

## **Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области**

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

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

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12**

**на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники  
Московской области «О бюджете городского округа Котельники  
Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**от «25» ноября 2022 года**

**Основание для подготовки экспертного заключения:** Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 08.11.2022 № 65 «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 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 17.12.2021 № 115 (в ред. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 29.08.2022 № 46).

**Предмет экспертизы:** Процесс формирования проекта бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

**Объект экспертизы:** Администрация городского округа Котельники Московской области.

**Срок проведения экспертизы:** с 09.11.2022 по 25.11.2022.

**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:** 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Далее - Заключение;

подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>2</sup>, 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) «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», от 22.09.2021 № 1/33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Московской области»<sup>3</sup>, 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов<sup>4</sup>, а так же документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, направлены администрацией городского округа Котельники Московской области на экспертизу в Контрольно-счетную палату 07.11.2022 (письмо № 122Исх-5149 от 07.11.2022) и внесены на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники в срок определенный ст. 185 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

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

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

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

Представленный проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 8 Положения о бюджетном процессе.

По результатам экспертизы проекта бюджета и анализа документов и материалов, предоставленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 172 БК РФ, и в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику

<sup>2</sup> Далее - БК РФ;

<sup>3</sup> Далее - Положение о бюджетном процессе;

<sup>4</sup> Далее - Проект бюджета;

(требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», обращениях Губернатора Московской области;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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)<sup>5</sup>.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 утвержден Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 26.08.2022 № 859-ПГ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025<sup>6</sup> предоставлен одновременно с выходным отчетом и пояснительной запиской.

Следует отметить, что Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден ранее установленных сроков, что нарушает требования п. 3 ст. 173 БК РФ и п. 9 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

При рассмотрении Постановления Главы городского округа Котельники Московской области от 26.08.2022 № 859-ПГ установлено следующее:

- в п. 1 неверно указан период Прогноза социально-экономического развития (на 2022 год и плановый период 2023-2025 годов), что нарушает требования п. 4 ст. 173 БК РФ и п. 3 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития;

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

<sup>6</sup> Далее - Прогноз;

- Прогноз социально-экономического развития, согласно требований законодательства, подлежит одобрению, однако данным Постановлением Прогноз социально-экономического развития утвержден, 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 (консервативный<sup>7</sup> и базовый<sup>8</sup>), однако порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития предусмотрены три варианта (консервативный, базовый и целевой).

#### *Демографические показатели.*

Официальная численность постоянного населения городского округа по оценке на 01.01.2023 составит 55492 человека. За 2022 год численность населения по отношению к уровню 2021 года увеличится на 4,6%. По прогнозам к 2025 году численность населения достигнет 62386 человек (1 вариант) и 62764 человека (2 вариант). Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, численность населения города увеличивается за счет миграционного прироста, обусловленного вводом в эксплуатацию нового жилищного строительства.

#### *Промышленное производство.*

Прогноз предусматривает в 2022 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 2021 года на 10,0%, объем отгруженных товаров в 2022 году составит 11318,90 млн. руб.

Согласно прогнозным расчетам, с учетом намерений предприятий на 2023-2025 года, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности составит:

- по 1 варианту в 2023 году - 11771,60 млн. руб. (104,0%), в 2024 году - 12360,20 млн. руб. (105,0%), в 2025 году - 12854,60 млн. руб. (104,0%);

- по 2 варианту в 2023 году - 12224,40 млн. руб. (108,0%), в 2024 году - 13080,10 млн. руб. (107%), в 2025 году - 13995,70 млн. руб. (107,0%).

#### *Малое предпринимательство.*

На территории городского округа Котельники в 2022 году создано 827 субъектов малого и среднего предпринимательства.

По Прогнозу в 2023 году число субъектов малого и среднего предпринимательства составит 839 по 1 варианту, и 841 - по 2 варианту.

По прогнозу к 2025 году число малых и средних предприятий увеличится на 27 единиц по 1 варианту прогноза и на 36 по 2 варианту относительно 2023 прогнозного года.

<sup>7</sup> Далее - Вариант 1;

<sup>8</sup> Далее - Вариант 2;

### *Инвестиции.*

По оценке в 2022 году объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями, за счет всех источников финансирования составит 32346,05 млн. руб., темп роста к 2021 году 100,5%.

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

по 1 варианту в 2023 году - 32669,51 млн. руб., в 2024 году - 32996,21 млн. руб., в 2025 году - 33326,17 млн. руб.;

по 2 варианту в 2023 году - 33963,36 млн. руб., в 2024 году - 35661,53 млн. руб., в 2025 году - 36731,37 млн. руб.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2023-2025 годов планируется увеличение темпов роста объема инвестиций, которое обусловлено ростом строительства жилого фонда и привлечением новых инвесторов на территорию городского округа. Также, на инвестиционный климат в городском округе Котельники оказывает близость к МКАД, модернизация производственного оборудования предприятий, активное строительство жилищных комплексов «Кузьминский лес», «Оранж Парк», «Новые Котельники», «Белая Дача Парк». Значительный объем инвестиции в 2023-2025 году планируется при строительстве воспитательно-образовательного комплекса за счет средств местного и областного бюджета.

### *Строительство.*

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»:

- по 1 варианту составит в 2023 году - 4497,60 млн. руб., в 2024 году - 4533,50 млн. руб., в 2025 году - 4569,80 млн. руб. Индекс физического объема по виду деятельности составит в 2023 году - 94,5%, в 2024 году - 96,6%, в 2025 году - 97,3%;

- по 2 варианту составит в 2023 году - 4506,70 млн. руб., в 2024 году - 4551,80 млн. руб., в 2025 году - 5050,40 млн. руб. Индекс физического объема по виду деятельности составит в 2023 году - 94,9%, в 2024 году - 97,1%, в 2025 году - 107,2%.

В отчетном 2021 году объем жилищного строительства составил 234,12 тыс. кв. м общей площади. На 2022 год по оценке запланировано увеличение объема жилищного строительства на 12,5%, что составит 263,45 тыс. кв. м общей площади. На прогнозный период ежегодный объем жилищного строительства предусмотрен по 1 варианту прогноза со снижением в среднем с 183,20 тыс. кв. м. до 145,77 тыс. кв. м. общей площади и с увеличением по 2 варианту прогноза с 187,30 тыс. кв. м. до 203,60 тыс. кв. м. общей площади.

### *Труд и заработная плата.*

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций по оценке в 2022 году, согласно Прогноза, составит 16,57 тыс. чел., по 1 варианту прогноза в 2023 году - 16,80 тыс. чел., в 2024 году - 17,18 тыс. чел., в 2025 году - 17,52 тыс. чел.; по 2 варианту в 2023 году - 16,86 тыс. чел., в 2024 году - 17,34 тыс. чел., в 2025 году - 17,76 тыс. чел.

Численность официально зарегистрированных безработных в городском округе Котельники в 2022 году составит 78 чел., относительно отчетному 2021

году данный показатель уменьшится на 25 чел. Согласно прогнозу этот показатель к 2025 году снизится и составит 72 - 67 чел.

По данным статистической отчетности, фонд оплаты труда по полному кругу предприятий, осуществляющих деятельность на территории городского округа Котельники, за 2022 год составит 14940,20 млн. руб. (темп роста по отношению к 2021 году - 98,3%). В 2023-2025 годы ожидается увеличение данного показателя:

- по 1 варианту прогноза в 2023 году - 15300,70 млн. руб., в 2024 году - 15715,60 млн. руб., в 2025 году - 16256,90 млн. руб.;

- по 2 варианту прогноза в 2023 году - 15426,40 млн. руб., в 2024 году - 16098,40 млн. руб., в 2025 году - 16820,60 млн. руб.

Среднемесячная заработная плата в целом по городскому округу в 2022 году составит 75123,20 руб., в 2023 году по 1 варианту прогноза - 75878,30 руб., по 2 варианту прогноза - 76243,00 руб., в 2024 году по 1 варианту прогноза - 76216,80 руб., по 2 варианту прогноза - 77348,60 руб., в 2025 году по 1 варианту прогноза - 77338,70 руб., по 2 варианту прогноза - 78925,50 руб.

#### *Торговля и услуги.*

Оборот розничной торговли по оценке в 2022 году составит 56410,10 млн. руб., что на 23,1% может уменьшить значение этого показателя относительно 2021 года (73355,20 млн. руб.).

В 2023-2025 годы ожидается рост оборота розничной торговли. В 2023 году прогнозируется рост объемов продаж по сравнению с оценочным значением индекса физического объема в предыдущем году по 1 варианту - 92,3%, по 2 варианту - 92,8%, в 2024 году по 1 варианту - 99,5%, по 2 варианту - 100,0%, в 2025 году по 1 варианту - 100,1%, по 2 варианту - 100,6%.

Согласно данным выходного отчета, предоставленного одновременно с Прогнозом, в прогнозном периоде 2023-2025 годов планируется увеличение магазинов «Шаговой доступности» и объектов общественного питания, объектов бытового обслуживания в новых микрорайонах города, которые будут вводиться в эксплуатацию. 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 2023-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годах, как и ранее, будет исходить из целей сбалансированности бюджета городского округа.

#### **4. Основные параметры бюджета городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с показателями 2022 года**

В статьях 1, 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. решения от 25.10.2022 № 2/55).

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета основных характеристик на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с ожидаемым исполнением за 2022 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2022 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"			Отклонение 2023 года от 2022 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2024 года от 2023 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2025 года от 2024 года	% изменения к прошлому году
		2023 год	2024 год	2025 год						
доходы	2373535,92	4014592,49	5626001,57	4015276,22	1641056,57	169,1	1611409,08	140,1	-1610725,35	71,4
расходы	2409603,56	4143120,50	5749542,11	4072388,00	1733516,94	171,9	1606421,61	138,8	-1677154,11	70,8
дефицит(-)	-36067,64	-128528,01	-123540,54	-57111,78	-92460,37	x	4987,47	x	66428,76	x

Проектом бюджета доходы на 2023 год предусмотрены в сумме 4014592,49 тыс. руб., что выше доходов, ожидаемых к исполнению за 2022 год на 1641056,57 тыс. руб. или на 69,1% (в 2022 году ожидаемое исполнение составляет 2373535,92 тыс. руб.). На 2023 год, относительно ожидаемого исполнения за 2022 год, прогнозируется увеличение налоговых доходов на 78513,00 тыс. руб., уменьшение неналоговых доходов на 15609,00 тыс. руб. и увеличение безвозмездных поступлений на 1578152,57 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2023 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 4143120,50 тыс. руб. или на 71,9% выше ожидаемых расходов бюджета городского округа Котельники за 2022 год (2409603,56 тыс. руб.).

В 2023 году планируется превышение расходов над доходами в сумме 128528,01 тыс. руб., что составляет 9,9% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2024 году доходы бюджета составят 5626001,57 тыс. руб. или на 40,1% выше, чем в 2023 году, расходы бюджета составят 5749542,11 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37000,00 тыс. руб., или на 38,8% выше расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год. Дефицит бюджета в 2024 году составит 123540,54 тыс. руб. или 9,1% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.



В 2025 году доходы бюджета составят 4015276,22 тыс. руб. или на 28,6% ниже уровня 2024 года, расходы составят 4072388,00 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 80000,00 тыс. руб., или на 29,2% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год. Дефицит бюджета в 2025 году составит 57111,78 тыс. руб. или 4,2% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

Предусматривается ежегодное уменьшение дефицита бюджета.

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

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

Следует отметить, что в предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 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 2023 - 2025 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области на 2023-2025 годы с учетом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленными одновременно с проектом бюджета.

В соответствии с положениями ст. 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов<sup>9</sup>.

В соответствии со ст. 47.1 БК РФ Реестр источников доходов местного

<sup>9</sup> Далее - Реестр источников доходов;

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с ожидаемым исполнением по доходам в 2022 году представлен в таблице:

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2022 г.	Суммовая разница плана 2023 г. к ожидаемому исполнению за 2022 г.	% -ая разница плана 2023 г. к исполнению за 2022 г.	Суммовая разница плана 2024 г. к плану 2023 г.	% -ая разница плана 2024 г. к плану 2023 г.	Суммовая разница плана 2025 г. к плану 2024 г.	% -ая разница плана 2025 г. к плану 2024 г.
	2023 г.	2024 г.	2025 г.							
Налоговые и неналоговые доходы	1302750,00	1354320,00	1371410,00	1239846,00	62904,00	105,1	51570,00	104,0	17090,00	101,3
Безвозмездные поступления	2711842,49	4271681,57	2643866,22	1133689,92	1578152,57	239,2	1559839,08	157,5	-1627815,35	61,9
Всего доходов	4014592,49	5626001,57	4015276,22	2373535,92	1641056,57	169,1	1611409,08	140,1	-1610725,35	71,4

На 2023 год запланировано увеличение доходной части на 69,1% к уровню ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год доходы запланированы в 2,4 раза выше уровня 2022 года и на 40,1% по отношению к 2023 году, на 2025 год запланировано увеличение доходной части на 69,2% к уровню 2022 года и на 28,6% ниже уровня 2024 года.

Проектом бюджета на 2023 год объем доходов запланирован в сумме 4014592,49 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1302750,00 тыс. руб. или с увеличением на 5,1% к уровню ожидаемых налоговых и неналоговых доходов в 2022 году - 1239846,00 тыс. руб. (в 2021 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1151032,37 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления составят 2711842,49 тыс. руб. или с увеличением в 2,4 раза к уровню ожидаемых в 2022 году - 1133689,92 тыс. руб. (в 2021 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 940674,95 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы в сумме 5626001,57 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1354320,00 тыс. руб. или на 4,0% выше уровня 2023 года;
- безвозмездные поступления составят 4271681,57 тыс. руб. или на 57,5% выше уровня 2023 года.

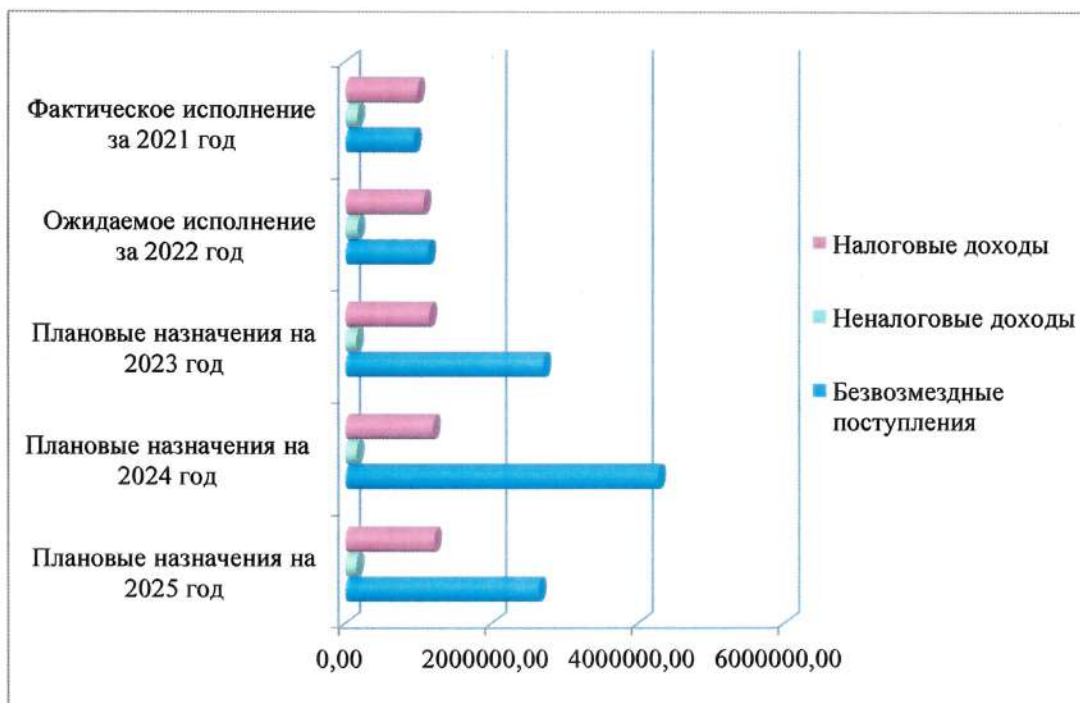
Проектом бюджета на 2025 год доходы запланированы в сумме 4015276,22 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1371410,00 тыс. руб. или на 1,3% выше уровня 2024 года;

- безвозмездные поступления составят 2643866,22 тыс. руб. или на 38,1% ниже уровня 2024 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2021 год и ожидаемым исполнением за 2022 год предоставлены в диаграмме:



Ожидаемое поступление доходов в 2022 году и прогноз на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2022 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"			Отклонение 2023 года от 2022 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2024 года от 2023 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2025 года от 2024 года	% изменения к прошлому году
		2023 год	2024 год	2025 год						
<b>Доходы бюджета - ИТОГО</b>	2373535,92	4014592,49	5626001,57	4015276,22	1641056,57	169,1	1611409,08	140,1	-1610725,35	71,4
<b>Налоговые и неналоговые доходы - ИТОГО</b>	1239846,00	1302750,00	1354320,00	1371410,00	62904,00	105,1	51570,00	104,0	17090,00	101,3
<b>Налоговые доходы - ИТОГО</b>	1072936,00	1151449,00	1201037,00	1217737,00	78513,00	107,3	49588,00	104,3	16700,00	101,4
Налог на доходы физических лиц	400386,00	412314,00	429384,00	435825,00	11928,00	103,0	17070,00	104,1	6441,00	101,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1800,00	1802,00	1850,00	1871,00	2,00	100,1	48,00	102,7	21,00	101,1

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	300000,00	339474,00	354052,00	359114,00	39474,00	113,2	14578,00	104,3	5062,00	101,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10650,00	11172,00	11725,00	11950,00	522,00	104,9	553,00	104,9	225,00	101,9
Налог на имущество физических лиц	49500,00	71814,00	75405,00	76913,00	22314,00	145,1	3591,00	105,0	1508,00	102,0
Земельный налог	305000,00	309402,00	322921,00	326275,00	4402,00	101,4	13519,00	104,4	3354,00	101,0
Государственная пошлина	5600,00	5471,00	5700,00	5789,00	-129,00	97,7	229,00	104,2	89,00	101,6
<i>Неналоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>166910,00</i>	<i>151301,00</i>	<i>153283,00</i>	<i>153673,00</i>	<i>-15609,00</i>	<i>90,6</i>	<i>1982,00</i>	<i>101,3</i>	<i>390,00</i>	<i>100,3</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	142320,00	139863,00	141768,00	141992,00	-2457,00	98,3	1905,00	101,4	224,00	100,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	290,00	177,00	180,00	185,00	-113,00	61,0	3,00	101,7	5,00	102,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	200,00	211,00	220,00	230,00	11,00	105,5	9,00	104,3	10,00	104,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10600,00	2000,00	2000,00	2000,00	-8600,00	18,9	0,00	100,0	0,00	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3600,00	3666,00	3700,00	3720,00	66,00	101,8	34,00	100,9	20,00	100,5
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	9900,00	5384,00	5415,00	5546,00	-4516,00	54,4	31,00	100,6	131,00	102,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1133689,92</b>	<b>2711842,49</b>	<b>4271681,57</b>	<b>2643866,22</b>	<b>1578152,57</b>	<b>в 2,4 раза</b>	<b>1559839,08</b>	<b>157,5</b>	<b>-1627815,35</b>	<b>61,9</b>

В общем объеме доходов бюджета:

- налоговые доходы занимают в 2023 году - 28,7%, в 2024 году - 21,3%, в 2025 году - 30,3%;
- неналоговые доходы занимают в 2023 году - 3,8%, в 2024 году - 2,8%, в 2025 году - 3,8%;
- безвозмездные поступления занимают в 2023 году - 67,5%, в 2024 году - 75,9%, в 2025 году - 65,9%.

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 2023 год определены исходя из:

- основных показателей развития экономики городского округа Котельники Московской области на этот период;
- развития налогового потенциала в 2022 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 2023 год с увеличением к 2022 году на 3,0% и составит 412314,00 тыс. руб., в 2024 году данный налог планируется с увеличением к 2023 году на 4,1% и составит 429384,00 тыс. руб., в 2025 году данный налог планируется с увеличением к 2024 году на 1,5% и составит 435825,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов составляет 35,8% ежегодно.

Прогнозируемый рост налога на доходы физических лиц (2023 год - 103,0%, 2024 год - 104,1%, 2025 год - 101,5%) что в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Котельники (в 2023 году - 102,4% и 103,3% по вариантам прогноза к оценке 2022 года, в 2024 году - 102,7% и 104,4% к прогнозу 2023 года, в 2025 году - 103,46% и 104,5% к прогнозу 2024 года).

Объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, планируется на 2023 год с увеличением к 2022 году на 0,1% и составит 1802,00 тыс. руб., в 2024 году данный налог планируется с увеличением к 2023 году на 2,7% и составит 1850,00 тыс. руб., в 2025 году данный налог планируется с увеличением к 2024 году на 1,1% и составит 1871,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,2% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году предусматривается в сумме 339474,00 тыс. руб. или на 13,2% выше ожидаемого уровня 2022 года (300000,00 тыс. руб.). В 2024 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2023 года на 4,3% и составит 354052,00 тыс. руб. В 2025 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2024 года на 1,4% и составит 359114,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 29,5% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на 2023 год выше уровня 2022 года на 4,9% и составит 11172,00 тыс. руб. В 2024 году данный налог планируется выше уровня 2023 года на 4,9% и составит 11725,00 тыс. руб. В 2025 году данный налог планируется выше уровня 2024 года на 1,9% и составит 11950,00

тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов удельный вес данного налога составит 1,0% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц планируется на 2023 год с ростом к 2022 году на 45,1% и составит 71814,00 тыс. руб. В 2024 году данный налог планируется выше уровня 2023 года на 5,0% и составит 75405,00 тыс. руб. В 2025 году данный налог планируется выше уровня 2024 года на 2,0% и составит 75405,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2023 год составляет 6,2%, на 2024-2025 годы - 6,3% ежегодно.

Объем поступлений земельного налога в 2023 году предусматривается в сумме 309402,00 тыс. руб. или на 1,4% выше ожидаемого уровня 2022 года (305000,00 тыс. руб.). В 2024 году данный налог планируется выше уровня 2023 года на 4,4% и составит 322921,00 тыс. руб. В 2025 году данный налог планируется выше уровня 2024 года на 1,0% и составит 326275,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2023 год составляет 26,9%, на 2024 год - 26,9%, на 2025 год - 26,8%.

Объем поступлений государственной пошлины в 2023 году прогнозируется в сумме 5471,00 тыс. руб. или на 2,3% ниже уровня 2022 года, в 2024 году поступления планируются с увеличением к 2023 году на 4,2% и составят 5700,00 тыс. руб., в 2025 году данные поступления планируются с увеличением к 2024 году на 1,6% и составят 5789,00 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2023-2025 годах составляет 0,5% ежегодно.

#### *Поступление основных видов неналоговых доходов*

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2023 году – 92,4% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2024 и 2025 годах их доля составляет 92,5% и 92,4% соответственно (в 2022 году – 85,3%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2023 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2022 году на 1,7% и составят 139863,00 тыс. руб., в 2024 году на 1,4% выше уровня 2023 года и составят 141768,00 тыс. руб., в 2025 году на 0,2% выше уровня 2024 года и составят 141992,00 тыс. руб. В 2022 году ожидаемое поступление составляет 142320,00 тыс. руб.

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

Платежи при пользовании природными ресурсами планируются в 2023 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2022 году на 39,0% и составят 177,00 тыс. руб., в 2024 году на 1,7% выше уровня 2023 года и составят 180,00 тыс. руб., в 2025 году на 2,8% выше уровня 2024 года и составят 185,00 тыс.

руб. Удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов составит - 0,1% ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2023 году выше уровня ожидаемого поступления в 2022 году на 5,5% и составят 211,00 тыс. руб., в 2024 году на 4,3% выше уровня 2023 года и составят 220,00 тыс. руб., в 2025 году на 4,5% выше уровня 2024 года и составят 230,00 тыс. руб. Удельный вес данных доходов в структуре неналоговых доходов составит - 0,2% ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году и плановых 2024 и 2025 годах составляют 1,3% от общей суммы неналоговых доходов (в 2022 году - 6,4%). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2025 годах планируются в сумме 2000,00 тыс. руб. ежегодно или на 81,1% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2022 год (10600,00 тыс. руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются в 2023 году выше уровня ожидаемого поступления в 2022 году на 1,8% и составят 3666,00 тыс. руб., в 2024 году на 0,9% выше уровня 2023 года и составят 3700,00 тыс. руб., в 2025 году на 0,5% выше уровня 2024 года и составят 3720,00 тыс. руб. Удельный вес данных поступлений в структуре неналоговых доходов составит 2,4% ежегодно (в 2022 году - 2,2%).

Прочие неналоговые доходы планируются в 2023 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2022 году на 45,6% и составят 5384,00 тыс. руб., в 2024 году на 0,6% выше уровня 2023 года и составят 5415,00 тыс. руб., в 2025 году на 2,4% выше уровня 2024 года и составят 5546,00 тыс. руб. Удельный вес прочих неналоговых доходов в структуре неналоговых доходов составит в 2023 году - 3,6%, в 2024 году - 3,5%, в 2025 году - 3,6% (в 2022 году - 5,9%).

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области, утвержденной Постановлением администрации городского округа Котельники Московской области от 22.08.2016 № 2076-ПА<sup>10</sup> поступления прочих неналоговых доходов на очередной финансовый год рассчитываются методом индексации исходя из ожидаемого поступления в отчетном году, с учетом коэффициента дефлятора на планируемый период.

В соответствии со ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, однако для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета на 2024-2025 годы, сформированных в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета.

#### *Безвозмездные поступления*

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023 году и плановых 2024-2025 годах являются:

<sup>10</sup> Далее - Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета;

- субсидии бюджетам муниципальных образований в 2023 году составляют 2118931,13 тыс. руб., в 2024 году - 3673191,03 тыс. руб., в 2025 году - 2031394,06 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в 2023 году составляют 592911,36 тыс. руб., в 2024 году - 598490,54 тыс. руб., в 2025 году - 612472,16 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2023 год составят 2711842,49 тыс. руб. и увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году (1133689,92 тыс. руб.) на 1578152,57 тыс. руб. или в 2,4 раза, в 2024 году на 57,5% выше уровня 2023 года и составят 4271681,57 тыс. руб., в 2025 году на 38,1% ниже уровня 2024 года и составят 2643866,22 тыс. руб.

Значительное увеличение объема субсидии бюджету городского округа Котельники в 2023-2025 годах обусловлено софинансированием планируемого строительства объектов социального значения.

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

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

Распределение расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2022 году представлено в таблице:

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2022г.	Суммовая разница плана 2023г. к исполнению за 2022г.	% -ая разница плана 2023г. к исполнению за 2022г.	Суммовая разница плана 2024г. к 2023г.	% -ая разница плана 2024г. к 2023г.	Суммовая разница плана 2025г. к 2024г.	% -ая разница плана 2025г. к 2024г.
	2023 год	2024 год*	2025 год*							
Общегосударственные вопросы	408359,33	433565,33	431586,33	434875,25	-26515,92	93,9	25206,00	106,2	-1979,00	99,5
Национальная оборона	5011,53	4991,22	4997,85	4295,28	716,25	116,7	-20,31	99,6	6,63	100,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64954,00	51870,00	45465,00	37435,50	27518,50	173,5	-13084,00	79,9	-6405,00	87,7
Национальная экономика	62040,14	55830,19	49159,19	39134,88	22905,26	158,5	-6209,95	90,0	-6671,00	88,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	301423,00	231727,00	230163,00	377225,00	-75802,00	79,9	-69696,00	76,9	-1564,00	99,3
Охрана окружающей среды	729,81	729,81	729,81	776,47	-46,66	94,0	0,00	100,0	0,00	100,0
Образование	3023953,89	4651724,73	2924938,85	1136725,82	1887228,07	в 2,7 раза	1627770,84	153,8	-1726785,88	62,9
Культура, кинематография	70030,10	73530,10	72706,00	81476,93	-11446,83	86,0	3500,00	105,0	-824,10	98,9



Здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	828,00	172,00	120,8	0,00	100,0	0,00	100,0
Социальная политика	47970,70	50073,72	73641,97	86127,03	-38156,33	55,7	2103,02	104,4	23568,25	147,1
Физическая культура и спорт	155648,00	154000,00	154000,00	210703,40	-55055,40	73,9	-1648,00	98,9	0,00	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	3500,00	4000,00	0,00	2000,00	x	1500,00	175,0	500,00	114,3
<b>ИТОГО</b>	<b>4143120,50</b>	<b>5712542,10</b>	<b>3992388,00</b>	<b>2409603,56</b>	<b>1733516,94</b>	<b>171,9</b>	<b>1569421,60</b>	<b>137,9</b>	<b>-1720154,10</b>	<b>69,9</b>

*\* без учета условно утвержденных расходов*

Следует отметить, что общий объем расходов (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует общему объему расходов в 2024 году, содержащемуся в приложениях № 4, 6, 8 к проекту бюджета.

Общий объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год предусмотрен в размере 408359,33 тыс. руб., что на 6,1% меньше ожидаемого исполнения за 2022 год (434875,25 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 9,9% (ожидаемое исполнение 2022 года - 18,0%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 433565,33 тыс. руб. с увеличением к 2023 году на 25206,00 тыс. руб. или на 6,2%, в 2025 году в сумме 431586,33 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 1979,00 тыс. руб. или на 0,5%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 7,6%, в 2025 году - 10,8%.

Общий объем ассигнований по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2023 год предусмотрен в размере 5011,53 тыс. руб., что на 16,7% больше ожидаемого исполнения за 2022 год (4295,28 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,1% (ожидаемое исполнение 2022 года - 0,2%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 4991,22 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 20,31 тыс. руб. или на 0,4%, в 2025 году в сумме 4997,85 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 6,63 тыс. руб. или на 0,1%. В 2024 и 2025 годах удельный вес в общем объеме расходов составит 0,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год предусмотрен в размере 64954,00 тыс. руб., что на 73,5% больше ожидаемого исполнения за 2022 год (37435,50 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,6% (ожидаемое исполнение 2022 года - 1,6%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 51870,00 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 13084,00 тыс. руб. или на 20,1%, в 2025 году в сумме 45465,00 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 6405,00 тыс. руб. или на 12,3%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 0,9%, в 2025 году - 1,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2023 год предусмотрен в размере 62040,14 тыс. руб., что на

58,5% выше ожидаемого исполнения за 2022 год (39134,88 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,5% (ожидаемое исполнение 2022 года - 1,6%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 55830,19 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 6209,95 тыс. руб. или на 10,0%, в 2025 году предусмотрены расходы в сумме 49159,19 тыс. руб. с уменьшением к 2024 году на 6671,00 тыс. руб. или на 11,9%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 1,0%, в 2025 году - 1,2%.

Общий объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год предусмотрен в размере 301423,00 тыс. руб., что на 20,1% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год (377225,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 7,3% (ожидаемое исполнение 2022 года - 15,7%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 231727,00 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 69696,00 тыс. руб. или на 23,1%, в 2025 году в сумме 230163,00 тыс. руб. или с уменьшением к предыдущему году на 1564,00 тыс. руб. или на 0,7%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 4,1%, в 2025 году - 5,8%.

Общий объем ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2023 год предусмотрен в размере 729,81 тыс. руб., что на 6,0% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год (776,47 тыс. руб.). В 2024-2025 годах предусмотрены расходы в сумме 729,81 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2023 года.

Общий объем ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2023 год предусмотрен в размере 3023953,89 тыс. руб., что в 2,7 раза выше ожидаемого исполнения за 2022 год (1136725,82 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 73,0% (ожидаемое исполнение 2022 года - 47,2%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 4651724,73 тыс. руб. с увеличением к 2023 году на 1627770,84 тыс. руб. или на 53,8%, в 2025 году в сумме 2924938,85 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 1726785,88 тыс. руб. или на 37,1%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 81,4%, в 2025 году - 73,3%.

Общий объем ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2023 год предусмотрен в размере 70030,10 тыс. руб., что на 14,0% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год (81476,93 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,7% (ожидаемое исполнение 2022 года - 3,4%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 73530,10 тыс. руб. с увеличением к 2023 году на 3500,00 тыс. руб. или на 5,0%, в 2025 году в сумме 72706,00 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 824,10 тыс. руб. или на 1,1%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 1,3%, в 2025 году - 1,8%.

Общий объем ассигнований по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2023 год предусмотрен в размере 1000,00 тыс. руб., что на 20,8% выше ожидаемого

исполнения за 2022 год (828,00 тыс. руб.). В 2024-2025 годах предусмотрены расходы в сумме 1000,00 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2023 года.

Общий объем ассигнований по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2023 год предусмотрен в размере 47970,70 тыс. руб., что на 44,3% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год (86127,03 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,2% (ожидаемое исполнение 2022 года - 3,6%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 50073,72 тыс. руб. с увеличением к 2023 году на 2103,02 тыс. руб. или на 4,4%, в 2025 году в сумме 73641,97 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 23568,25 тыс. руб. или на 47,1%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составит 0,9%, в 2025 году - 1,8%.

Общий объем ассигнований по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2023 год предусмотрен в размере 155648,00 тыс. руб., что на 26,1% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год (210703,40 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 3,8% (ожидаемое исполнение 2022 года - 8,7%). В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 154000,00 тыс. руб. с уменьшением к 2023 году на 1648,00 тыс. руб. или на 1,1%, в 2025 году в сумме 154000,00 тыс. руб. или на уровне 2024 года. Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году составил 2,7%, в 2025 году - 3,9%.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходные обязательства запланированы в 2023 году в размере 2000,00 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению в 2022 году на 2000,00 тыс. руб. или на 100,00%. В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 3500,00 тыс. руб. с увеличением к 2023 году на 1500,00 тыс. руб. или на 75,0%, в 2025 году в сумме 4000,00 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 500,00 тыс. руб. или на 14,3%. В 2024 и 2025 годах удельный вес в общем объеме расходов составит 0,1%.

Удельный вес расходов в разрезе разделов функциональной классификации в общем объеме расходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предоставлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	план			Ожидаемое исполнение за 2022г.	% к общим расходам 2022г.	% к общим расходам 2023г.	% к общим расходам 2024г.	% к общим расходам 2025г.
	2023г.	2024г.*	2025г.*					
Общегосударственные вопросы	408359,33	433565,33	431586,33	434875,25	18,0	9,9	7,6	10,8
Национальная оборона	5011,53	4991,22	4997,85	4295,28	0,2	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64954,00	51870,00	45465,00	37435,50	1,6	1,6	0,9	1,1
Национальная экономика	62040,14	55830,19	49159,19	39134,88	1,6	1,5	1,0	1,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	301423,00	231727,00	230163,00	377225,00	15,7	7,3	4,1	5,8
Охрана окружающей среды	729,81	729,81	729,81	776,47	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	3023953,89	4651724,73	2924938,85	1136725,82	47,2	73,0	81,4	73,3

Культура, кинематография	70030,10	73530,10	72706,00	81476,93	3,4	1,7	1,3	1,8
Здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	828,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	47970,70	50073,72	73641,97	86127,03	3,6	1,2	0,9	1,8
Физическая культура и спорт	155648,00	154000,00	154000,00	210703,40	8,7	3,8	2,7	3,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	3500,00	4000,00	0,00	0,0	0,0	0,1	0,1
<b>ИТОГО</b>	<b>4143120,50</b>	<b>5712542,10</b>	<b>3992388,00</b>	<b>2409603,56</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

\* без учета условно утвержденных расходов

В 2023-2025 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом.

В общей сумме расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, как и в 2022 году, социально-значимые расходы составляют: в 2022 году - 79,6%, в 2023 году - 86,3 %, в 2024 году - 80,8%, в 2025 году - 62,9%.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов на 2023-2025 года составляют расходы на «Образование» - 73,0%, 81,4%, 73,3% соответственно.

Бюджетная политика в области расходов в 2023-2025 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 2023-2025 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития, достижения целевых показателей, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 21.07.2020.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Котельники на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 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:

Наименование ГРБС	План					
	2023 год		2024 год*		2025 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)	4120096,30	99,4	5689517,91	99,6	3969363,80	99,4
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области (Код главы 003)	14337,00	0,3	14337,00	0,3	14337,00	0,4
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области (Код главы 004)	8687,20	0,2	8687,20	0,2	8687,20	0,2
<b>Итого</b>	<b>4143120,50</b>	<b>100,0</b>	<b>5712542,11</b>	<b>100,0</b>	<b>3992388,00</b>	<b>100,0</b>

\* без учета условно утвержденных расходов

Основную долю всех расходов местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области (2023 год - 99,4%, плановый период 2024 год - 99,6%, плановый период 2025 год - 99,4%).

#### *Публичные нормативные обязательства*

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Котельники Московской области составят: в 2023 году - 0,1% (или 5085,00 тыс. руб.), в 2024 году - 0,1% (или 5085,00 тыс. руб.), в 2025 году - 0,1% (или 5085,00 тыс. руб.) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.

В 2024 - 2025 годах по отношению к прогнозу 2023 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели останется на уровне 2023 года (100%).

В структуре общих расходов бюджета на 2023-2025 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-ПП утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ<sup>11</sup>.

В соответствии со ст. 179 БК РФ бюджетом городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусматривается финансирование 18 муниципальных программ, перечень<sup>12</sup> которых утвержден постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 04.09.2019 № 598-ПП «Об утверждении Перечня муниципальных программ, реализуемых на территории городского округа Котельники Московской области» (в. ред. постановлений от 20.09.2019 № 671-ПП, от 29.09.2020 № 734-

<sup>11</sup> Далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ;

<sup>12</sup> Далее - Перечень муниципальных программ;

ПГ, 29.09.2021 № 912-ПГ, от 15.12.2021 № 1254-ПГ, от 28.10.2022 № 1154-ПГ).

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

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2023 году по сравнению с плановыми показателями 2022 года увеличится на 1736670,81 тыс. руб. или на 73,1%. В 2024 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 1569621,59 тыс. руб. или на 38,2%, в 2025 году уменьшится на 1718154,10 тыс. руб. или на 30,2%.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2023 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 2011103,74 тыс. руб. или 48,9% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 991003,55 тыс. руб. (24,1%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 301064,03 тыс. руб. (7,3%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 298998,74 тыс. руб. (7,3%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2024 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 3766154,17 тыс. руб. или 66,3% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 863424,15 тыс. руб. (15,2%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 326498,74 тыс. руб. (5,7%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2025 году занимают муниципальные программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 2037065,30 тыс. руб. или 51,4% расходов на финансирование всех программ, «Образование» - 866034,14 тыс. руб. (21,8%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 326998,74 тыс. руб. (89,2%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 219018,13 тыс. руб. (5,5%).

Необходимо отметить, что осуществить проверку соответствия проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы муниципальным программам городского округа Котельники Московской области (проектам муниципальных программ) не представляется возможным, поскольку с проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены только паспорта муниципальных программ, которые не содержат информацию о целях, задачах, показателях результативности и мероприятиях муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2023 - 2025 годах.

На момент предоставления проекта бюджета в Контрольно-счетную палату и проведения его экспертизы, утвержденные муниципальные программы, предлагаемые к реализации с 2023 год, паспорта которых предоставлены, на официальном сайте в сети Интернет не опубликованы, что нарушает п. 32 Порядка разработки и реализации муниципальных программ.

Финансовое обеспечение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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	2023 год			2024 год			2025 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 «Образование»	991003,55	989634,54	1369,01	863424,15	863424,15	0,00	866034,14	866034,20	-0,06
Муниципальная программа «Жилище»	20141,00	21154,80	-1013,80	23314,02	23734,66	-420,64	46882,27	47223,94	-341,67
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	19522,72	19722,72	-200,00	18679,72	18679,72	0,00	18700,72	18700,72	0,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24986,13	24486,13	500,00	24965,82	24465,82	500,00	24972,45	24472,45	500,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1803,05	1745,13	57,92	1003,05	945,13	57,92	1003,05	945,13	57,92
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	301064,03	307103,71	-6039,68	219582,13	224582,13	-5000,00	219018,13	219018,13	0,00
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	2011103,74	2011098,74	5,00	3766154,17	3766154,17	0,00	2037065,30	2036975,30	90,00

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

Следует отметить, что в проекте бюджета наименование муниципальной программы «Культура» не соответствует паспорту муниципальной программы и утвержденному Перечню муниципальных программ («Культура и туризм»).

Предоставленные паспорта муниципальных программ не соответствуют утвержденной форме, что нарушает требование п. 5 Порядка разработки и реализации муниципальных программ.

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

муниципальных программ).

При анализе паспортов Муниципальных программ выявлены арифметические ошибки при подсчетах итоговых сумм источников финансирования (Муниципальная программа «Спорт», Муниципальная программа «Жилище»).

Предусмотренные проектом бюджета расходы в рамках муниципальных программ городского округа Котельники на 2023-2025 годы представлены в таблице:

Показатели	(тыс. рублей)			
	Уточненный план на 2022 год (Решение от 25.10.2022 № 2/55)	2023 год (проект)	2024 год (проект)*	2025 год (проект)*
Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ (без учета расходов на непрограммные мероприятия)	2473379,12	4113642,30	5683063,91	3964909,80
Доля в общем объеме расходов	97,9	99,3	99,5	99,3
Непрограммные расходы	52076,26	29478,20	29478,20	27478,20
Доля в общем объеме расходов	2,1	0,7	0,5	0,7
<b>ВСЕГО</b>	<b>2525455,38</b>	<b>4143120,50</b>	<b>5712542,11</b>	<b>3992388,00</b>

\* без учета условно утвержденных расходов

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2023 году по сравнению с плановыми показателями 2022 года увеличиться на 1,4%. В 2024 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличиться на 0,2%, в 2025 году уменьшиться на 0,2%.

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 2023 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 40863,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 396764,35 тыс. руб.;

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



комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 13000,00 тыс. руб.

На 2024 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 40863,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 307,00 тыс. руб.

На 2025 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 40863,00 тыс. руб.;

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

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

Проектом бюджета на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2011103,74 тыс. руб., 3766154,17 тыс. руб. и 2037065,30 тыс. руб. на 2023, 20234 и 2025 годы соответственно, в том числе проектом решения о бюджете установлен объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет средств городского округа Котельники на 2023 год в размере 100430,22 тыс. руб., на 2024 год в размере 188340,01 тыс. руб., на 2025 год в размере 101853,27 тыс. руб., что соответствует приложению № 14 к проекту бюджета.

В структуре общих расходов бюджета на 2023-2025 годы бюджетные инвестиции в строительство муниципальной собственности предусмотрены по разделу 07 «Образование», в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

#### *Межбюджетные трансферты*

Проектом бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено представление из бюджета городского округа Котельники Московской области межбюджетных трансфертов в бюджеты других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

#### *Резервные фонды*

В соответствии со ст. 81 БК РФ проектом бюджета установлен резервный фонд администрации городского округа Котельники на 2023 год в размере 2000,00 тыс. рублей, на 2024 год установлен в размере 2000,00 тыс. рублей, на

225 год - 2000,00 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

#### *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»<sup>13</sup>, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается проектом бюджета в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Котельники Московской области от:

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

- поступлений межбюджетных трансфертов;

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

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

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области предусмотрен на 2023 год в размере - 1802,00 тыс. руб., на 2024 год в размере - 1850,00 тыс. руб., на 2025 год в размере - 1871,00 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

<sup>13</sup> Далее - Порядок о Дорожном фонде;

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов исполнение бюджета городского округа Котельники планируется:

- в 2023 году с дефицитом в сумме 128528,01 тыс. руб., что составляет 9,9% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- в 2024 году с дефицитом в сумме 123540,54 тыс. руб., что составляет 9,1% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- в 2025 году с дефицитом в сумме 57111,78 тыс. руб., что составляет 4,2% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер планируемого дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает допустимого 10% предела размера дефицита.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются:

- на 2023 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 128528,01 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 0,00 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2024 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 252068,55 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 128528,01 тыс. руб., изменение остатков

средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2025 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 309180,33 тыс. руб., прогнозируемый объем погашение кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 252068,55 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета.

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

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

Величина дефицита планируемого в 2023 году по отношению к ожидаемому в 2022 году выше на 92460,37 тыс. руб., в 2024 году по отношению к 2023 году ниже на 4987,47 тыс. руб., в 2025 году по отношению к 2024 году ниже на 66428,76 тыс. руб.

## **8. Муниципальный внутренний долг**

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

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств по:

- ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

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

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

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

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

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

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

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета, ожидаемый объем муниципального долга городского округа Котельники по состоянию на 1 января 2023 года составит 0,00 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в размере 128528,01 тыс. руб., на 1 января 2025 года - 252068,55 тыс. руб., на 1 января 2026 года - 309180,33 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2023 год установлен в сумме 128528,01 тыс. руб., на 2024 год - 380596,56 тыс. руб., на 2025 год - 561248,80

тыс. руб. Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельного значения определенного ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований в 2023 году установлен в сумме 128528,01 тыс. руб., в 2024 году - 252068,55 тыс. руб., в 2025 году - 309180,33 тыс. руб. Планируемые предельные объемы муниципальных заимствований не превышают ограничения, установленные ст. 106 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2023 год в сумме 2000,00 тыс. руб., на 2024 год - 3500,00 тыс. руб. и на 2025 год - 4000,00 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

- Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден ранее установленных сроков;

- в п. 1 Постановления Главы городского округа Котельники Московской области от 26.08.2022 № 859-ПГ неверно указан период Прогноза социально-экономического развития (на 2022 год и плановый период 2023-2025 годов);

- Прогноз социально-экономического развития, согласно требований законодательства, подлежит одобрению, однако Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 26.08.2022 № 859-ПГ Прогноз социально-экономического развития утвержден.

*-рекомендации:*

Контрольно-счетная палата рекомендует соблюдать требования БК РФ при разработке и одобрении Прогноза социально-экономического развития, а также привести в соответствие с законодательством 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 2023-2025 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

*-рекомендации:*

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

6. Для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета на плановый период 2024-2025 годов, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

*-рекомендации:*

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

7. Объем условно утвержденных расходов в проекте бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов не ниже минимально допустимого, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, размера.

8. Объем расходов по отраслям социального блока в 2023 году составит 3298602,69 тыс. руб. или в 2,2 раза выше ожидаемого уровня 2022 года, в 2024 году - 4930328,55 тыс. руб. или на 49,5% выше уровня 2023 года, в 2025 году - 3226286,82 тыс. руб. или на 34,6% ниже уровня 2024 года.

9. Проектом бюджета городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов размер резервного фонда Администрации городского округа Котельники предлагается утвердить в сумме по 2000,00 тыс. руб. ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

10. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам, доля которых в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составляет 99,3%. Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2023 году по сравнению с показателями 2022 года увеличится на 1736670,81 тыс. руб., или на 73,1%. В 2024 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 1569621,59 тыс. руб. или на 38,2%, в 2025 году уменьшится на 1718154,10 тыс. руб. или на 30,2%.

11. Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2023 году по сравнению с показателями 2022 года увеличится на 1,4%. В 2024 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 0,2%, в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом уменьшится на 0,2%.

12. При выборочном анализе паспортов Муниципальных программ выявлено:

- предоставленные паспорта муниципальных программ не соответствуют утвержденной форме;
- муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждены с нарушением установленного срока;
- в паспортах Муниципальных программ выявлены арифметические ошибки при подсчетах итоговых сумм источников финансирования;
- в проекте бюджета наименование муниципальной программы «Культура» не соответствует паспорту муниципальной программы и утвержденному Перечню муниципальных программ.

*-рекомендации:*

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

13. Утвержденные муниципальные программы, предлагаемые к реализации с 2023 год, паспорта которых предоставлены, не опубликованы на официальном сайте в сети Интернет.

*-рекомендации:*

Контрольно-счетная палата предлагает опубликовать в средствах массовой информации (официальных сайтах) Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с 2023 года.

14. Планируемый объем дефицита бюджета на 2023 год соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

15. 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 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 2023-2025 годы**

Показатели	Ед. изм.	Отчет 2021 год	Оценка 2022 год	Темп роста в % 2022г. к 2021 г.	Прогноз на 2023 год		Ожидаемая оценка 2022г. к Прогнозу на 2023 г.		Прогноз на 2024 год		Прогноз на 2025 год	
					1	2	5	6	1	2	1	2
1	2	3	4	5	6	7	5	6	6	7	6	7
Численность постоянного населения (на конец года)	чел.	53037	55492	104,6	57434	57573	103,5	103,8	59660	59938	62386	62764
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.	10289,90	11318,90	110,0	11771,60	12224,40	104,0	108,0	12360,20	13080,10	12854,60	13995,70
Число малых и средних предприятий, включая микробизнес (на конец года)	Ед.	813	827	101,7	839	841	101,5	101,7	851	857	866	877
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - всего	млн. руб.	32198,77	32346,05	100,5	32669,51	33963,36	101,0	105,0	32996,21	35661,53	33326,17	36731,37
Объем жилищного строительства	тыс. кв.м	234,12	263,45	112,5	183,20	187,30	69,5	71,1	145,77	152,40	166,40	203,60
Численность официально зарегистрированных безработных, на конец года	чел.	103	78	75,7	76	73	97,4	93,6	74	70	72	67
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	15195,80	14940,20	98,3	15300,70	15426,40	102,4	103,3	15715,60	16098,40	16256,90	16820,60

Среднемесячная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	номинальная	руб.	73210,20	75123,20	102,6	75878,30	76243,00	101,0	101,5	76216,80	77348,60	77338,70	78925,50
Среднемесячная работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций	численность	чел.	17298	16573	95,8	16804	16861	101,4	101,7	17183	17344	17517	17760
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)		млн. руб.	73355,20	56410,10	76,9	56596,30	57688,10	100,3	102,3	58847,40	60572,50	61262,50	63495,20

Приложение № 2  
к заключению  
от 25 ноября 2022 г. № 12

Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники Московской области

Наименование программы / подпрограммы	Отделное исполнение за 2022г.	Объем финансирования за 2023 год	Объем финансирования за 2024 год	Объем финансирования на 2025 год	Разница плана 2023г. к исполнению за 2022г.	%-ая разница плана 2023г. к исполнению за 2022г.	Суммовая разница плана 2023г. к 2022г.	%-ая разница плана 2024г. к 2023г.	Суммовая разница плана 2024г. к 2023г.	%-ая разница плана 2025г. к 2024г.	Суммовая разница плана 2025г. к 2024г.
1	Муниципальная программа "Здоровохранение"	828,00	1000,00	1000,00	172,00	120,8	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы медицинской помощи"	828,00	1000,00	1000,00	172,00	120,8	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00
2	Муниципальная программа "Культура и туризм"	116400,33	103704,30	107176,10	-12696,03	89,1	3471,80	103,3	-824,10	99,2	-824,10
2.1	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	7928,46	7924,10	7924,10	-4,36	99,9	0,00	100,0	-324,10	95,9	-324,10
2.2	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	69135,65	61606,00	64606,00	-7529,65	89,1	3000,00	104,9	0,00	100,0	0,00
2.3	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры"	0,00	250,00	250,00	250,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00
2.4	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	34452,33	32625,20	32618,00	-1827,13	94,7	-7,20	100,0	0,00	100,0	0,00
2.5	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	1085,06	1299,00	1778,00	213,94	119,7	479,00	136,9	-500,00	71,9	-500,00
2.6	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	3798,83	0,00	0,00	-3798,83	0,0	0,00	x	0,00	x	0,00
3	Муниципальная программа «Образование»	801218,03	991003,55	863424,15	189785,52	123,7	-127579,40	87,1	2609,99	100,3	2609,99

3.1	Подпрограмма "Дошкольное образование"	179299,13	0,00	0,00	0,00	-179299,13	0,0	0,00	x	0,00	x
3.2	Подпрограмма "Общее образование"	621718,90	990003,55	863424,15	866034,14	368284,65	159,2	-126579,40	87,2	2609,99	100,3
3.3	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	200,00	1000,00	0,00	0,00	800,00	в 5 раз	-1000,00	0,0	0,00	x
4	<b>Муниципальная программа «Социальная защита населения»</b>	<b>28523,65</b>	<b>19522,72</b>	<b>18679,72</b>	<b>18700,72</b>	<b>-9000,93</b>	<b>68,4</b>	<b>-843,00</b>	<b>95,7</b>	<b>21,00</b>	<b>100,1</b>
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	18092,45	9838,70	8768,70	8768,70	-8253,75	54,4	-1070,00	89,1	0,00	100,0
4.2	Подпрограмма "Доступная среда"	590,00	0,00	0,00	0,00	-590,00	0,0	0,00	x	0,00	x
4.3	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	7240,50	7274,00	7274,00	7274,00	33,50	100,5	0,00	100,0	0,00	100,0
4.4	Обеспечивающая подпрограмма	2400,70	2410,02	2437,02	2458,02	9,32	100,4	27,00	101,1	21,00	100,9
4.5	Подпрограмма "Развитие и поддержка ориентированных некоммерческих организаций"	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
5	<b>Муниципальная программа «Спорт»</b>	<b>209105,35</b>	<b>155648,00</b>	<b>154000,00</b>	<b>154000,00</b>	<b>-53457,35</b>	<b>74,4</b>	<b>-1648,00</b>	<b>98,9</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	97645,98	33107,37	31657,37	31657,37	-64538,61	33,9	-1450,00	95,6	0,00	100,0
5.2	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	111459,37	122540,63	122342,63	122342,63	11081,26	109,9	-198,00	99,8	0,00	100,0
6	<b>Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»</b>	<b>872,74</b>	<b>587,00</b>	<b>587,00</b>	<b>587,00</b>	<b>-285,74</b>	<b>67,3</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>
6.1	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы"	872,74	587,00	587,00	587,00	-285,74	67,3	0,00	100,0	0,00	100,0
7	<b>Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»</b>	<b>3495,11</b>	<b>2579,81</b>	<b>2579,81</b>	<b>2579,81</b>	<b>-915,30</b>	<b>73,8</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>

7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	943,02	420,00	420,00	420,00	420,00	420,00	-523,02	44,5	0,00	100,0	0,00	100,0
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	399,85	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	200,15	150,1	0,00	100,0	0,00	100,0
7.3	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	262,05	309,81	309,81	309,81	309,81	309,81	47,76	118,2	0,00	100,0	0,00	100,0
7.4	Подпрограмма "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде"	0,00	1250,00	1250,00	1250,00	1250,00	1250,00	1250,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
7.5	Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами"	1890,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1890,19	0,0	0,00	x	0,00	x
8	<i>Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение жизнедеятельности населения»</i>	<i>43646,92</i>	<i>66415,00</i>	<i>53331,00</i>	<i>46926,00</i>	<i>22768,08</i>	<i>152,2</i>	<i>-13084,00</i>	<i>80,3</i>	<i>-6405,00</i>	<i>88,0</i>	<i>-6405,00</i>	<i>88,0</i>
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	17371,92	27125,00	26031,00	19626,00	9753,08	156,1	-1094,00	96,0	-6405,00	75,4	-6405,00	75,4
8.2	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций"	0,00	26084,00	26084,00	26084,00	26084,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0
8.3	Подпрограмма "Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	1808,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	-1808,76	x	0,00	x	0,00	x
8.4	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области"	364,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	-364,55	x	0,00	x	0,00	x
8.5	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	3460,00	12170,00	580,00	580,00	8710,00	в 3,5 раза	-11590,00	4,8	0,00	100,0	0,00	100,0
8.6	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской	0,00	636,00	636,00	636,00	636,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0	0,00	100,0

	оборона на территории муниципального образования Московской области"																			
	Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области"	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	400,00	x	-400,00	0,00	0,00						x
8.8	Обеспечивающая подпрограмма	20641,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-20641,69	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	x						x
9	Муниципальная программа «Жизнь»	54591,79	20141,00	23314,02	46882,27	-34450,79	36,9	3173,02	115,8	23568,25	201,1									
9.1	Подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей"	0,00	0,00	0,00	9829,00	0,00	x	0,00	x	9829,00	x									x
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	6749,58	6263,00	2497,02	2358,27	-486,58	92,8	-3765,98	39,9	-138,75	94,4									
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	46745,00	13878,00	20817,00	34695,00	-32867,00	29,7	6939,00	150,0	13878,00	166,7									
9.4	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	1097,21	0,00	0,00	0,00	-1097,21	0,0	0,00	x	0,00	x									x
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	3365,46	5078,00	2818,00	1818,00	1712,54	150,9	-2260,00	55,5	-1000,00	64,5									
10.1	Подпрограмма "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации"	0,00	3500,00	2500,00	1500,00	3500,00	x	-1000,00	71,4	-1000,00	60,0									
10.2	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качества коммунальными услугами"	1192,02	0,00	0,00	0,00	-1192,02	0,0	0,00	x	0,00	x									

10.3	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	2140,44	1510,00	250,00	250,00	-630,44	70,5	-1260,00	16,6	0,00	100,0
10.4	Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	0,00	68,00	68,00	68,00	68,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
10.5	Обеспечивающая подпрограмма	33,00	0,00	0,00	0,00	-33,00	0,0	0,00	x	0,00	x
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	500,00	1300,00	1300,00	1300,00	800,00	в 2,6 раза	0,00	100,0	0,00	100,0
11.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	500,00	800,00	800,00	800,00	300,00	160,0	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	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	320757,73	298998,74	326498,74	326998,74	-21758,99	93,2	27500,00	109,2	500,00	100,2
12.1	Подпрограмма "Эффективное управление имуществом комплексом"	0,00	10621,37	10621,37	10621,37	10621,37	x	0,00	100,0	0,00	100,0
12.2	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	25717,00	0,00	0,00	0,00	-25717,00	0,0	0,00	x	0,00	x
12.3	"Совершенствование муниципальной службы Московской области"	226,50	0,00	0,00	0,00	-226,50	0,0	0,00	x	0,00	x
12.4	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	0,00	2000,00	3500,00	4000,00	2000,00	x	1500,00	175,0	500,00	114,3
12.5	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	1000,00	0,00	0,00	0,00	-1000,00	0,0	0,00	x	0,00	x
12.6	Обеспечивающая подпрограмма	293814,23	286377,37	312377,37	312377,37	-7436,86	97,5	26000,00	109,1	0,00	100,0
13	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной	24395,78	24986,13	24965,82	24972,45	590,35	102,4	-20,31	99,9	6,63	100,0

	<i>политика»</i>													
	Подпрограмма системы информирования населения о деятельности органов самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"													
13.1	Подпрограмма "Развитие систем информирования населения о деятельности органов самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	17701,10	19044,60	19044,60	19044,60	19044,60	1343,50	107,6	0,00	100,0	0,00	100,0		
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление"	1956,00	500,00	500,00	500,00	500,00	-1456,00	25,6	0,00	100,0	0,00	100,0		
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	170,40	500,00	500,00	500,00	500,00	329,60	<b>в 2,9 раза</b>	0,00	100,0	0,00	100,0		
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	4568,28	4941,53	4921,22	4927,85	4927,85	373,25	108,2	-20,31	99,6	6,63	100,1		
14	<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры дорожно-транспортного комплекса»</i>	<i>21394,00</i>	<i>36076,24</i>	<i>43912,19</i>	<i>37241,19</i>	<i>14482,24</i>	<i>167,1</i>	<i>7835,95</i>	<i>121,7</i>	<i>-6671,00</i>	<i>84,8</i>			
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт областного пользования"	1085,56	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	414,44	138,2	0,00	100,0	0,00	100,0		
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	20508,44	34576,24	42412,19	35741,19	14067,80	14067,80	168,6	7835,95	122,7	-6671,00	84,3		
15	<i>Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»</i>	<i>64736,44</i>	<i>72431,00</i>	<i>72738,00</i>	<i>72431,00</i>	<i>7694,56</i>	<i>111,9</i>	<i>307,00</i>	<i>100,4</i>	<i>-307,00</i>	<i>99,6</i>			
15.1	Подпрограмма административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	58592,00	0,00	0,00	0,00	-58592,00	0,0	0,00	x	0,00	x			
15.2	Подпрограмма информационной и технологической инфраструктуры цифровой экономики муниципального образования Московской области"	6144,44	9431,00	9738,00	9431,00	3286,56	153,5	307,00	103,3	-307,00	96,8			



15.3	Обеспечивающая подпрограмма	0,00	63000,00	63000,00	63000,00	63000,00	63000,00	63000,00	63000,00	x	0,00	100,0	0,00	100,0
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	979,84	1803,05	1003,05	1003,05	1003,05	823,21	184,0	-800,00	184,0	-800,00	55,6	0,00	100,0
16.1	Подпрограмма "Разработка Генерального плана развития городского округа"	0,00	800,00	0,00	0,00	800,00	800,00	x	-800,00	x	-800,00	0,0	0,00	x
16.2	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития городского округа"	979,84	1003,05	1003,05	1003,05	23,21	23,21	102,4	0,00	102,4	0,00	100,0	0,00	100,0
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	342679,59	301064,03	219582,13	219018,13	-41615,56	-41615,56	87,9	-81481,90	87,9	-81481,90	72,9	-564,00	99,7
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	168515,16	69230,00	21730,00	21730,00	-99285,16	-99285,16	41,1	-47500,00	41,1	-47500,00	31,4	0,00	100,0
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	172231,00	0,00	0,00	0,00	-172231,00	-172231,00	0,0	0,00	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"	849,82	231834,03	197852,13	197288,13	230984,21	230984,21	в 272,8 раза	-33981,90	в 272,8 раза	-33981,90	85,3	-564,00	99,7
17.4	Обеспечивающая подпрограмма	1083,61	0,00	0,00	0,00	-1083,61	-1083,61	0,0	0,00	0,0	0,00	x	0,00	x
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	339080,74	2011103,74	3766154,17	2037065,30	1672023,00	1672023,00	в 5,9 раз	1755050,43	в 5,9 раз	1755050,43	187,3	-1729088,87	54,1
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	339080,74	2011103,74	3766154,17	2037065,30	1672023,00	1672023,00	в 5,9 раз	1755050,43	в 5,9 раз	1755050,43	187,3	-1729088,87	54,1
	<b>Итого</b>	<b>237671,50</b>	<b>4113442,31</b>	<b>5683063,90</b>	<b>3964909,80</b>	<b>1736670,81</b>	<b>1736670,81</b>	<b>173,1</b>	<b>1569621,59</b>	<b>173,1</b>	<b>1569621,59</b>	<b>138,2</b>	<b>-1718154,10</b>	<b>69,8</b>



Приложение № 3  
к заключению  
от 25 ноября 2022 г. № 12

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

Наименование показателя	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	Разница плана 2024г. к		Разница плана 2025г. к
				2023г.	2024г. к	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	437627,35	40863,00	40863,00	9,3	0,00	100,0
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>						
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>						
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, 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	40863,00	40863,00	40863,00	100,0	0,00	100,0
<i>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>						
<i>Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"</i>						
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	396764,35	0,00	0,00	0,0	0,00	x
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда" (Национальный проект "Образование")	0,00	307,00	0,00	x	-307,00	0,0

## Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"

Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципальной администрации Московской области"									
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"									
Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в образовательных 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									
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"									
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"									
Ремонт дворовых территорий		13000,00	0,00	0,00	-13000,00	0,0	0,00		х
<b>ВСЕГО</b>	<b>450627,35</b>	<b>41170,00</b>	<b>40863,00</b>	<b>-409457,35</b>	<b>9,1</b>	<b>-307,00</b>	<b>99,3</b>		
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")									
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"									
Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в образовательных 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									
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"									
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"									
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"									
Ремонт дворовых территорий		13000,00	0,00	0,00	-13000,00	0,0	0,00		х
<b>ВСЕГО</b>	<b>450627,35</b>	<b>41170,00</b>	<b>40863,00</b>	<b>-409457,35</b>	<b>9,1</b>	<b>-307,00</b>	<b>99,3</b>		