 год (Решение от 18.06.2024 № 6/81)	2025 год (проект)	2026 год (проект)*	2027 год (проект)*
Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ (без учета расходов на непрограммные мероприятия)	6228051,93	3362555,77	3272900,31	2658756,67
Доля в общем объеме расходов	98,6	97,1	98,4	98,0
Непрограммные расходы	85896,12	98682,00	53682,00	53682,00
Доля в общем объеме расходов	1,4	2,9	1,6	2,0
ВСЕГО	6313948,05	3461237,77	3326582,31	2712438,67

* без учета условно утвержденных расходов

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2025 году по сравнению с плановыми показателями 2024 года уменьшится на 1,5%. В 2026 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 1,3%, в 2027 году уменьшится 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 2025 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Педагоги и наставники», входящего в состав Национального проекта «Молодежь и дети» в сумме 12740,70 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» реализуемой в рамках Федерального проекта «Формирование

комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Инфраструктура для жизни» в сумме 191330,00 тыс. руб.

На 2026 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Педагоги и наставники», входящего в состав Национального проекта «Молодежь и дети» в сумме 13003,00 тыс. руб.

На 2027 год проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов).

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 не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годы в размере 2000,00 тыс. руб. ежегодно, 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»¹³, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается проектом бюджета в размере не менее

¹³ Далее - Порядок о Дорожном фонде;

прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Котельники Московской области от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- поступлений межбюджетных трансфертов;

- безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Котельники от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог местного значения;

- других сборов и поступлений, связанных с эксплуатацией автомобильных дорог местного значения.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области предусмотрен на 2025 год в размере - 2039,00 тыс. руб., на 2026 год в размере - 2079,00 тыс. руб., на 2027 год в размере - 2121,00 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно проекта бюджета Администратором источников финансирования

дефицита бюджета является Администрация городского округа Котельники Московской области.

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов исполнение бюджета городского округа Котельники планируется:

- в 2025 году с дефицитом в сумме 60995,15 тыс. руб., что составляет 3,5% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- в 2026 году с дефицитом в сумме 71357,75 тыс. руб., что составляет 4,0% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- в 2027 году с дефицитом в сумме 115017,96 тыс. руб., что составляет 6,3% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются:

- на 2025 год: привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 60995,15 тыс. руб., привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 50000,00 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 0,00 тыс. руб., погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации - 50000,00 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2026 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 132352,90 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 60995,15 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2027 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 247371,86 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 132352,90 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета.

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

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 2025 года составит 0,00 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2026 года в размере 60995,15 тыс. руб., на 1 января 2027 года - 132352,90 тыс. руб., на 1 января 2028 года - 247371,86 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2025 год установлен в сумме 110995,15 тыс. руб., на 2026 год - 193348,05 тыс. руб., на 2027 год - 379724,76 тыс. руб. Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельного значения определенного ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований в 2025 году установлен в сумме 110995,15 тыс. руб., в 2026 году - 132352,90 тыс. руб., в 2027 году - 247371,86 тыс. руб. Планируемые предельные объемы муниципальных заимствований не превышают ограничения, установленные ст. 106 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2025 год в сумме 2000,00 тыс. руб., на 2026 год - 2000,00 тыс. руб. и на 2027 год - 2000,00 тыс. руб., что не превышает ограничений установленных ст. 111 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий не планируется.

9. Заключительная часть

Выводы и рекомендации:

1. Проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1 БК РФ).

4. Выявлено не соблюдение законодательства при разработке и одобрении Прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не одобрен местной администрацией в установленный срок;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан в 2 вариантах (консервативный¹⁴ и базовый¹⁵).

-рекомендации:

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

5. В предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2025-2027 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

-рекомендации:

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

6. Объем условно утвержденных расходов в проекте бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов не ниже минимально допустимого, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, размера.

7. Объем расходов по отраслям социального блока в 2025 году составит 1625428,49 тыс. руб. или на 67,7% ниже ожидаемого уровня 2024 года, в 2026 году - 1571662,85 тыс. руб. или на 3,3% ниже уровня 2025 года, в 2027 году - 1507303,81 тыс. руб. или на 4,1% ниже уровня 2026 года.

8. Проектом бюджета установлен резервный фонд администрации городского округа Котельники на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годы в размере 2000,00 тыс. руб. ежегодно, что соответствует требованиям ч. 3 статьи 81 БК РФ.

9. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам, доля которых в общем объеме расходов бюджета в 2025 году составляет 97,1%, в 2026 году - 98,4%, в 2027 году - 98,0%.

10. Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных

¹⁴ Далее - Вариант 1;

¹⁵ Далее - Вариант 2;

программ в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшится на 2752253,03 тыс. руб. или на 45,0%., в 2026 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 89655,46 тыс. руб. или на 2,7%, в 2027 году уменьшится на 614143,65 тыс. руб. или на 18,8%.

11. Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2025 году по сравнению с плановыми показателями 2024 года уменьшится на 1,5%. В 2026 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 1,3%, в 2027 году уменьшится на 0,4%.

12. При выборочном анализе паспортов Муниципальных программ выявлено, что финансовое обеспечение на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, отраженное в представленных паспортах некоторых муниципальных программ не соответствует суммам расходов бюджета, отраженным в проекте бюджета;

-рекомендации:

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

13. Планируемый объем дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

14. 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 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 1 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 2025-2027 годы**

Показатели	Ед. изм.	Отчет 2023 год	Оценка 2024 год	Темп роста в % 2024г. к 2023 г.	Прогноз на 2025 год		Ожидаемая оценка 2024 г. к Прогнозу на 2025 г.		Прогноз на 2026 год		Прогноз на 2027 год	
					1 Вариант	2 Вариант			1 Вариант	2 Вариант	1 Вариант	2 Вариант
1	2	3	4	5	6	7	5	6	6	7	6	7
Численность постоянного населения (на конец года)	чел.	72311	75511	104,4	78759	78863	104,3	104,4	82270	82451	86082	86308
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.	16154,10	17737,20	109,8	18535,40	18712,70	104,5	105,5	19128,50	19662,20	19740,60	21625,30
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	Ед.	912	923	101,2	930	938	100,8	101,6	940	955	951	973
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - всего	млн. руб.	22093,73	24744,90	112,0	25239,40	25734,70	102,0	104,0	25744,20	26764,10	26259,10	27834,60
Объем жилищного строительства	тыс. кв.м	77,08	78,62	102,0	79,40	80,97	101,0	103,0	80,20	83,40	81,00	85,91
Численность официально зарегистрированных безработных, на конец года	чел.	32	19	59,4	18	17	94,7	89,5	17	16	16	15
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	18211,40	21247,50	116,7	23245,80	23708,30	109,4	111,6	25288,50	26053,30	27436,50	28501,60

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	руб.	101567,20	116114,20	114,3	125227,90	127422,90	107,8	109,7	134287,60	137821,90	143779,10	148529,40
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций	чел.	14942	15249	102,1	15469	15505	101,4	101,7	15693	15753	15902	15991
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)	млн. руб.	56352,70	63453,10	112,6	68428,50	68497,90	107,8	108,0	73512,90	73944,30	79052,30	79901,10

Приложение № 2
к заключению
от 22 ноября 2024 г. № 10

Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники Московской области

Наименование программы /подпрограммы		Ожидаемое исполнение за 2024г.	Объем финансирования на 2025 год	Объем финансирования на 2026 год	Объем финансирования на 2027 год	Разница плана 2025г. к исполнению за 2024г.	%-ая разница плана 2025г. к исполнению за 2024г.	Суммовая разница плана 2026г. к 2025г.	%-ая разница плана 2026г. к 2025г.	Суммовая разница плана 2027г. к 2026г.	%-ая разница плана 2027г. к 2026г.
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	930,00	1825,50	1825,50	1825,50	895,50	196,3	0,00	100,0	0,00	100,0
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	930,00	1825,50	1825,50	1825,50	895,50	196,3	0,00	100,0	0,00	100,0
2	Муниципальная программа "Культура и туризм"	109680,55	106143,18	122687,84	103821,00	-3537,37	96,8	16544,66	115,6	-18866,84	84,6
2.1	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	8557,17	8697,03	8707,34	8300,50	139,86	101,6	10,31	100,1	-406,84	95,3
2.2	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	63734,89	59394,45	57546,50	57546,50	-4340,44	93,2	-1847,95	96,9	0,00	100,0
2.3	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры"	29,95	0,00	0,00	0,00	-29,95	x	0,00	x	0,00	x
2.4	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	37358,54	38051,70	56434,00	37974,00	693,16	101,9	18382,30	148,3	-18460,00	67,3
3	Муниципальная программа «Образование»	1046321,08	1259306,17	1242999,47	1197381,77	212985,09	120,4	-16306,70	98,7	-45617,70	96,3
3.1	Подпрограмма "Общее образование"	1046215,00	1259306,17	1242999,47	1197381,77	213091,17	120,4	-16306,70	98,7	-45617,70	96,3

3.2	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	106,08	0,00	0,00	0,00	-106,08	0,0	0,00	x	0,00	x
4	<i>Муниципальная программа «Социальная защита населения»</i>	<i>20134,07</i>	<i>27698,51</i>	<i>28180,51</i>	<i>28306,51</i>	<i>7564,44</i>	<i>137,6</i>	<i>482,00</i>	<i>101,7</i>	<i>126,00</i>	<i>100,4</i>
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	8600,55	9690,51	9690,51	9690,51	1089,96	112,7	0,00	100,0	0,00	100,0
4.2	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	8923,50	10898,00	11343,00	11429,00	1974,50	122,1	445,00	104,1	86,00	100,8
4.3	Обеспечивающая подпрограмма	2410,02	6910,00	6947,00	6987,00	4499,98	в 2,9 раз	37,00	100,5	40,00	100,6
4.4	Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
5	<i>Муниципальная программа «Спорт»</i>	<i>166583,88</i>	<i>172540,00</i>	<i>170290,00</i>	<i>170290,00</i>	<i>5956,12</i>	<i>103,6</i>	<i>-2250,00</i>	<i>98,7</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	34070,00	36400,00	35000,00	35000,00	2330,00	106,8	-1400,00	96,2	0,00	100,0
5.2	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	132513,88	136140,00	135290,00	135290,00	3626,12	102,7	-850,00	99,4	0,00	100,0
6	<i>Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»</i>	<i>347,00</i>	<i>632,00</i>	<i>632,00</i>	<i>632,00</i>	<i>285,00</i>	<i>182,1</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
6.1	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы"	347,00	632,00	632,00	632,00	285,00	182,1	0,00	100,0	0,00	100,0
7	<i>Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»</i>	<i>1200,15</i>	<i>2867,58</i>	<i>2867,58</i>	<i>2867,58</i>	<i>1667,43</i>	<i>в 2,4 раз</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	253,00	640,00	640,00	640,00	387,00	в 2,5 раз	0,00	100,0	0,00	100,0

7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0,00	600,00	600,00	600,00	600,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
7.3	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	132,15	127,58	127,58	127,58	-4,57	96,5	0,00	100,0	0,00	100,0
7.4	Подпрограмма "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде"	815,00	1500,00	1500,00	1500,00	685,00	184,0	0,00	100,0	0,00	100,0
8	<i>Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»</i>	<i>60375,36</i>	<i>62619,10</i>	<i>62636,90</i>	<i>62636,90</i>	<i>2243,74</i>	<i>103,7</i>	<i>17,80</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	31716,22	33092,00	32947,00	32947,00	1375,78	104,3	-145,00	99,6	0,00	100,0
8.2	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области"	2939,30	2923,20	3210,00	3210,00	-16,10	99,5	286,80	109,8	0,00	100,0
8.3	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	1397,04	769,00	805,00	805,00	-628,04	55,0	36,00	104,7	0,00	100,0
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	300,80	630,00	470,00	470,00	329,20	209,4	-160,00	74,6	0,00	100,0

8.5	Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области"	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	24022,00	25104,90	25104,90	25104,90	1082,90	104,5	0,00	100,0	0,00	100,0
9	<i>Муниципальная программа «Жилище»</i>	<i>32890,00</i>	<i>54598,00</i>	<i>2559,40</i>	<i>2598,90</i>	<i>21708,00</i>	<i>166,0</i>	<i>-52038,60</i>	<i>4,7</i>	<i>39,50</i>	<i>101,5</i>
9.1	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0,00	7859,00	2559,40	2598,90	7859,00	x	-5299,60	32,6	39,50	101,5
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	32890,00	13412,00	0,00	0,00	-19478,00	40,8	-13412,00	0,0	0,00	x
9.3	Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей	0,00	33327,00	0,00	0,00	33327,00	x	-33327,00	0,0	0,00	x
10	<i>Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</i>	<i>197370,35</i>	<i>305953,28</i>	<i>64300,00</i>	<i>1750,00</i>	<i>108582,93</i>	<i>155,0</i>	<i>-241653,28</i>	<i>21,0</i>	<i>-62550,00</i>	<i>2,7</i>
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	0,00	5000,00	62550,00	0,00	5000,00	x	57550,00	1251,0	-62550,00	0,0
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	25501,46	0,00	0,00	0,00	-25501,46	0,0	0,00	x	0,00	x
10.3	Подпрограмма "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации"	101868,89	300703,28	1500,00	1500,00	198834,39	в 3,0 раз	-299203,28	0,5	0,00	100,0
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение	0,00	250,00	250,00	250,00	250,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0

	энергетической эффективности"										
10.5	Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	70000,00	0,00	0,00	0,00	-70000,00	0,0	0,00	x	0,00	x
11	<i>Муниципальная программа «Предпринимательство»</i>	<i>300,00</i>	<i>1300,00</i>	<i>1300,00</i>	<i>1300,00</i>	<i>1000,00</i>	<i>433,3</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
11.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	300,00	800,00	800,00	800,00	500,00	в 2,7 раз	0,00	100,0	0,00	100,0
11.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области"	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
12	<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»</i>	<i>406132,59</i>	<i>432596,33</i>	<i>426096,32</i>	<i>426096,32</i>	<i>26463,74</i>	<i>106,5</i>	<i>-6500,01</i>	<i>98,5</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
12.1	Подпрограмма "Эффективное управление имуществом комплексом"	12414,59	14543,88	13043,88	13043,88	2129,29	117,2	-1500,00	89,7	0,00	100,0
12.2	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	0,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	0,00	x
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	393718,00	416052,45	411052,44	411052,44	22334,45	105,7	-5000,01	98,8	0,00	100,0
13	<i>Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</i>	<i>22865,77</i>	<i>25246,28</i>	<i>24245,99</i>	<i>23603,19</i>	<i>2380,51</i>	<i>110,4</i>	<i>-1000,29</i>	<i>96,0</i>	<i>-642,80</i>	<i>97,3</i>

13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	13603,00	17155,20	15455,20	15455,20	3552,20	126,1	-1700,00	90,1	0,00	100,0
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление"	2500,00	330,00	330,00	330,00	-2170,00	13,2	0,00	100,0	0,00	100,0
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	350,00	500,00	500,00	500,00	150,00	142,9	0,00	100,0	0,00	100,0
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	6412,77	7261,08	7960,79	7317,99	848,31	113,2	699,71	109,6	-642,80	91,9
14	<i>Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»</i>	<i>27720,15</i>	<i>71277,00</i>	<i>19477,00</i>	<i>19477,00</i>	<i>43556,85</i>	<i>в 2,6 раз</i>	<i>-51800,00</i>	<i>27,3</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1129,02	0,00	0,00	0,00	-1129,02	0,0	0,00	x	0,00	x
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	26591,13	61777,00	13777,00	13777,00	35185,87	в 2,3 раз	-48000,00	22,3	0,00	100,0
14.3	Подпрограмма "Безопасность дорожного движения"	0,00	9500,00	5700,00	5700,00	9500,00	x	-3800,00	60,0	0,00	100,0
15	<i>Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»</i>	<i>78241,34</i>	<i>85800,50</i>	<i>87113,00</i>	<i>87246,00</i>	<i>7559,16</i>	<i>109,7</i>	<i>1312,50</i>	<i>101,5</i>	<i>133,00</i>	<i>100,2</i>
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры цифровой экономики муниципального образования Московской области"	6612,22	8000,50	9313,00	9446,00	1388,28	121,0	1312,50	116,4	133,00	101,4
15.3	Обеспечивающая подпрограмма	71629,12	77800,00	77800,00	77800,00	6170,88	108,6	0,00	100,0	0,00	100,0

17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	273521,41	752152,35	1015688,81	528924,00	478630,94	в 2,8 раз	263536,46	135,0	-486764,81	52,1
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	5418,23	448848,54	709835,81	216861,00	443430,31	в 82,8 раз	260987,27	158,1	-492974,81	30,6
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	268103,18	0,00	0,00	0,00	-268103,18	0,0	0,00	x	0,00	x
17.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"	0,00	303303,81	305853,00	312063,00	303303,81	x	2549,19	100,8	6210,00	102,0
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	3670195,11	0,00	0,00	0,00	-3670195,11	0,0	0,00	x	0,00	x
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	3670195,11	0,00	0,00	0,00	-3670195,11	0,0	0,00	x	0,00	x
Итого		6114808,81	3362555,77	3272900,31	2658756,67	-2752253,03	55,0	-89655,46	97,3	-614143,65	81,2

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

Наименование показателя	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	Разница плана 2026г. к 2025г.		Разница плана 2027г. к 2026г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Федеральный проект "Педагоги и наставники" (Национальный проект "Молодежь и дети")	12740,70	13003,00	0,00	262,30	102,1	-13003,00	0,0
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>							
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>							
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1256,70	1519,00	0,00	262,30	120,9	-1519,00	0,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	11484,00	11484,00	0,00	0,00	100,0	-11484,00	0,0
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Инфраструктура для жизни")	191330,00	0,00	0,00	-191330,00	0,0	0,00	x
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>							
<i>Подпрограмма "Комфортная городская среда"</i>							
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	191330,00	0,00	0,00	-191330,00	0,0	0,00	x
ВСЕГО	204070,70	13003,00	0,00	-191067,70	6,4	-13003,00	0,0

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

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

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