



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 № 8

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

от «26» июня 2023 года

Основание для проведения экспертизы: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 21.06.2023 № 39 «О проведении финансово-экономической экспертизы», п. 3.1 раздела 3 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Котельники Московской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2022 № 76.

Предмет экспертизы: Проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 21.06.2023 по 26.06.2023.

Цель (цели) экспертизы: Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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 внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57

«О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 22.09.2021 № 1/33 (в ред. решения от 20.12.2022 № 1/58) (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20, от 21.06.2022 № 4/47, от 30.05.2023 3/64), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019 № 116.

Представленным на экспертизу проектом Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее - проект решения), предлагается внести изменения и дополнения в бюджет городского округа Котельники, утвержденный Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно проекту решения, основные параметры бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется утвердить в следующих размерах:

➤ *2023 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 3829232,48 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2526482,48 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 4126461,83 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 297229,35 тыс. руб. или 22,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2023 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

➤ *2024 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 5697808,05 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4343488,05 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 5821348,59 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37000,00 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 123540,54 тыс. руб. или 9,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

➤ *2025 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 3996089,69 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2624679,69 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 4053201,47 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 80000,00 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 57111,78 тыс. руб. или 4,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем условно утверждаемых расходов, установленный на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Проектом решения соблюдены требования ст. 92.1 БК РФ, дефицит бюджета городского округа Котельники определенный на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Предлагаемый проект решения	Отклонения			
				проекта решения от первоначального бюджета		проекта решения от утвержденного бюджета	
				сумма (гр.4- гр.2)	% (гр4/гр2 *100)	сумма (гр.4- гр.3)	% (гр4/гр3 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	4046683,32	4071593,98	3829232,48	-217450,84	94,6	-242361,50	94,0
расходы	4175211,33	4368823,33	4126461,83	-48749,50	98,8	-242361,50	94,5
дефицит(-)	-128528,01	-297229,35	-297229,35	-168701,34	х	0,00	х

Доходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 217450,84 тыс. руб. или на 5,4%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 242361,50 тыс. руб. или на 6,0%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 48749,50 тыс. руб. или на 1,2%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 242361,50 тыс. руб. или на 5,5%.

Размер дефицита бюджета увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 168701,34 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Предлагаемый проект решения	Отклонения			
				проекта решения от первоначального бюджета		проекта решения от утвержденного бюджета	
				сумма (гр.4- гр.2)	% (гр4/гр2 *100)	сумма (гр.4- гр.3)	% (гр4/гр3 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8

доходы	5636544,57	5636544,54	5697808,05	61263,48	101,1	61263,51	101,1
расходы	5760085,11	5760085,08	5821348,59	61263,48	101,1	61263,51	101,1
дефицит(-)	-123540,54	-123540,54	-123540,54	0,00	x	0,00	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 61263,48 тыс. руб. или на 1,1%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 61263,51 тыс. руб. или на 1,1%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 61263,48 тыс. руб. или на 1,1%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 61263,51 тыс. руб. или на 1,1%.

Размер дефицита бюджета по сравнению с первоначальными и утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Предлагаемый проект решения	Отклонения			
				проекта решения от первоначального бюджета		проекта решения от утвержденного бюджета	
				сумма (гр.4- гр.2)	% (гр4/гр2 *100)	сумма (гр.4- гр.3)	% (гр4/гр3 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	4089359,40	4089359,31	3996089,69	-93269,71	97,7	-93269,62	97,7
расходы	4146471,18	4146471,09	4053201,47	-93269,71	97,8	-93269,62	97,8
дефицит(-)	-57111,78	-57111,78	-57111,78	0,00	x	0,00	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 93269,71 тыс. руб. или на 2,3%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 93269,62 тыс. руб. или на 2,3%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 93269,71 тыс. руб. или на 2,2%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 93269,62 тыс. руб. или на 2,2%.

Размер дефицита бюджета по сравнению с первоначальными и утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники

Проектом решения планируется внесение изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, изложив его в новой редакции согласно Приложению № 10 к настоящему проекту решения.

Перечень главного администратора доходов бюджета - Администрации городского округа Котельники Московской области дополнен кодом классификации доходов 11 05024 04 0000 120 - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров

аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Проектом решения также планируется перераспределение доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год по кодам доходов налоговых и неналоговых поступлений.

Изменения доходной части бюджета по кодам налоговых и неналоговых поступлений на 2023 год представлены в таблице 4.

Изменение доходов в части налоговых и неналоговых поступлений на текущий 2023 финансовый год

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение	
				сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6
Налоги на прибыль, доходы	000 101 00000 00 0000 000	409410,00	411314,00	-1904,00	99,5
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 103 00000 00 0000 000	1802,00	1802,00	0,00	100,0
Налоги на совокупный доход	000 105 00000 00 0000 000	341524,00	341012,00	512,00	100,2
Налоги на имущество	000 106 00000 00 0000 000	381216,00	381216,00	0,00	100,0
Государственная пошлина	000 108 00000 00 0000 000	5471,00	5471,00	0,00	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 111 00000 00 0000 000	143557,00	142585,00	972,00	100,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 112 00000 00 0000 000	377,00	177,00	200,00	213,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	000 113 00000 00 0000 000	11,00	211,00	-200,00	5,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 114 00000 00 0000 000	4600,00	4180,00	420,00	110,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 116 00000 00 0000 000	9398,00	9398,00	0,00	100,0
Прочие неналоговые доходы	000 117 00000 00 0000 000	5384,00	5384,00	0,00	100,0
ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов	x	1302750,00	1302750,00	0,00	100,0

Плановые назначения на 2023 год перераспределены по видам доходов, исходя из фактических поступлений за январь-май 2023 года.

Общие суммы налоговых и неналоговых поступлений на плановый период 2024 и 2025 годов останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и составляют на плановый 2024 год - 1354320,00 тыс. руб. и на плановый 2025 год - 1371410,00 тыс. руб.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в части безвозмездных поступлений представлены в таблицах 5, 6, 7.

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2023 финансовый год

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	2526482,48	2768843,99	-242361,50
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00000 00 0000 000	2527264,52	2769626,03	-242361,50
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20000 00 0000 150	1911925,73	2168550,17	-256624,44
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	2 02 25 232 04 0000 150	277718,40	277718,40	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	22810,98	22810,98	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	1819,20	1819,20	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	256,36	256,36	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	1609320,80	1865945,23	-256624,43
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30000 00 0000 150	615096,79	600833,86	14262,92
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	7460,69	6765,81	694,88
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30 029 04 0000 150	18654,00	18654,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	20272,00	13878,00	6394,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2218,55	2218,55	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2 02 35 120 04 0000 150	0,05	0,00	0,05
Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими	2 02 35 179 04 0000 150	1274,50	1274,50	0,00

общественными объединениями в общеобразовательных организациях				
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	2 02 35 303 04 0000 150	10327,00	10327,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	554890,00	547716,00	7174,00
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40 000 00 0000 150	242,00	242,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	2 02 49 999 04 0000 150	242,00	242,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 18 00 000 00 0000 000	7,34	7,34	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 18 04 010 04 0000 150	7,34	7,34	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 19 00000 00 0000 000	-789,38	-789,38	0,00

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на плановый 2024 год

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00 000 00 0000 000	4343488,05	4282224,54	61263,50
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00 000 00 0000 000	4343488,05	4282224,54	61263,50
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20 000 00 0000 150	3735603,63	3674237,00	61366,62
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	22810,98	22810,98	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	1458,83	1458,83	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	256,36	256,36	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	3711077,47	3649710,84	61366,63
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30 000 00 0000 150	607884,42	607987,54	-103,12
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	6690,69	6793,81	-103,12
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с	2 02 30 029 04 0000 150	18654,00	18654,00	0,00

родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования				
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	20817,00	20817,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2317,73	2317,73	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 02 35 179 04 0000 150	1256,00	1256,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	2 02 35 303 04 0000 150	10433,00	10433,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	547716,00	547716,00	0,00

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на плановый 2025 год

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00 000 00 0000 000	2624679,69	2717949,31	-93269,62
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00 000 00 0000 000	2624679,69	2717949,31	-93269,62
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20 000 00 0000 150	2002813,65	2095980,15	-93166,50
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	25159,92	25159,92	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	1349,97	1349,97	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	260,17	260,17	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	1976043,59	2069210,09	-93166,50
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30 000 00 0000 150	621866,04	621969,16	-103,12
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	6712,69	6815,81	-103,12

Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30 029 04 0000 150	18654,00	18654,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	34695,00	34695,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2399,35	2399,35	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 02 35 179 04 0000 150	1256,00	1256,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	2 02 35 303 04 0000 150	10433,00	10433,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	547716,00	547716,00	0,00

В соответствии с Законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. закона Московской области от 21.02.2023 № 18/2023-ОЗ, от 08.06.2023 № 91/2023-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

➤ **На 2023 год в сторону уменьшения на общую сумму 242361,50 тыс. руб., в том числе связанное:**

- с уменьшением объема прочих субсидий бюджетам городских округов в сумме *256624,43 тыс. руб.*
- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме *694,88 тыс. руб.*
- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме *6394,00 тыс. руб.*
- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме *0,05 тыс. руб.*

- с увеличением объема прочих субвенций бюджетам городских округов в сумме 7174,00 тыс. руб.

➤ На 2024 год в сторону увеличения на общую сумму 61263,50 тыс. руб., в том числе связанное:

- с увеличением объема прочих субсидий бюджетам городских округов в сумме 61366,63 тыс. руб.

- с уменьшением объема субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 103,12 тыс. руб.

➤ На 2025 год в сторону уменьшения на общую сумму 93269,62 тыс. руб., в том числе связанное:

- с уменьшением объема прочих субсидий бюджетам городских округов в сумме 93166,50 тыс. руб.

- с уменьшением объема субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 103,12 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам функциональной классификации представлены в таблицах 8, 9, 10.

Изменение расходов на текущий 2023 финансовый год

Таблица 8
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Предлагаемый проект решения	Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2)	Отклонения	
					проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	409394,63	497115,36	482742,54	73347,91	-14372,82	97,1
национальная оборона	5011,53	5011,53	5011,53	0,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64954,00	65454,00	67548,00	2594,00	2094,00	103,2
национальная экономика	62040,14	68533,92	81793,61	19753,47	13259,69	119,3
жилищно-коммунальное хозяйство	301364,53	332729,25	340813,70	39449,17	8084,45	102,4
охрана окружающей среды	729,81	729,81	732,69	2,88	2,88	100,4
образование	3058199,39	3119066,29	2860604,59	-197594,80	-258461,70	91,7
культура, кинематография	70030,10	76230,09	75294,09	5263,99	-936,00	98,8
здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	0,00	0,00	100,0

социальная политика	44839,20	43805,08	50737,08	5897,88	6932,00	115,8
физическая культура и спорт	155648,00	157148,00	158184,00	2536,00	1036,00	100,7
обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	4175211,33	4368823,33	4126461,83	-48749,50	-242361,50	94,5

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2023 финансовый год между программными и непрограммными расходами и уменьшить общий их объем на сумму 242361,50 тыс. руб. или на 5,5%, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные расходы» планируется уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 14372,82 тыс. руб. или на 2,9%, за счет перераспределения средств по следующим муниципальным программам и непрограммным расходам:

- уменьшение непрограммных расходов на сумму 21096,87 тыс. руб.
- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 1963,60 тыс. руб.;
- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на сумму 0,05 тыс. руб.;
- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на сумму 7963,60 тыс. руб.;
- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 724,00 тыс. руб.

➤ По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется увеличение расходов на общую сумму 2094,00 тыс. руб. или на 3,2% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется увеличение расходов на общую сумму 13259,69 тыс. руб. или на 19,3% за счет перераспределения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 14232,69 тыс. руб.;
- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на сумму 100,00 тыс. руб.;
- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на сумму 1000,00 тыс. руб.;
- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на сумму 73,00 тыс. руб.

➤ По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется увеличение расходов на общую сумму 8084,45 тыс. руб. или на 2,4% за счет перераспределения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на сумму 25544,00 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 17459,55 тыс. руб.

➤ По разделу «Охрана окружающей среды» планируется увеличение расходов на общую сумму 2,88 тыс. руб. или на 0,4% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 258461,70 тыс. руб. или на 8,3% за счет перераспределения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на сумму 272590,70 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 14129,00 тыс. руб.

➤ По разделу «Культура, кинематография» планируется уменьшение расходов на общую сумму 936,00 тыс. руб. или на 1,2% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Культура».

➤ По разделу «Социальная политика» планируется увеличение расходов на общую сумму 6932,00 тыс. руб. или на 15,8% за счет увеличения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения» на сумму 538,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Жилище» на сумму 6394,00 тыс. руб.

➤ По разделу «Физическая культура и спорт» планируется увеличение расходов на общую сумму 1036,00 тыс. руб. или на 0,7% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программ «Спорт».

Изменение расходов на плановый 2024 финансовый год

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Предлагаемый проект решения	Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2)	Отклонения	
					проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	433288,33	433288,34	430366,78	-2921,55	-2921,56	99,3

национальная оборона	4991,22	4991,22	4991,22	0,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	51870,00	51870,00	51870,00	0,00	0,00	100,0
национальная экономика	55830,19	55830,19	55724,19	-106,00	-106,00	99,8
жилищно-коммунальное хозяйство	231727,00	231727,00	231727,00	0,00	0,00	100,0
охрана окружающей среды	729,81	729,81	732,69	2,88	2,88	100,4
образование	4662544,73	4662544,71	4727332,90	64788,17	64788,19	101,4
культура, кинематография	73530,10	73530,09	73030,09	-500,01	-500,00	99,3
здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	0,00	0,00	100,0
социальная политика	50073,72	50073,72	50073,72	0,00	0,00	100,0
физическая культура и спорт	154000,00	154000,00	154000,00	0,00	0,00	100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	3500,00	3500,00	3500,00	0,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	5723085,11	5723085,08	5784348,59	61263,49	61263,51	101,1

Вследствие уточнения безвозмездных перечислений из бюджета Московской области бюджету городского округа Котельники планируется увеличение объемов бюджетных ассигнований в плановом 2024 году на общую сумму 61263,51 тыс. руб. или на 1,1%, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные расходы» планируется уменьшение непрограммных расходов на общую сумму 2921,56 тыс. руб. или на 0,7%.

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется уменьшение расходов на общую сумму 106,00 тыс. руб. или на 0,2%, за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства».

➤ По разделу «Охрана окружающей среды» планируется увеличение расходов на общую сумму 2,88 тыс. руб. или на 0,4% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

➤ По разделу «Образование» планируется увеличение расходов на общую сумму 64788,19 тыс. руб. или на 1,4%, за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

➤ По разделу «Культура, кинематография» планируется уменьшение расходов на общую сумму 500,00 тыс. руб. или на 0,7%, за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Культура».

Изменение расходов на плановый 2025 финансовый год

Таблица 10
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Предлагаемый проект решения	Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2)	Отклонения	
					проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	431309,33	431309,34	436212,84	4903,51	4903,50	101,1
национальная оборона	4997,85	4997,85	4997,85	0,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45465,00	45465,00	45465,00	0,00	0,00	100,0
национальная экономика	49159,19	49159,19	49053,19	-106,00	-106,00	99,8
жилищно-коммунальное хозяйство	293443,00	293443,00	293443,00	0,00	0,00	100,0
охрана окружающей среды	729,81	729,81	732,69	2,88	2,88	100,4
образование	2935758,85	2935758,77	2837688,77	-98070,08	-98070,00	96,7
культура, кинематография	72966,18	72966,17	72966,17	-0,01	0,00	100,0
здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	0,00	0,00	100,0
социальная политика	73641,97	73641,97	73641,97	0,00	0,00	100,0
физическая культура и спорт	154000,00	154000,00	154000,00	0,00	0,00	100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	4000,00	4000,00	4000,00	0,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	4066471,18	4066471,09	3973201,47	-93269,71	-93269,62	97,7

Вследствие уточнения безвозмездных перечислений из бюджета Московской области бюджету городского округа Котельники планируется уменьшение объемов бюджетных ассигнований в плановом 2025 году на общую сумму 93269,62 тыс. руб. или на 2,3%, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные расходы» планируется увеличение непрограммных расходов на общую сумму 4903,50 тыс. руб. или на 1,1%.

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется уменьшение расходов на общую сумму 106,00 тыс. руб. или на 0,2%, за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства».

➤ По разделу «Охрана окружающей среды» планируется увеличение расходов на общую сумму 2,88 тыс. руб. или на 0,4% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение расходов на общую сумму 98070,00 тыс. руб. или на 3,3%, за счет уменьшения финансового

обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Изменение муниципальных программ в текущем 2023 финансовом году

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименования	2023 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	107669,29	110568,89	-2899,60
Муниципальная программа «Образование»	1068281,12	1054152,12	14129,00
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	20296,60	19758,60	538,00
Муниципальная программа «Спорт»	158184,00	157148,00	1036,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	514,00	587,00	-73,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	10582,69	10579,81	2,88
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	69009,00	66915,00	2094,00
Муниципальная программа «Жилище»	23403,50	17009,50	6394,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	30622,00	5078,00	25544,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1300,00	1300,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	332334,14	332334,14	0,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24986,18	24986,13	0,05
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	35076,24	36076,24	-1000,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	83794,60	75731,00	8063,60
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	7803,05	7803,05	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	328361,20	330864,06	-2502,86
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1769406,86	2041997,56	-272590,70
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	4072624,47	4293889,10	-221264,63
Непрограммные расходы	53837,36	74934,23	-21096,87
Всего расходы	4126461,83	4368823,33	-242361,50

В 2023 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ уменьшится на 221264,63 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 4072624,47 тыс. руб., что составляет 98,7% от

общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 14 муниципальных программ, а именно:

По муниципальной программе *«Культура»* запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 2899,60 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»* на сумму 936,00 тыс. руб. и уменьшения финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие архивного дела»* на сумму 1963,60 тыс. руб., связанное с переносом расходов на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области, и временно находящихся в муниципальных архивах в Муниципальную программу *«Цифровое муниципальное образование»*, а также уменьшены расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры городского округа Котельники Московской области.

✓ По муниципальной программе *«Образование»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 14129,00 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Дошкольное образование»* на сумму 6955,00 тыс. руб. и увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Общее образование»* на сумму 7174,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области *«О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»*.

✓ По муниципальной программе *«Социальная защита населения»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы *«Социальная поддержка граждан»* на общую сумму 538,00 тыс. руб., связанное с увеличением расходов на проведение социально значимых мероприятий.

✓ По муниципальной программе *«Спорт»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы *«Подготовка спортивного резерва»* на общую сумму 1036,00 тыс. руб., связанное с увеличением расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений спорта городского округа Котельники Московской области.

✓ По муниципальной программе *«Развитие сельского хозяйства»* запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы *«Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»* на общую сумму 73,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области *«О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»*.

✓ По муниципальной программе *«Экология и окружающая среда»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие лесного хозяйства»* на общую сумму 2,88 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области *«О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»*.

✓ По муниципальной программе *«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»* запланировано увеличение финансового

обеспечения на общую сумму 2094,00 тыс. руб., за счет перераспределения финансового обеспечения следующих подпрограмм:

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» на сумму 554,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области» на сумму 90,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» на сумму 1500,00 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» на сумму 50,00 тыс. руб.;

Расходы в рамках муниципальной программы *«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»* увеличены на развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления *«Безопасный регион»*, а также перераспределены по приоритетным направлениям между мероприятиями программы.

✓ По муниципальной программе *«Жилище»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на общую сумму 6394,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе *«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 25544,00 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Системы водоотведения» на сумму 25503,00 тыс. руб. и увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 41,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе *«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на общую сумму 0,05 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе *«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»* запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Дороги Подмосковья» на общую сумму 1000,00 тыс. руб.,

связанное с перераспределением расходов по приоритетным направлениям между мероприятиями муниципальных программы.

✓ По муниципальной программе «*Цифровое муниципальное образование*» запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 8063,60 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения следующих подпрограмм:

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» на сумму 100,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на сумму 6000,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие архивного дела» на сумму 1963,60 тыс. руб.

Расходы в рамках муниципальной программы «*Цифровое муниципальное образование*» увеличены на обеспечение деятельности МБУ «МФЦ ГО Котельники МО» и в связи с переносом денежных средств по подпрограмме «Развитие архивного дела» из муниципальной программы «Культура».

✓ По муниципальной программе «*Формирование современной комфортной городской среды*» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 2502,86 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Комфортная городская среда» на сумму 19559,46 тыс. руб. и увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» на сумму 17056,60 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе увеличены расходы на создание и ремонт пешеходных коммуникаций, дворовых территорий и уменьшены на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город».

✓ По муниципальной программе «*Строительство объектов социальной инфраструктуры*» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» на сумму 272590,70 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, уменьшится на 21096,87 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 53837,36 тыс. руб., что составляет 1,3% от общего объема расходов. Пояснений увеличения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

Изменение муниципальных программ в плановом 2024 году

Таблица 12
(тыс. руб.)

Наименования	2024 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4

Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	105398,09	107176,09	-1778,00
Муниципальная программа «Образование»	874244,13	874244,13	0,00
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	18679,72	18679,72	0,00
Муниципальная программа «Спорт»	154000,00	154000,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	481,00	587,00	-106,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2582,69	2579,81	2,88
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	53331,00	53331,00	0,00
Муниципальная программа «Жилище»	23314,02	23314,02	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	2818,00	2818,00	0,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1300,00	1300,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	326498,74	326498,74	0,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24965,82	24965,82	0,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	43912,19	43912,19	0,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	74016,00	72738,00	1278,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1003,05	1003,05	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	219582,13	219582,13	0,00
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	3830942,36	3766154,17	64788,19
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	5758068,94	5693883,87	64185,07
Непрограммные расходы	26279,65	29201,21	-2921,56
Всего расходы	5784348,59	5723085,08	61263,51

В плановом 2024 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ увеличится на 64185,07 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 5758068,94 тыс. руб., что составляет 99,5% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 5 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе «Культура» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие архивного дела» на общую сумму 1778,00 тыс. руб., связанное с переносом расходов на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области, и временно находящихся в муниципальных архивах в муниципальную программу «Цифровое муниципальное образование».

✓ По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы» на общую сумму 106,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе «Экология и окружающая среда» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие лесного хозяйства» на общую сумму 2,88 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие архивного дела» на сумму 1278,00 тыс. руб., связанное с переносом денежных средств по подпрограмме «Развитие архивного дела» из муниципальной программы «Культура».

✓ По муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» на сумму 64788,19 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, уменьшится на 2921,56 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 26279,65 тыс. руб., что составляет 0,5% от общего объема расходов. Пояснений увеличения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

Изменение муниципальных программ в плановом 2025 году

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наименования	2025 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	105334,17	106612,17	-1278,00
Муниципальная программа «Образование»	876854,06	876854,06	0,00
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	18700,72	18700,72	0,00
Муниципальная программа «Спорт»	154000,00	154000,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	481,00	587,00	-106,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2582,69	2579,81	2,88
Муниципальная программа «Безопасность и	46926,00	46926,00	0,00

обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»			
Муниципальная программа «Жилище»	46882,27	46882,27	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1818,00	1818,00	0,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1300,00	1300,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	326998,74	326998,74	0,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24972,45	24972,45	0,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	37241,19	37241,19	0,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	73709,00	72431,00	1278,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1003,05	1003,05	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	282298,13	282298,13	0,00
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1938995,30	2037065,30	-98070,00
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	3941096,77	4039269,89	-98173,12
Непрограммные расходы	32104,71	27201,21	4903,50
Всего расходы	3973201,47	4066471,09	-93269,62

В плановом 2025 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ уменьшится на 98173,12 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 3941096,77 тыс. руб., что составляет 99,2% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 5 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе «Культура» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие архивного дела» на общую сумму 1278,00 тыс. руб., связанное с переносом расходов на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области, и временно находящихся в муниципальных архивах в муниципальную программу «Цифровое муниципальное образование».

✓ По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы» на общую сумму 106,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе «Экология и окружающая среда» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие

лесного хозяйства» на общую сумму 2,88 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

✓ По муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие архивного дела» на сумму 1278,00 тыс. руб., связанное с переносом денежных средств по подпрограмме «Развитие архивного дела» из муниципальной программы «Культура».

✓ По муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» на сумму 98070,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, увеличится на 4903,50 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 32104,71 тыс. руб., что составляет 0,8% от общего объема расходов. Пояснений увеличения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

Расходы бюджета городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов) представлены в таблице 14.

Таблица 14
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год			2024 год			2025 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	468521,17	468521,17	0,00	40863,00	40863,00	0,00	40863,00	40863,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>									
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход,	40863,00	40863,00	0,00	40863,00	40863,00	0,00	40863,00	40863,00	0,00

содержание имущества и арендную плату за использование помещений										
<i>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>										
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»										
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	427658,17	427658,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	10594,46	6500,00	4094,46	0,00	0,00	0,00	80000,00	80000,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>										
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»										
Ремонт дворовых территорий	10594,46	6500,00	4094,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Комфортная городская среда»										
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80000,00	80000,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда" (Национальный проект "Образование")	0,00	0,00	0,00	307,00	307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"</i>										
Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"										
Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным,	0,00	0,00	0,00	307,00	307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования									
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (Национальный проект "Образование")	1274,50	1274,50	0,00	1256,00	1256,00	0,00	1256,00	1256,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
Подпрограмма "Общее образование"									
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1274,50	1274,50	0,00	1256,00	1256,00	0,00	1256,00	1256,00	0,00
ВСЕГО	480390,13	476295,67	4094,46	42426,00	42426,00	0,00	122119,00	122119,00	0,00

Предоставленным проектом решения планируется увеличение объема бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных на мероприятия Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда» на общую сумму 4094,46 тыс. руб.

Общие суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия в рамках реализации Федеральных проектов (Национальных проектов), на плановый период 2024 и 2025 годов останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и составляют на плановый 2024 год - 42426,00 тыс. руб. и на плановый 2025 год - 122119,00 тыс. руб.

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено его исполнение с дефицитом:

- на текущий 2023 год в сумме 297229,35 тыс. руб. или 22,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на плановый 2024 год в сумме 123540,54 тыс. руб. или 9,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на плановый 2025 год в сумме 57111,78 тыс. руб. или 4,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Изменения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблицах 15, 16, 17.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год

Таблица 15
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-297229,35 (22,8%)	-297229,35 (22,8%)	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов, из них	297229,35	297229,35	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128528,01	128528,01	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128528,01	128528,01	0,00

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	50000,00	50000,00	0,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-50000,00	-50000,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	168701,34	168701,34	0,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-3957760,50	-4200121,99	-242361,50
Уменьшение остатков средств бюджетов	4126461,84	4368823,33	242361,50

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год

Таблица 16
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-123540,54 (9,1%)	-123540,54 (9,1%)	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	123540,54	123540,54	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	123540,54	123540,54	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	252068,55	252068,55	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-128528,01	-128528,01	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-5949876,60	-5888613,09	61263,51
Уменьшение остатков средств бюджетов	5949876,60	5888613,09	-61263,51

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2025 год

Таблица 17
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.06.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-57111,78 (4,2%)	-57111,78 (4,2%)	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	57111,78	57111,78	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	57111,78	57111,78	0,00

Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	309180,33	309180,33	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-252068,55	-252068,55	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-4305270,02	-4398539,64	-93269,62
Уменьшение остатков средств бюджетов	4305270,02	4398539,64	93269,62

Настоящим проектом решения не планируется изменение состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, а также не планируется изменение объемов муниципальных заимствований и предельного объема муниципального долга.

При подготовке настоящего заключения проведена счетная проверка суммовых показателей и текстовой части проекта решения.

Выводы:

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагаются к утверждению в объеме 3829232,48 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2526482,48 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагаются к утверждению в объеме 4126461,83 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагается к утверждению в сумме 297229,35 тыс. руб., что составляет 22,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Общий объем доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год предлагается к утверждению в размере 5697808,05 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4343488,05 тыс. руб., на 2025 год в размере 3996089,69 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2624679,69 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета городского округа Котельники Московской области предлагается к утверждению на 2024 год в размере 5821348,59 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37000,00 тыс. руб. и на 2025 год в размере 4053201,47 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 80000,00 тыс. руб.

6. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 123540,54 тыс. руб., что составляет 9,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 57111,78 тыс. руб., что составляет 4,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предложения (рекомендации):

Проект Решения может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Котельники Московской области.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты



М.В. Жмурова