

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «О бюджете городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

02.12.2025

№ 100

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «О бюджете городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 29.05.2025 № 601/69 (далее – Положение о бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения «О бюджете городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период», утверждённым приказом от 30.12.2015 № 33 (с учетом изменений от 14.01.2022 №1) и по итогам проведённой Контрольно-счётной палатой городского округа Лыткарино (далее – КСП г.о. Лыткарино) экспертизы проекта решения, предусмотренной Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Лыткарино на 2025 год (пункт 1.1.2.).

При подготовке Заключения использованы результаты 7 контрольных мероприятий, проведенных в 7 главных распорядителях бюджетных средств.

Проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального образования «Городской округ Лыткарино» (<https://lytkarino.mosreg.ru/activities/munfin>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП г.о. Лыткарино 14.11.2025 (письмо председателя Совета депутатов городского округа Лыткарино от 14.11.2025 № 130-25Исх/200), т.е. в соответствии со сроком, установленным пунктом 2 статьи 9 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 9 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов (далее - проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 3 раздела I Положения о бюджетном процессе.

По результатам экспертизы проекта решения и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целом основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

положениях Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»;

обращениях Губернатора Московской области;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

прогнозе социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 14.10.2025 №627-п;

проектах паспортов муниципальных программ городского округа Лыткарино.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы (далее – среднесрочный прогноз) представлен одновременно с проектом бюджета.

Среднесрочный прогноз размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» (<https://lytkarino.mosreg.ru/activities/munfin>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением главы г.о. Лыткарино от 14.10.2025 №627-п «Об

одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы и внесении в Совет депутатов городского округа Лыткарино проекта бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» среднесрочный прогноз был одобрен Администрацией городского округа Лыткарино и внесен на рассмотрение Совета депутатов г.о. Лыткарино.

Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области с учетом основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2026-2028 годы, подготовленных Министерством экономического развития Российской Федерации, и предварительных итогов социально-экономического развития городского округа Лыткарино за 9 месяцев 2025 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном, предусмотренных Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино, утвержденным постановлением главы г.о. Лыткарино от 01.11.2022 №668-п.

Показатели среднесрочного прогноза сформированы с положительной динамикой планового периода к ожидаемой оценке 2025 года по промышленному производству, малому и среднему предпринимательству, инвестициям, труду и заработной плате, торговле и услугам. Тенденции снижения темпов роста отмечены по разделу строительство среднесрочного прогноза.

Основные характеристики проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

В статье 1 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Лыткарино от 12.12.2024 №545/63 «О бюджете городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» решением Совета депутатов городского округа Лыткарино №30/3, принятым 20.11.2025.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Лыткарино на 2025-2028 годы представлены ниже.

Таблица №1

Наименование	2025 год		2026 год (прогноз), тыс. рублей	2027 год (прогноз), тыс. рублей	2028 год (прогноз), тыс. рублей
	утвержденный с учетом изменений от 20.11.2025 № 30/3, тыс. рублей	(ожидаемое исполнение), тыс. рублей			
1	2	3	4	5	6
Доходы - всего, в том числе:	5 123 214,5	5 123 214,5	4 568 331,0	4 104 908,0	3 692 574,8
налоговые доходы	2 008 175,9	2 008 175,9	2 388 297,0	2 102 814,9	2 090 036,9
неналоговые доходы	276 180,3	276 180,3	233 375,0	227 972,8	226 266,6
безвозмездные поступления	2 838 858,3	2 838 858,3	1 946 659,0	1 774 120,3	1 376 271,3
Расходы - всего	5 400 574,2	5 400 574,2	4 568 331,0	4 104 908,0	3 692 574,8
Дефицит (-) / Профицит (+)	-277 359,7	-277 359,7	0,0	0,0	0,0

В соответствии с проектом решения в 2026 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2025 года предусматривается снижение доходов бюджета на 554 883,5 тыс. рублей или на 10,8%, в основном за счет сокращения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2027 году относительно прогноза 2026 года уменьшение на 463 423,0 тыс. рублей или 10,1%, в 2028 году относительно прогноза 2027 года – уменьшение на 412 333,2 тыс. рублей или 10,0%. В целом за 2026-2028 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 27,9% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2025 году.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2026 году с уменьшением к общему объему ожидаемого исполнения 2025 года на 832 243,2 тыс. рублей или 15,4%, в 2027 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2026 года на 463 423,0 тыс. рублей или 10,1%, в 2028 году – с уменьшением на 412 333,2 тыс. рублей или 10,0% к прогнозу 2027 года.

В проекте решения устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2027 год в объеме 58 269,7 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2028 год – в объеме 115 815,2 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 2 статьи 8 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино предусмотрены:

Управлению жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино по разделу 10 «Социальная политика» на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, которые составят в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов по 349,0 тыс. рублей ежегодно или 0,1% в 2026-2028 годах;

Управлению образования города Лыткарино по разделу 10 «Социальная политика» на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, которые составят в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов по 18 156,0 тыс. рублей ежегодно или 0,4% – в 2026-2027 годах, 0,5% в 2028 году.

4. Доходы бюджета городского округа Лыткарино

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2025 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 14.10.2025 №627-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, представленными одновременно с проектом.

Отражённые в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2025 №70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)» (далее – Приказ №70н).

Статьей 3 проекта решения предлагается утвердить поступление доходов в бюджет городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов согласно приложению 1.

В ходе проведения экспертизы проекта решения было проанализировано приложение №1 к проекту решения, в результате - выявлено несоответствие наименования КБК 000 1 06 01020 04 1000 110 «Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и

задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)», указанного в приложении 1 к проекту решения, наименованию КБК 000 1 06 01020 04 1000 110 «Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)», установленному Приказом №70н.

Анализ проекта бюджета, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа Лыткарино, содержащейся в пояснительной записке к проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз доходов бюджета сформирован на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы с учетом действующего, а также принятого на день внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов городского округа Лыткарино и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов, устанавливающих неналоговые доходы, что соответствует требованиям статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2026-2028 годы с утверждёнными доходами, предусмотренными решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 12.12.2024 №545/63 «О бюджете городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений от 20.11.2025 №30/03), и ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2025 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лыткарино за 2024 год, показал следующее.

В соответствии с проектом решения в 2026 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2025 году прогнозируется снижение доходов бюджета на 10,8%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года - на 10,1%, в 2028 году относительно прогноза 2027 года - на 10,0%.

В целом за 2026-2028 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино уменьшатся на 27,9% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2025 года и приблизятся к уровню исполнения 2023 года. Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2024-2028 годах представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета предусматриваются в 2026 году в объеме 4 568 331 тыс. рублей, в 2027 году – 4 104 908,0 тыс. рублей, в 2028 году – 3 692 574,8 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2026 году составит 94,9% общего объема доходов бюджета городского округа Лыткарино, в 2027 году – 94,4%, в 2028 году – 93,9%. Наибольший удельный вес в структуре доходов 2026 года занимают налоговые доходы – 52,3%, доля которых в плановом периоде 2028 года увеличивается на 4,3 процентных пункта до 56,6%. В последние годы наблюдается тенденция к увеличению в структуре доходов бюджета доли налоговых доходов.

Также в 2026 году наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений) на 8,6% относительно ожидаемого исполнения в 2025 году, в 2027 году – на 10,2% к предыдущему периоду и в 2028 году на 10,0% к 2027 году.

Поступления неналоговых доходов в 2026 году сократятся на 15,5% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2025 года, в 2027 году относительно прогноза 2026 года – на 2,3%, в 2028 году относительно прогноза 2027 года – на 0,8%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов проекта решения более 89,0% составляют налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество.

Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов (с учетом НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений) в 2026 году в бюджет городского округа Лыткарино запланировано в объеме 2 388 297,0 тыс. рублей или с ростом на 18,9% к ожидаемому исполнению 2025 года. В плановом периоде снижение поступлений налоговых доходов составит: в 2027 году относительно прогноза 2026 года – 285 482,1 тыс. рублей или 12,0%, в 2028 году – 12 778,0 тыс. рублей или 0,6% относительно прогноза 2027 года.

Основную долю в структуре налоговых доходов 2026 года составляют налог на доходы физических лиц – 68,6% (с учетом дополнительного норматива отчислений), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 16,0%, земельный налог – 11,1%.

Прогнозируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (без учёта доп. норматива) (2026 год – 107,0%, 2027 год – 107,1%, 2028 год – 106,9%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино (в 2026 году – 107,7% и 109,6% по двум вариантам прогноза к оценке 2025 года, в 2027 году – 105,2% и 106,7% к прогнозу 2026 года, в 2028 году – 104,7% и 106,5% к прогнозу 2027 года).

Размер планируемых доходов от уплаты земельного налога предлагается утвердить в 2026 году в размере 264 141,0 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 13,7% к ожидаемому исполнению 2025 года. Прогноз поступлений данного налога на плановый период 2027-2028 годов составляет по 264 141,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2026 год, сформирован в объеме 381 961,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 13,1% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027-2028 годах - в объемах 464 388,0 тыс. рублей и 561 838,0 тыс. рублей соответственно, с темпами роста 121,6% и 121,0% к предыдущему периоду.

Учитывая отсутствие в материалах к проекту решения, в том числе в пояснительной записке, расчетов поступлений налоговых доходов, оценить обоснованность прогноза поступлений не представляется возможным.

Налоговые расходы

В составе материалов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета, содержится Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области от предоставления налоговых льгот (налоговых расходов) на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, а также Перечень налоговых расходов городского округа Лыткарино сформированный в соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов городского округа Лыткарино Московской области, утвержденным постановлением главы г.о. Лыткарино от 19.05.2020 №253-п.

Анализ представленных документов на соответствие положениям нормативных правовых актов городского округа, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам, показал следующее.

Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее – Оценка налоговых расходов) сформирована с учетом действия решений Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 29.08.2024 №509/59) и от 19.11.2014 №578/68 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 29.08.2024 №510/59).

Так, проверкой установлено, что в Перечне налоговых расходов городского округа Лыткарино и Оценке налоговых расходов не учтены принятые изменения в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» (далее – Положение) в части

прекращения с 1 января 2025 года действия налоговой льготы, установленной пунктом 3.5. Положения в виде уменьшения на 50 процентов исчисленной суммы земельного налога в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, разрабатывающих и реализующих разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающих услуги (выполняющих работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливающих, тестирующих и сопровождающих программы для ЭВМ, базы данных.

Кроме того, Перечень налоговых расходов городского округа Лыткарино и Оценка налоговых расходов содержат ссылки на пункт 3.6. Положения, который с 01.01.2025 считается пунктом 3.5. Положения. В материалах к проекту решения отсутствуют новые законодательные инициативы, а также информация о продлении ранее введенных изменений законодательства, влияющих на поступление доходов.

Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением налоговых льгот в 2026-2028 годах прогнозируются в объеме 45 822,0 тыс. рублей ежегодно, из них значительные объёмы выпадающих доходов - за счёт освобождения от налога муниципальных и автономных учреждений, созданных органами местного самоуправления, и получающих субсидии из бюджета городского округа Лыткарино, в выручке от реализации продукции которых выручка от выполнения муниципального задания составляет не менее 70,0% (абзац 2 пункта 3.5. решения Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35) в размере 43 069,0 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальные преференции

Статьей 17 проекта бюджета предлагается утвердить перечень муниципальных преференций городского округа Лыткарино на 2026 год (согласно приложению 10) и плановый период 2027-2028 годов (согласно приложению 11).

Общая сумма преференций в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов, запланирована в размере 23 757,46 тыс. рублей ежегодно, в том числе в разрезе их видов:

хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате путем передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью в размере 23 450,14 тыс. рублей;

хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от

26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 307,18 тыс. рублей;

предоставление финансовой поддержки на сумму 0,14 тыс. рублей.

В ходе проверки перечня субъектов - получателей муниципальных преференций установлено нарушение требований пункта 4 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2016 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части включения в перечень получателей муниципальных преференций бюджетных и автономных учреждений, что привело к завышению размера муниципальных преференций на 20 695,13 тыс. рублей ежегодно, а именно:

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино» размер преференции – 183,78 тыс. рублей;

МАУ ДО «Спортивная школа Лыткарино» сумма преференции – 17 744,14 тыс. рублей;

МБУ «Дирекция единого заказчика – Лыткарино» сумма преференции – 2 604,72 тыс. рублей;

МУ «Лыткаринский историко-краеведческий музей» преференция в размере 162,49 тыс. рублей.

КСП городского округа Лыткарино подтверждает актуальность ранее представленных в заключениях на проект бюджета городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период выводов о ежегодном завышении размера планируемых к предоставлению муниципальных преференций.

Неналоговые доходы

В соответствии с пунктом 3.1, абзацем 4 пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 №1569, постановлением главы г.о. Лыткарино от 29.10.2025 №665-п утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Нормами статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета по утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574 (далее – Общие требования №574-п).

Прогноз поступления неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Лыткарино» формировался в 2025 году главными администраторами доходов в соответствии с разработанными ими методиками прогнозирования поступлений доходов.

В ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающего реалистичность расчетов доходов законопроекта, проведена проверка обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных неналоговых доходов на их соответствие методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лыткарино.

Проверка соответствия утвержденных главными администраторами доходов методик прогнозирования Общим требованиям №574-п проводилась КСП г.о. Лыткарино в 2025 году в рамках 6 контрольных мероприятий «Проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, нормативной и методической базы их формирования», по результатам которых установлено следующее.

В нарушение пункта 2 Общих требований, указывающего на обязанность главного администратора доходов при утверждении методики прогнозирования (внесении в нее изменений) согласовывать ее с соответствующим финансовым органом, ни одна из 6 представленных к проверке методик не была согласована с Финансовым управлением города Лыткарино при ее утверждении или внесении в нее изменений.

В отдельных случаях методики прогнозирования главных администраторов доходов бюджета не в полной мере соответствовали Общим требованиям №574-п, в том числе были выявлены нарушения и недостатки в части не утверждения методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по отдельным доходным источникам, а также отсутствия описания фактического алгоритма (и (или) формулы) расчета. Из общего количества представленных методик прогнозирования, методики прогнозирования у 3 главных администраторов доходов (50,0% от общего количества

методик) не соответствовали Общим требованиям №574-п.

В ходе проведенных проверок установлено, что в полной мере, по содержанию и форме, Общим требованиям №574-п соответствовала только методика прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Контрольно-счетной палатой городского округа Лыткарино.

В материалах, представленных к проверкам, отсутствовали расчеты по 1 виду дохода, администрируемого Администрацией г.о. Лыткарино и по 2 видам доходов (в том числе по 1 частично), администрирование которых осуществляет Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино. Прогноз поступлений по данным видам доходов на 2026 год составляет 11 015,2 тыс. рублей или 4,7% всей прогнозируемой суммы неналоговых доходов.

В 2027 и 2028 годах объемы доходов, по которым отсутствовали расчеты в материалах проведенных 6 контрольных мероприятий на объектах: Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино (по 2 видам), Администрация г.о. Лыткарино (по 2 видам), Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино (по 5 видам), Финансовое управление города Лыткарино (по 1 виду), составляют 208 014,09 тыс. рублей, или 91,2%, и 208 448,99 тыс. рублей, или 92,1%, соответственно.

КСП г.о. Лыткарино было выявлено отсутствие алгоритмов определения отдельных используемых в расчетах доходов показателей, в том числе оценки (суммы) выпадающих или дополнительных доходов, сумм начисленных платежей по арендной плате за землю, начислений годовой арендной платы за имущество, поступлений платы за социальный и коммерческий найм жилого фонда, сумм прогнозируемых доходов от реализации имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, поступлений по результатам работы по взысканию дебиторской задолженности, количества предоставляемых услуг, их средней стоимости, количества правонарушений.

Основными нарушениями Общих требований №574-п являются:

отсутствие описания фактических алгоритмов и (или) формул расчета прогнозируемых объемов поступлений доходов на первый и второй год планового периода во всех методиках, разработанных администраторами доходов, в отдельных методиках отсутствовало описание фактических алгоритмов даже на текущий финансовый год;

во всех методиках прогнозирования доходов (кроме Финансового управления г. Лыткарино) отсутствовали указания на источники данных для ряда показателей, используемых при расчетах прогнозных объемов поступлений;

описание показателей, используемых при формировании прогноза поступлений главными администраторами доходов (Комитет по управлению

имуществом г. Лыткарино, Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино, Управление образования г. Лыткарино, Администрация г.о. Лыткарино), не дает четкого понимания, какие периоды принимаются для расчета прогноза поступлений доходов;

разработана методика не по всем видам источников доходов (Финансовое управление г. Лыткарино);

неприменение метода прямого расчета при наличии законодательно установленных фиксированных размеров штрафов и иных сумм принудительного изъятия в методике, разработанной Управлением жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино;

методика прогнозирования доходов, администрируемых Администрацией г.о. Лыткарино не содержала однозначного механизма определения прогноза безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Лыткарино.

Проверкой соответствия применяемых методов и алгоритмов расчета прогноза доходов методикам прогнозирования, а также Общим требованиям №574-п выявлены факты формирования главными администраторами прогноза доходов не в соответствии с утвержденными методиками.

Учитывая изложенное, главным администраторам доходов бюджета (далее- ГАДБ) было рекомендовано привести методики прогнозирования в соответствие с Общими требованиями №574-п, а также обеспечить согласование проектов методик при их утверждении и внесении в них изменений с Финансовым управлением г. Лыткарино.

Финансовому управлению г. Лыткарино было предложено начать работу совместно с главными администраторами доходов работу по согласованию и приведению методик прогнозирования в соответствие с Общими требованиями №574-п.

Проверка достоверности (обоснованности) прогнозного объема доходов осуществлялась с использованием представленной в рамках контрольных мероприятий главными администраторами доходов бюджета информации о прогнозируемых в 2026 году и плановом периоде 2027- 2028 годов поступлениях в бюджет городского округа Лыткарино, с приложением документов (сведений, информации), на основании которых в соответствии с разработанными ГАДБ Методиками прогнозирования поступлений доходов производился расчет прогнозных показателей.

Прогноз поступлений неналоговых доходов в бюджет города на 2026 год определен в объеме 233 375,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2025 года на 15,0%. Прогноз поступлений на плановый период определен в размере: в 2027

году – 227 972,8 тыс. рублей 97,9% к прогнозу 2026 года), в 2028 году – 226 266,6 тыс. рублей (99,2% к прогнозу 2027 года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 85,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,7%, прочие неналоговые доходы – 3,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2026 год в размере 200 568,5 тыс. рублей или с ростом на 0,3% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2025 года, на 2027 год в объеме 201 054,4 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 201 645,4 тыс. рублей, т.е. на уровне прогноза 2027 года.

Все прогнозируемые поступления данного вида доходов приходятся на прогноз доходов, сформированный Комитетом по управлению имуществом г. Лыткарино.

Прогнозные поступления доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы к поступлению в 2026-2028 годах по 186 017,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланированы на 2026-2028 годы в размере 66 809,3 тыс. рублей ежегодно;

объем доходов, запланированных к поступлению от арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2026 году и в плановом периоде 2027-2028 годов составил по 97 315,8 тыс. рублей ежегодно;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, запланированы в 2026-2028 годах в размере 21 892,8 тыс. рублей ежегодно.

Расчет прогноза поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества был сформирован в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования поступлений доходов и основан на использовании сумм начисленных за 2025 год платежей по арендной плате, рассчитанных по действующим на 2025 год договорам аренды с учетом размера выпадающих доходов. Вместе с тем

расчет, представленный к проверке, содержит только итоговый показатель «ожидаемая оценка суммы начислений» без отражения показателей, на основе которых он был рассчитан.

По результатам проверки отмечается, что расчет ожидаемых поступлений планового периода 2027-2028 годов производился в отсутствие алгоритма (и (или) формулы) расчета, фактически прогнозные показатели 2027-2028 годов были приняты равными значениям, рассчитанным на 2026 год.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Прогноз поступлений данного доходного источника был запланирован в размере по 261,5 тыс. рублей ежегодно на основании информации представленной МП «Водоканал» о суммах части прибыли (25%), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащих перечислению в доход бюджета г.о. Лыткарино. Из материалов проверки Комитета по управлению имуществом г. Лыткарино выявлено, что МП «Лыткаринская теплосеть» не планирует получение прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025-2027 годы. Прогнозы финансовых показателей деятельности муниципальных предприятий за 2025–2027 годы отсутствовали, расчет сумм части прибыли унитарных предприятий к проверке не был представлен.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы в 2026 году в размере 14 289,1 тыс. рублей. Прогнозные показатели 2027-2028 годов определены в размере 14 775,0 тыс. рублей и 15 366,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз вышеуказанных доходов был определен на основании данных КУИ об ожидаемых суммах годовой арендной платы/найма жилых помещений по договорам социального и коммерческого найма и выбытия объектов недвижимости в результате приватизации жилых помещений, а также с учетом сумм начислений по заключенным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, проиндексированных на уровень инфляции.

Прогноз поступлений на 2026-2028 годы, учтенный в проекте решения, соответствует прогнозным данным, сформированным главным администратором доходов бюджета.

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланирован на 2026-2028 годы в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже ожидаемого исполнения 2025 года (2 904,1 тыс. рублей) на 89,7%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства были

формированы за счет:

1) прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов;

2) прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов.

При планировании поступлений данного источника доходов учитывались данные, представленные ГАДБ - Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино, Управлением образования г. Лыткарино, Администрацией г.о. Лыткарино, КСП г.о. Лыткарино.

Прогноз поступлений прочих доходов от оказания платных услуг (работ) был запланирован Администрацией г.о. Лыткарино в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет прогнозных объемов по данному доходному источнику не был представлен Администрацией г.о. Лыткарино в ходе контрольного мероприятия, что ставит под сомнение вопрос прозрачности определения данного вида доходов.

Расчет поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов» осуществлялся Администрацией г.о. Лыткарино, Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино и Управлением образования г. Лыткарино «иным способом» и был запланирован на нулевом уровне.

С учетом динамики фактического поступления данного доходного источника: 2022 год – 7 022,9 тыс. рублей, 2023 год – 2 238,3 тыс. рублей, 2024 год – 3 054,7 тыс. рублей и ожидаемого поступления в 2025 году в размере 2 904,1 тыс. рублей, в 2026-2028 годах имеют место резервы дополнительных поступлений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в 2026 году в размере 10 997,2 тыс. рублей, что на 20 282,9 тыс. рублей или 64,8% ниже ожидаемого исполнения 2025 года. Показатели планового периода 2027-2028 годов предусматриваются в размере 4 947,9 тыс. рублей в 2027 году (со снижением на 55,0% к прогнозу 2026 года), в 2028 году в размере 2 730,4 тыс. рублей (со снижением на 44,8% к прогнозу 2027 года). Прогноз поступлений данного вида доходов сформирован по данным, представленным Комитетом по управлению имуществом г. Лыткарино.

В общем объеме поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов более 85% обеспечены за счет доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2026-2028 годах были рассчитаны на основании данных: о заключенных договорах купли-продажи муниципального имущества и сумм начислений по ним на 2026-2028

годы, о суммах прогнозируемых доходов от реализации имущества, согласно прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества городского округа Лыткарино Московской области на 2025-2027 годы, и реализации имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ в 2026-2028 годах.

Уменьшение прогноза поступлений на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов относительно оценки 2025 года отчасти обусловлено планированием на нулевом уровне поступлений доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. С учетом динамики фактического поступления за 2023-2025 годы (2023 год – 2 220,39 тыс. рублей, 2024 год – 2 940,46 тыс. рублей, ожидаемое поступление 2025 года – 4 545,90 тыс. рублей) имеют место резервы дополнительных поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в 2026-2028 годах в объеме 9 078,2 тыс. рублей ежегодно, что на 12 892,1 тыс. рублей или на 58,7% ниже ожидаемых поступлений 2025 года.

Основная часть прогнозируемых поступлений данного вида доходов приходится на прогноз доходов, сформированный Управлением жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино (далее - Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино) за счет поступления средств от выдачи разрешений на вырубку зеленых насаждений.

По результатам проверки отмечается, что расчет ожидаемых поступлений планового периода 2027-2028 годов производился Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино в отсутствие утвержденного алгоритма (и (или) формулы) расчета, при этом прогнозные показатели 2027-2028 годов были приняты равными значениям, рассчитанным на 2026 год.

Кроме того, администратором данного доходного источника также является КУИ, по данным которого прогноз поступлений прочих неналоговых доходов на 2026-2028 годы запланирован на нулевом уровне. Учитывая отсутствие в методике прогнозирования КУИ алгоритма (и (или) формулы) расчета, а также описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений оценить обоснованность нулевого прогноза поступлений прочих неналоговых доходов, не представилось возможным.

Проектом бюджета предусматривается снижение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2026 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года на 5 809,8 тыс. рублей или 57,8%. Показатели планового периода 2027-2028

годов предусматриваются на уровне прогноза 2026 года в размере 4 404,3 тыс. рублей в 2027 году и 4 324,6 тыс. рублей в 2028 году.

Доходы от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба формируются за счет:

- 1) административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, иных штрафов;
- 2) платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков).

При планировании поступлений платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) учитывались данные, представленные ГАДБ - Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино, КУИ, Администрацией г.о. Лыткарино, КСП г.о. Лыткарино. Согласно расчетам, представленным в ходе контрольных мероприятий ГАДБ (Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино, Администрацией г.о. Лыткарино, КСП г.о. Лыткарино) при расчете прогноза поступлений применялся метод «усреднения», что соответствует Общим требованиям №574-п.

Планируемый объем поступлений в 2026-2028 годах доходов от прочего возмещения ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа, администрирование которых осуществляется КУИ, был определен методом «прямого расчета» на нулевом уровне. При этом алгоритм расчета не содержал прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровней ставок и других показателей, а учитывал только суммы поступления задолженности по неосновательному обогащению и процентов за пользование денежными средствами. Применение метода «прямого расчета» несет риски занижения прогноза. С учетом динамики фактического поступления данного доходного источника, администрируемого КУИ, за 2022-2024 годы (2022 год – 1 836,94 тыс. рублей, 2023 год – 1 287,77 тыс. рублей, 2024 год – 1 956,06 тыс. рублей) и планируемого поступления в 2025 году в размере 3 410,3 тыс. рублей имеют место резервы дополнительных поступлений в 2026-2028 годах.

В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее – Реестр источников доходов).

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 05.09.2023 №526-п (далее – Порядок №526-п), что соответствует требованиям статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Представленный Реестр источников доходов сформирован в соответствии с требованиями Порядка №526-п.

По результатам анализа Реестра источников доходов на соответствие требованиям Порядка №526-п нарушений не выявлено.

5. Расходы бюджета городского округа Лыткарино

В проекте бюджета общий объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов планируется к утверждению:

2026 год в сумме – 4 568 331,0 тыс. рублей;

2027 год в сумме – 4 104 908,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 58 269,7 тыс. рублей;

2028 год в сумме – 3 692 574,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 115 815,2 тыс. рублей.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, по отнесению расходов бюджета, предусмотренных представленным проектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации, расхождений не выявлено.

В соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов. Возникновение расходных обязательств муниципального образования установлено статьей 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно нормам пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении проекта бюджета используются данные реестра расходных обязательств.

Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа Лыткарино Московской области был утвержден постановлением главы городского округа Лыткарино от 25.01.2021 №28-п (далее - Порядок №28-п) в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что Порядок №28-п по тексту содержит ссылку на нормативный правовой акт - Положение о бюджете и бюджетном процессе в городе

Лыткарино Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 01.11.2012 №309/25, утративший силу в связи с принятием решения Совета депутатов городского округа Лыткарино Московской области от 29.05.2025 №601/69 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области».

Представленный к проверке Реестр расходных обязательств городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы (далее - Реестр расходных обязательств) соответствует требованиям пункта 6 Порядка №28-п.

При проверке полноты отражения информации, включенной в Реестр расходных обязательств, нарушений не выявлено.

В ходе проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в Реестре расходных обязательств, объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к проекту бюджета расходов не выявлено.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено следующее.

Структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год сохраняет двойную направленность, сложившуюся еще в 2025 году. Наибольший удельный вес в структуре расходов 2026 года занимают расходы социальной направленности - 42,8% (1 951 444,7 тыс. рублей) от общего объема расходов, что на 7,5 процентных пункта больше по сравнению с удельным весом данных расходов в 2025 году (35,2%), доля расходов в области жилищно-коммунального хозяйства и охраны окружающей среды составляет 39,0% (1 783 798,2 тыс. рублей) от общего объема расходов, что на 12,6 процентных пункта меньше по сравнению с удельным весом данных расходов в 2025 году (51,6%).

В плановом периоде 2027-2028 годов наблюдается тенденция к росту доли расходов социальной направленности, которая в 2027 году составит 47,5% (1 950 886,6 тыс. рублей) от общего объема расходов, в 2028 году 53,2% (1 965 253,7 тыс. рублей) от общего объема расходов, и снижению доли расходов в области жилищно-коммунального хозяйства, которая в 2027 году составит 35,4% (1 453 163,4 тыс. рублей) от общего объема расходов, в 2028 году - 26,4% (976 318,4 тыс. рублей) от общего объема расходов, а также сокращению расходов в области охраны окружающей среды (на плановый период расходы по данному разделу не предусмотрены).

Наименьший удельный вес в расходах бюджета городского округа Лыткарино будут составлять расходы по разделам «Национальная оборона» в 2026-2028 годах по 0,2% ежегодно (в 2025 году - 0,1%); «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2026-2027 годах по 1,4% ежегодно, в 2028 году - 1,8% (в 2025 году - 1,0%); «Социальная политика» в 2026 году - 1,1%, в 2027 году - 1,5%, в 2028 году - 1,6% (в 2025 году - 1,0%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2026 году - 0,3%, в 2027 году - 0,8%, в 2028 году - 0,9% (в 2025 году - 0,006%).

По разделу «Здравоохранение» в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов расходы не предусмотрены.

Динамика и структура расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2025 году представлена в Приложении 2 «Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2025-2028 годы» (далее – Приложение №2) к настоящему заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2025 год (в редакции от 20.11.2025 №30/03), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

Анализом динамики расходов установлено, что по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета г.о. Лыткарино по расходам в 2025 году, на 2026 год проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по 7 разделам классификации расходов бюджетов, уменьшение по 4 разделам.

Наибольший рост расходов в абсолютном выражении планируется по разделу «Национальная экономика» – на 109 471,6 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 160 862,8 тыс. рублей (3,0% от общего объема расходов), расходы на 2026 год запланированы в объеме 270 334,4 тыс. рублей (5,9% от общего объема расходов). В плановом периоде 2027 года предусмотрено уменьшение расходов на 49,3% к прогнозу 2026 года (137 092,3 тыс. рублей или 3,3% от общего объема расходов), а в 2028 году незначительное увеличение на 0,1% к прогнозу 2027 года (137 259,8 тыс. рублей или 3,7% от общего объема расходов).

По разделу «Образование» расходы в 2026 году увеличиваются на 33 311,5 тыс. рублей или на 2,2% от ожидаемого исполнения в 2025 году в объеме 1 482 097,7 тыс. рублей (27,4% от общего объема расходов), и составят - 1 515 409,2 тыс. рублей (33,2% от общего объема расходов). В плановом периоде 2027 года данные расходы останутся практически на уровне 2026 года и составят - 1 515 143,8 тыс. рублей

(36,9% от общего объема расходов), а в 2028 году предусмотрено незначительное увеличение расходов на 0,6% к прогнозу 2027 года (1 524 784,1 тыс. рублей или 41,3% от общего объема расходов).

При ожидаемом исполнении по разделу «Физическая культура и спорт» в 2025 году в объеме 14 138,6 тыс. рублей (2,6% от общего объема расходов) на 2026 год предусмотрено 159 536,5 тыс. рублей (3,5% от общего объема расходов). В плановом периоде 2027 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 6,1% к 2026 году (149 801,4 тыс. рублей или 3,6% от общего объема расходов), в 2028 году предусмотрено увеличение на 1,1% к расходам 2027 года (151 495,4 тыс. рублей или 4,1% от общего объема расходов).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2025 году ожидается исполнение в объеме 50 661,4 тыс. рублей (1,0% от общего объема расходов), на 2026 год предусмотрено 65 363,5 тыс. рублей (1,4% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде 2027 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 13,4% к прогнозу 2026 года (56 596,2 тыс. рублей или 1,4% от общего объема расходов), в 2028 году увеличение расходов на 19,3% к прогнозу 2027 года (67 442,8 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов).

При ожидаемом исполнении по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в 2025 году в объеме 307,0 тыс. рублей, на 2026 год предусмотрено увеличение на 13 530,1 тыс. рублей или в 45,1 раза. Доля данных расходов в общем объеме расходов на 2026 год составляет 0,3%, в 2025 году по ожидаемому исполнению бюджета - 0,006%. В плановом периоде 2027 года предусмотрено увеличение данных расходов в 2,4 раза к прогнозу 2026 года (32 783,8 тыс. рублей или 0,8% от общего объема расходов), в 2028 году данные расходы останутся практически на уровне 2027 года и составят 32 789,9 тыс. рублей или 0,9% от общего объема расходов.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» на 2026 год запланированы в объеме 226 462,9 тыс. рублей (5,0% от общего объема расходов), при ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 222 840,3 тыс. рублей (4,1% от общего объема расходов). В плановом периоде 2027 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 0,1% к прогнозу 2026 года (226 143,5 тыс. рублей или 5,5% от общего объема расходов), в 2028 году предусмотрено увеличение на 1,5% к прогнозу 2027 года (229 427,6 тыс. рублей или 6,2% от общего объема расходов).

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2026 год запланированы в объеме 6 476,5 тыс. рублей с ростом на 23,7% к ожидаемому исполнению 2025 года (5 234,9 тыс. рублей), доля от общего объема расходов бюджета в 2026 году составит 0,2%, в 2025 году по ожидаемому исполнению бюджета - 0,1%. В плановом периоде

предусмотрено увеличение данных расходов в 2027 году на 10,7% к прогнозу 2026 года (7 185,4 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов), в 2028 году на 26,0% к прогнозу 2027 года (9 056,1 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов).

Снижение расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2026 год предусмотрено по следующим разделам:

«Охрана окружающей среды» на 99,98%. Расходы на 2026 год запланированы в объеме 139,0 тыс. рублей (0,03% от общего объема расходов) при ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 825 104,0 тыс. рублей (15,3% от общего объема расходов). В плановом периоде 2027-2028 годов расходы по данному разделу не предусмотрены, что обусловлено завершением в 2025 году строительства и реконструкции объектов очистки сточных вод (городских канализационных очистных сооружений);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,2%. При ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 1 963 746,3 тыс. рублей (36,4% от общего объема расходов), на 2026 год запланировано 1 783 659,2 тыс. рублей (39,0% от общего объема расходов). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов в 2027 году на 18,5% к прогнозу 2026 года (1 453 163,4 тыс. рублей или 35,4% от общего объема расходов), в 2028 году на 32,8% к прогнозу 2027 года (976 318,4 тыс. рублей или 26,4% от общего объема расходов);

«Общегосударственные вопросы» на 3,2%. При ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 492 815,9 тыс. рублей (9,1% от общего объема расходов), на 2026 год предусмотрено 477 076,6 тыс. рублей (10,4% от общего объема расходов). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов в 2027 году на 14,3% к прогнозу 2026 года (408 930,6 тыс. рублей или 10,0% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2028 году на 5,0% к прогнозу 2027 года (388 638,9 тыс. рублей или 10,6% от общего объема расходов);

«Социальная политика» на 9,2%. Расходы на 2026 год запланированы в объеме 50 036,1 тыс. рублей (1,1% от общего объема расходов) при ожидаемом исполнении 2025 года в объеме 55 115,3 тыс. рублей (1,0% от общего объема расходов). В плановом периоде 2027 года предусмотрено увеличение расходов на 19,5% к прогнозу 2026 года (59 797,9 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов), в 2028 году предусмотрено уменьшение на 0,4% к прогнозу 2027 года (59 546,6 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов).

Проектом бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лыткарино - по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на строительство

и реконструкцию объектов теплоснабжения в объеме 381 270,4 тыс. рублей на 2026 год и 240 743,2 тыс. рублей на 2027 год, из них:

на реконструкцию котельной №1 г. Лыткарино в 2026 году в объеме 85 557,0 тыс. рублей;

на строительство блочно-модульной котельной мощностью 6,9 МВт по адресу: Московская область, г. Лыткарино, 6 мкр., стр.31 в 2026 году в объеме 51 481,3 тыс. рублей, в 2027 году - 120 122,9 тыс. рублей;

на строительство блочно-модульной котельной мощностью 9,7 МВт по адресу: Московская область, г. Лыткарино, мкр.6, стр.30 в 2026 - 2027 годах в объеме 120 620,3 тыс. рублей ежегодно;

на реконструкцию котельной №2 по адресу: Московская область, г. Лыткарино, ул. Парковая, стр. 32 в 2026 году в объеме 123 611,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025-2028 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в Таблице №2 (общий объем расходов бюджета на плановый период 2027-2028 годов указан без учета условно утверждаемых расходов).

Таблица №2

№	Наименование вида расход	Уточненный объем расходов на 2025 год	Плановый период 2026 года	В % к общему объему расходов	Темп роста 2026 года к уточненному объему расходов 2025 года (%)	Плановый период 2027 года	Плановый период 2028 года
1	2	4	5	6	7	8	9
1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (ВР 100)	429 822,9	428 406,2	9,5	99,7	392 258,4	369 329,5
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (ВР 200)	1 695 744,7	1 320 381,6	28,9	77,9	1 049 332,3	822 244,8
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300)	43 433,9	50 282,6	1,1	115,8	60 044,4	59 793,1
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)	870 145,0	381 270,4	8,3	43,8	240 743,2	0,0
5	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600)	2 211 086,6	2 340 462,0	51,2	107,0	2 270 756,3	2 290 772,5
6	Обслуживание государственного (муниципального) долга (ВР 700)	307,0	13 837,1	0,3	4 507,2	32 783,8	32 789,9
7	Иные бюджетные ассигнования (ВР 800)	150 034,1	33 691,1	0,7	22,5	719,9	1 829,8
Всего:		5 400 574,2	4 568 331,0	100,0	84,6	4 046 638,3	3 576 759,6

Уменьшение расходов в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год (в редакции от 20.11.2025 №30/03) предусматривается по 4 группам видов расходов: «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной)» (на 488 874,6 тыс. рублей или 56,2%), «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (на 375 363,1 тыс. рублей или 22,1%), «Иные бюджетные ассигнования» (на 116 343,0 тыс. рублей или 77,5%), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (на 1 416,7 тыс. рублей или 0,3%).

Увеличение расходов в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год (в редакции от 20.11.2025 №30/03) предусматривается по 3 группам видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (на 129 375,4 тыс. рублей или 7,0%), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (на 13 530,1 тыс. рублей или в 45,1 раза), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (на 6 848,7 тыс. рублей или 15,8%).

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» в подпункте «г» пункта 6 были определены основные задачи для достижения национальных целей, в том числе обеспечение устойчивого роста доходов населения не ниже уровня инфляции. По данным Банка России годовая инфляция по состоянию на август 2025 составляла - 8,1%.

Согласно прогнозу социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы, одобренного постановлением главы г.о. Лыткарино от 14.10.2025 №627-п - темп роста фонда заработной платы в 2026 году определен в размере 109,6% (базовый прогноз) и 107,7% (консервативный прогноз), в плановом периоде 2027 года в размере - 106,7% (базовый прогноз) и 105,2% (консервативный прогноз), 2028 года - 106,5% (базовый прогноз) и 104,7% (консервативный прогноз).

Темп роста объемов расходов по группе вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (ВР 100) на 2026 год в размере 99,7% к ожидаемому исполнению 2025 года - не соответствует темпу роста фонда заработной платы, определенному прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы, что создает риски не достижения национальных целей развития Российской Федерации,

определенных указом Президента Российской Федерации, в части обеспечения устойчивого роста доходов.

По результатам проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов установлено следующее.

Абзацем третьим статьи 3 проекта бюджета предлагается к утверждению «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов» (далее - Ведомственная структура расходов). Приложение 3 к проекту бюджета.

Ведомственная структура расходов сформирована по 7 главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации.

Сопоставить объемы расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2026 год с ожидаемым исполнением в 2025 году не представилось возможным, так как оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год, представленная в составе материалов к проекту бюджета, отражена только по разделам, подразделам расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025-2028 годы представлено в Приложении №3 к настоящему заключению.

Наибольшая доля расходов на 2026-2028 годы планируется по трем главным распорядителям бюджетных средств:

Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино в 2026 году - 33,3%, в 2027 году - 28,2%, в 2028 году - 18,4%;

Администрация городского округа Лыткарино в 2026 году - 32,2%, в 2027 году - 32,8%, в 2028 году - 36,4%;

Управление образования города Лыткарино в 2026 году - 31,9%, в 2027 году - 35,5%, в 2028 году - 39,7%.

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Лыткарино в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2025 год (в редакции от 20.11.2025 №30/03), показало следующее.

По сравнению с 2025 годом, на 2026 год увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств -

Администрация городского округа Лыткарино на 9,7% (с 1 339 057,0 тыс. рублей до 1 469 561,7 тыс. рублей) и Управление образования городского округа Лыткарино на 2,2% (с 1 424 665,3 тыс. рублей до 1 455 757,7 тыс. рублей).

Уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2026 год по сравнению с 2025 годом предусматривается по 5 главным распорядителям бюджетных средств. Более чем на 10,0% уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 3 главным распорядителям (Комитет по управлению имуществом города Лыткарино (на 71,6%), Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (на 36,4%), Совет депутатов городского округа Лыткарино (на 12,4%)), по 2 главным распорядителям - менее чем на 10,0% (Финансовое управление города Лыткарино (на 3,6%) и КСП городского округа Лыткарино (на 3,0%)).

Наибольшее уменьшение расходов в абсолютном выражении в 2026 году по сравнению с 2025 годом предусматривается по 2 главным распорядителям:

Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино - на 872 320,0 тыс. рублей (в 2025 году были предусмотрены бюджетные инвестиции на строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод - в объеме 824 960,0 тыс. рублей);

Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино - на 116 982,2 тыс. рублей (в 2025 году были предусмотрены средства на предоставление субсидий МП «Лыткаринская теплосеть» и МП «Водоканал» в размере 106 400,0 тыс. рублей и бюджетные инвестиции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в объеме - 14 681,0 тыс. рублей).

Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств при прогнозировании расходов на обеспечение функций казенных учреждений, а также на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям г.о. Лыткарино была проведена КСП городского округа Лыткарино в 2025 году в рамках 7 контрольных мероприятий «Проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, нормативной и методической базы их формирования», по результатам которой было установлено следующее.

КСП г.о. Лыткарино по отдельным главным распорядителям средств бюджета были выявлены нарушения и недостатки при планировании бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино Московской области на очередной финансовый год и на плановый период в части несоответствия форм расчетов бюджетных ассигнований и их заполнения, результаты которых были отражены в актах контрольных мероприятий и направлены объектам проверок для устранения.

6. Муниципальные программы городского округа Лыткарино и непрограммные направления деятельности

Статьей 3 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов согласно приложению 4 к проекту бюджета по муниципальным программам городского округа Лыткарино:

на 2026 год по 16 муниципальным программам г.о. Лыткарино – 4 526 531,9 тыс. рублей (99,1% общего объема расходов);

на 2027 год по 14 муниципальным программам г.о. Лыткарино – 4 019 771,2 тыс. рублей (99,3% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

на 2028 год по 14 муниципальным программам г.о. Лыткарино – 3 548 663,0 тыс. рублей (99,2% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» программно-целевой принцип означает определение приоритетов и целей социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации государственных программ Российской Федерации, государственных программ субъектов Российской Федерации, муниципальных программ и определение объемов и источников их финансирования.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов, был утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.08.2025 №501-п, (далее – Перечень).

Постановлением главы г.о. Лыткарино от 21.10.2025 №649-п в утвержденный Перечень были внесены изменения в части переименования муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли с обращения с отходами» на «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», а также включения в Перечень новой муниципальной программы городского округа Лыткарино «Чистый регион» планируемой к реализации с 2026 года.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам г.о. Лыткарино и непрограммным направлениям

деятельности) расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025-2028 годы представлено в Приложении №4 к настоящему заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, и сопоставления их с утвержденным бюджетом на 2025 год (в редакции от 20.11.2025 №30/03), установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2026 году составляет 4 526 531,9 тыс. рублей, что на 814 775,7 тыс. рублей или на 15,3% меньше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2025 год (5 341 307,6 тыс. рублей), в 2027 году - 4 019 771,2 тыс. рублей (на 506 760,7 тыс. рублей или на 11,2% ниже плановых назначений 2026 года), в 2028 году - 3 548 663,0 тыс. рублей (на 471 108,2 тыс. рублей или на 11,7% ниже плановых назначений 2027 года).

По сравнению с 2025 годом, проектом бюджета предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований в 2026 году по 6 муниципальным программам городского округа Лыткарино:

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 106 418,2 тыс. рублей или на 94,6% (с 112 466,2 тыс. рублей до 218 884,4 тыс. рублей);

«Образование» на 36 199,0 тыс. рублей или на 2,6% (с 1 399 782,9 тыс. рублей до 1 435 981,9 тыс. рублей);

«Спорт» на 18 397,9 тыс. рублей или на 13,0% (с 141 138,6 тыс. рублей до 159 536,5 тыс. рублей);

«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 9 871,1 тыс. рублей или на 13,8% (с 71 662,7 тыс. рублей до 81 533,8 тыс. рублей);

«Цифровое муниципальное образование» на 8 135,9 тыс. рублей или на 13,3% (с 61 171,0 тыс. рублей до 69 306,9 тыс. рублей);

«Экология и окружающая среда» на 5,0 тыс. рублей или на 3,7% (с 134,0 тыс. рублей до 139,0 тыс. рублей).

Также проектом бюджета на 2026 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на программные расходы за счет включения в Перечень новой муниципальной программы «Чистый округ» с объемом финансового обеспечения в 2026 году - 332 706,6 тыс. рублей.

Наиболее значительное уменьшение расходов в абсолютном выражении, запланированных на реализацию муниципальных программ, отмечается по 4 программам:

«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 984 981,1 тыс. рублей или на 57,0% (с 1 728 625,1 тыс. рублей до 743 644,0 тыс. рублей);

«Формирование современной комфортной городской среды» на 239 406,4 тыс. рублей или на 25,7% (с 932 470,3 тыс. рублей до 693 063,9 тыс. рублей);

«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 73 553,5 тыс. рублей или на 13,9% (с 528 887,8 тыс. рублей до 455 334,3 тыс. рублей).

В проекте решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов не предусмотрены расходы:

в 2026 году по 4 муниципальным программам - «Здравоохранение», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»;

в плановом периоде 2027-2028 годов по 6 муниципальным программам - «Здравоохранение», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», «Экология и окружающая среда» и «Архитектура и градостроительство».

Следует отметить, что муниципальной программой «Здравоохранение» на 2026 год предусмотрен показатель качества (в размере 100,0%), характеризующий достижение цели реализации основного мероприятия 02 «Развитие мер социальной поддержки медицинских работников» подпрограммы 5 «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи». Таким образом, планирование расходов по данной муниципальной программе на нулевом уровне - создает риски недостижения установленных муниципальной программой плановых значений целевых показателей результативности в 2026 году.

Одновременно с проектом бюджета были представлены проекты паспортов всех муниципальных программ, утвержденных Перечнем.

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта бюджета, пояснительной записки к проекту бюджета, а также проектов паспортов муниципальных программ г.о. Лыткарино, иных документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Объемы финансового обеспечения, отраженные в 19 из 20 представленных проектов паспортов муниципальных программ, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Лыткарино. Объем финансового обеспечения, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2026 год, не соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному проектом бюджета.

В проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 национальных проектов в рамках мероприятий 3 федеральных проектов, в объеме: на 2026 год - 175 730,7

тыс. рублей (3,8% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2027 год – 786 844,2 тыс. рублей (19,2% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2028 год - 555 117,4 тыс. рублей (15,0% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию федеральных проектов в 2026 - 2028 годах, представлены в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование национального проекта	Наименование федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Объемы бюджетных ассигнований, тыс. рублей		
			2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6
«Молодежь и дети»	«Педагоги и наставники»	«Образование»	41 520,6	41 694,5	41 724,6
«Экономика данных и цифровая трансформация государства»	«Цифровые платформы в отраслях социальной сферы»	«Цифровое муниципальное образование»	9 500,8	3 842,5	2 630,1
«Инфраструктура для жизни»	«Формирование комфортной городской среды»	«Формирование современной комфортной городской среды»	77 527,3	700 221,5	469 677,0
		«Чистый округ»	47 182,0	41 085,7	41 085,7
Итого:			175 730,7	786 844,2	555 117,4

Проанализировать основные факторы, оказавшие влияние на увеличение или сокращение объема расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов на реализацию муниципальных программ не представилось возможным, поскольку пояснительная записка, представленная с проектом решения, не носит информативного характера, не содержит принципов формирования расходов бюджета городского округа Лыткарино на муниципальные программы, а также анализа основных факторов, повлиявших на увеличение или сокращение объема расходов, предусмотренных в проекте решения на 2026 год относительно 2025 года, на 2027 год относительно 2026 года, на 2028 год относительно 2027 года.

Непрограммные направления деятельности

Статьей 3 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов. Согласно приложению 4 к проекту бюджета по непрограммным направлениям деятельности расходы ожидаются в объеме на 2026 год - 41 799,1 тыс. рублей (0,9% общего объема расходов), на 2027 год - 26 867,1 тыс. рублей (0,7% общего объема расходов без учета

условно утвержденных расходов), на 2028 год - 28 096,6 тыс. рублей (99,3% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются на:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления г.о. Лыткарино: в 2026 году - 27 946,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2027 года - 26 385,5 тыс. рублей, 2028 года - 26 505,1 тыс. рублей;

резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий: в 2026 году - 1 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы не предусмотрены;

денежные выплаты почетным гражданам: в 2026-2028 годах по 349,0 тыс. рублей ежегодно;

иные непрограммные расходы (обеспечение участия городского округа Лыткарино в государственных программах Московской области): в 2026 году - 12 503,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2027 года - 132,6 тыс. рублей, 2028 года - 1 242,5 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год (в редакции от 20.11.2025 №30/03) общий объем расходов, предусмотренных представленным проектом бюджета на непрограммные расходы в 2026 году, снижается с 59 266,6 тыс. рублей до - 41 799,1 тыс. рублей или на 29,5%, что в основном обусловлено снижением в 2026 году иных непрограммных расходов на 17,6%, а также в связи с отсутствием в запланированных расходах 2026 года средств на проведение выборов и расходов на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации), которые были предусмотрены решением о бюджете на 2025 год в объеме - 4 837,4 тыс. рублей и 67 205,5 тыс. рублей соответственно.

Доля непрограммных расходов уменьшается на 0,2% - с 1,1% в 2025 году до 0,9% в 2026 году, в плановом периоде 2027 года наблюдается незначительное уменьшение доли на 0,1% относительно 2026 года, а в плановом периоде 2028 года увеличение доли на 0,1% относительно показателей 2027 года.

7. Межбюджетные трансферты

В 2026 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены проектом бюджета городского округа Лыткарино (в приложении № 1) в объеме – 1 946 659,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2027-2028 годов – 1 774 120,3 тыс. рублей и 1 376 271,3 тыс. рублей соответственно.

В составе межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в бюджет 2026-2028 годов, предлагается утвердить:

субсидии (в 2026 году – 727 486,7 тыс. рублей, в 2027 году – 868 330,7 тыс. рублей, в 2028 году – 467 988,6 тыс. рублей);

субвенции (в 2026 году – 861 037,8 тыс. рублей, в 2027 году – 864 095,1 тыс. рублей, в 2028 году – 866 558,1 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты (в 2026 году – 358 134,5 тыс. рублей, в 2027 году – 41 694,5 тыс. рублей, в 2028 году – 41 724,6 тыс. рублей).

Доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2026 году составит 37,4% (в 2025 году – 67,3%), в 2027 году – 48,9%, в 2028 году – 34,0%.

Доля субвенций в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2026 году составит 44,2% (в 2025 году – 29,3%), в 2027 году – 48,7%, в 2028 году – 63,0%.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2026 году составит 18,4% (в 2025 году – 3,5%), в 2027 году – 2,4%, в 2028 году – 3,0%.

Наибольшая доля субсидий, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино, в 2026 году направляется в виде субсидии на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения муниципальной собственности в размере 242 264,4 тыс. рублей (33,3% от общего объема субсидий) и субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения в объеме 180 647,8 тыс. рублей (24,8%) в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности».

В структуре субвенций, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино, наибольшую долю (более 90%) составят субвенции на 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):

по школам, которые будут направлены в объеме 540 835,0 тыс. рублей ежегодно (2026 – 2028 годах), что составит в 2026 году – 62,8%, в 2027 году – 62,6%, в 2028 году – 62,4% от общего объема субвенций;

по садам, которые будут направлены в объеме 265 327,0 тыс. рублей ежегодно (2026 – 2028 годах), что составит в 2026 году – 30,8%, в 2027 году – 30,7%, в 2028 году – 30,6% от общего объема субвенций.

Основная доля иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино в 2026 году приходится на развитие инфраструктуры парков культуры и отдыха, предусмотренные в проекте бюджета в объеме 311 233,6 тыс. рублей (в 2027 – 2028 годах указанные межбюджетные трансферты не запланированы), что составит 86,9% от общего объема иных межбюджетных трансфертов. Наибольшая доля иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте бюджета на 2027-2028 годы, приходится 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, которые будут направлены в объеме 39 529,00 ежегодно (2026-2028 годах), что составит в 2027 году – 94,8%, в 2028 году – 94,7% (в 2026 году – 11,0%) от общего объема иных межбюджетных трансфертов.

В результате анализа объемов доходов, планируемых к поступлению за счет средств межбюджетных трансфертов, указанных в приложении 1 к проекту решения, с объемами межбюджетных трансфертов, указанных в проекте закона Московской области «О бюджете Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», принятого Московской областной Думой к рассмотрению, нарушений не установлено.

8. Резервный фонд

Создание резервных фондов Администрации городского округа Лыткарино не противоречит нормам статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 8 раздела III Положения о бюджетном процессе в части реализации полномочий по созданию резерва финансовых ресурсов на непредвиденные расходы, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Статьей 12 проекта решения о бюджете предлагается установить размер резервного фонда Администрации г.о. Лыткарино на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2026 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

9. Дорожный фонд городского округа Лыткарино

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г.о. Лыткарино предусмотрен статьей 11 проекта бюджета в размерах:

2026 год – 218 883,0 тыс. рублей;

2027 год – 87 347,5 тыс. рублей;

2028 год – 95 160,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2026 год, по сравнению с утвержденными значениями 2025 года запланирован с ростом на 106 417,6 тыс. рублей (в 1,9 раз), на 2027 год по сравнению с плановыми значениями 2026 года – со снижением на 131 535,5 тыс. рублей или на 60,1%, в 2028 году – с ростом на 7 813,2 тыс. рублей или на 8,9% относительно плановых значений 2027 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете г.о. Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

10. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Лыткарино и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино

Проектом предусмотрено формирование бюджета городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы без дефицита/профицита.

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе, статьей 16 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета г.о. Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов согласно приложению 9 к проекту бюджета.

Проверкой соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отраженных в проекте, к соответствующим кодам бюджетной классификации расходов не установлено.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Муниципальный долг городского округа Лыткарино

Основными направлениями долговой политики муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов, утвержденными постановлением главы г.о. Лыткарино №617-п от 07.10.2025, определено, что политика в области муниципального долга в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов должна реализовываться по следующим взаимосвязанным направлениям:

управление муниципальным долгом, направленное на снижение стоимости заимствований с целью сокращения расходов бюджета на обслуживание долговых обязательств;

активное управление муниципальным долгом, направленное на оптимизацию его структуры и объема, позволяющих г. о. Лыткарино относиться к группе заемщиков с уровнем долговой устойчивости не ниже «среднего»;

снижение долговых рисков.

Статьей 13 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

на 1 января 2027 года – 159 921,1 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года – 159 921,1 тыс. рублей;

на 1 января 2029 года – 159 921,1 тыс. рублей.

Статьей 14 проекта бюджета установлен предельный объем заимствований городского округа Лыткарино в течение 2026 года в сумме 159 921,1 тыс. рублей, 2027 года в сумме 159 921,1 тыс. рублей, 2028 года в сумме 159 921,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2026 года составит 159 921,1 тыс. рублей.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2026 составит 7,0%, на 01.01.2027 – 6,1%, на 01.01.2028 – 6,9%.

Статьей 15 проекта бюджета установлен объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на обслуживание муниципального долга:

на 2026 год – 13 837,1 тыс. рублей;

на 2027 год – 32 783,8 тыс. рублей;

на 2028 год – 32 789,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2026 году вырастут на 9 302,6 тыс. рублей (или в 3,1 раз) по сравнению с расходами 2025 года (4 534,5 тыс. рублей).

12. Муниципальные гарантии

Согласно Приложению 8 проекта бюджета предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов не предусмотрены.

13. Выводы

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

13.1. Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 14 ноября 2025 года, т.е. в соответствии со сроком, установленным пунктом 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 9 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 3 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «Городской округ Лыткарино», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13.2. Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период и опубликован на сайте муниципального образования «Городской округ Лыткарино», что соответствует требованиям статей 36, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13.3. В соответствии с проектом решения в 2026 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2025 года предусматривается снижение доходов бюджета на 554 883,5 тыс. рублей или на 10,8%, в основном за счет сокращения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2027 году относительно прогноза 2026 года уменьшение на 463 423,0 тыс. рублей или 10,1%, в 2028 году относительно прогноза 2027 года – уменьшение на 412 333,2 тыс. рублей или 10,0%. В целом за 2026-2028 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 27,9% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2025 году.

Согласно представленному проекту бюджета – общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2026 году с уменьшением к общему объему ожидаемого исполнения 2025 года на 832 243,2 тыс. рублей или 15,4%, в 2027 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2026 года на 463 423,0 тыс. рублей или 10,1%, в 2028 году – с уменьшением на 412 333,2 тыс. рублей или 10,0% к прогнозу 2027 года.

В проекте решения устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2027 год в объеме 58 269,7 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2028 год – в объеме 115 815,2 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 2 статьи 8 раздела III Положения о бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино предусмотрены в размере 18 505,0 тыс. рублей ежегодно.

13.4. Анализ доходов, отраженных в проекте решения, показали следующее.

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2026-2028 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2025 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 14.10.2025 №627-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, представленными одновременно с проектом.

Отраженные в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» проекта бюджета сформировано с нарушением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2025 №70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)».

Доходы бюджета предусматриваются в 2026 году в объеме 4 568 331 тыс. рублей, в 2027 году – 4 104 908,0 тыс. рублей, в 2028 году – 3 692 574,8 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2026 году составит 94,9% общего объема доходов бюджета городского округа Лыткарино, в 2027 году – 94,4%, в 2028 году – 93,9%.

В структуре доходов 2026 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета НДС по дополнительному нормативу отчислений) на 8,6% относительно ожидаемого исполнения в 2025 году, в 2027 году – на 10,2% к предыдущему периоду и в 2028 году на 10,0% к 2027 году.

Поступления неналоговых доходов в 2026 году сократятся на 15,5% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2025 года, в 2027 году относительно прогноза 2026 года - на 2,3%, в 2028 году относительно прогноза 2027 года – на 0,8%.

Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением налоговых льгот в 2026-2028 годах прогнозируются в объеме 45 822,0 тыс. рублей ежегодно.

Перечень налоговых расходов городского округа Лыткарино и Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы без учета принятых изменений в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области».

Оценить обоснованность прогноза поступлений налоговых доходов не представляется возможным по причине отсутствия в материалах к проекту решения расчетов поступлений.

Проверкой соответствия применяемых методов и алгоритмов расчета прогноза доходов утвержденным ГАДБ методикам прогнозирования, а также Общим требованиям №574-п выявлены факты формирования главными администраторами прогноза доходов, а также расчетов, представленных в составе материалов к контрольным мероприятиям, не в соответствии с утвержденными методиками.

Результаты проверки обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных неналоговых доходов на их соответствие методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лыткарино показали, что в ряде случаев имеют место резервы дополнительных поступлений неналоговых доходов в 2026-2028 годах.

Общая сумма преференций хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате путем передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью, а также по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов запланирована с завышением на 20 695,13 тыс. рублей.

13.5. Проверка и анализ расходов, отраженных в проекте, показали следующее.

В проекте бюджета общий объем расходов бюджета г.о. на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов планируется к утверждению: на 2026 год в сумме – 4 568 331,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме – 4 104 908,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 58 269,7 тыс. рублей, на 2028 год в сумме – 3 692 574,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 115 815,2 тыс. рублей.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, по отнесению расходов бюджета, предусмотренных представленным проектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации, несоответствий не установлено.

Следует отметить, что Порядок №28-п по тексту содержит ссылку на нормативный правовой акт - Положение о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 01.11.2012 №309/25, утративший силу в связи с принятием решения Совета депутатов городского округа Лыткарино Московской области от 29.05.2025 №601/69 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области».

Представленный к проверке Реестр расходных обязательств соответствует требованиям пункта 6 Порядка №28-п. При проверке полноты отражения информации, включенной в Реестр расходных обязательств, нарушений не выявлено.

В ходе проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в Реестре расходных обязательств, объемам бюджетных ассигнований,

представленным в Приложении 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к проекту бюджета расходов не выявлено.

В 2026 году структура расходов бюджета городского округа Лыткарино имеет двойную направленность. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы социальной направленности - 42,8%, которые в плановом периоде 2027-2028 годов имеют тенденцию к росту. Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства и охраны окружающей среды, составляющие 39,0% от общего объема расходов 2026 года, в плановом периоде 2027-2028 годов имеют тенденцию к снижению.

Темп роста объемов расходов по группе вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (ВР 100) на 2026 год в размере 99,7% - не соответствует темпу роста фонда заработной платы, определенному прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2026-2028 годы, что создает риски не достижения национальных целей развития Российской Федерации, определенных указом Президента Российской Федерации, в части обеспечения устойчивого роста доходов населения.

В рамках 7 контрольных мероприятий «Проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, нормативной и методической базы их формирования» КСП г.о. Лыткарино по отдельным главным распорядителям средств бюджета были выявлены нарушения и недостатки при планировании бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино Московской области на очередной финансовый год и на плановый период в части несоответствия форм расчетов бюджетных ассигнований и их заполнения, результаты которых были отражены в актах контрольных мероприятий и направлены объектам проверок для устранения.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2026 году составляет 4 526 531,9 тыс. рублей, что на 814 775,7 тыс. рублей или на 15,3% меньше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2025 год, в 2027 году - 4 019 771,2 тыс. рублей, что на 11,2% ниже плановых назначений 2026 года, в 2028 году - 3 548 663,0 тыс. рублей, или на 11,7% ниже плановых назначений 2027 года.

Объемы финансового обеспечения, отраженные в 19 из 20 представленных проектов паспортов муниципальных программ, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Лыткарино. Объем финансового обеспечения, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2026 год, не соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному проектом бюджета.

В проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 национальных проектов, в рамках мероприятий 3 федеральных проектов, в объеме: на 2026 год - 175 730,7 тыс. рублей (3,8% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2027 год – 786 844,2 тыс. рублей (19,2% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2028 год - 555 117,4 тыс. рублей (15,0% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

В представленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах отсутствуют обоснования финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальных программ, что не позволяет провести взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа Лыткарино в 2026 - 2028 годах, подтвердить целесообразность, а также результативности и эффективности использования финансовых ресурсов.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год общий объем расходов, предусмотренных представленным проектом бюджета на непрограммные расходы в 2026 году, снижается с 59 266,6 тыс. рублей до - 41 799,1 тыс. рублей или на 29,5%. Доля непрограммных расходов уменьшается на 0,2% - с 1,1% в 2025 году до 0,9% в 2026 году, в плановом периоде 2027 года наблюдается незначительное уменьшение доли на 0,1% относительно 2026 года, а в плановом периоде 2028 года увеличение доли на 0,1% относительно показателей 2027 года.

13.6. В 2026 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены проектом бюджета городского округа Лыткарино в объеме – 1 946 659,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2027-2028 годов – 1 774 120,3 тыс. рублей и 1 376 271,3 тыс. рублей соответственно.

В результате анализа объемов доходов, планируемых к поступлению за счет средств межбюджетных трансфертов, указанных в приложении 1 к проекту, с объемами межбюджетных трансфертов, указанных в проекте закона Московской области «О бюджете Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и

2028 годов», принятого Московской областной Думой к рассмотрению, нарушений не установлено.

13.7. Размер резервного фонда Администрации г.о. Лыткарино на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий установлен на 2026 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

13.8. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2026 год, по сравнению с утвержденными значениями 2025 года запланирован с ростом на 106 417,6 тыс. рублей (в 1,9 раз), на 2027 год по сравнению с плановыми значениями 2026 года – со снижением на 131 535,5 тыс. рублей или на 60,1%, в 2028 году – с ростом на 7 813,2 тыс. рублей или на 8,9% относительно плановых значений 2027 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете г.о. Лыткарино на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

13.9. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем заимствований городского округа Лыткарино соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2026 года составит 159 921,1 тыс. рублей.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2026 составит 7,0%, на 01.01.2027 – 6,1%, на 01.01.2028 – 6,9%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2026 году вырастут на 9 302,6 тыс. рублей (или в 3,1 раз) по сравнению с расходами 2025 года (4 534,5 тыс. рублей).

13.10. Предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов не предусмотрены.

14. Предложения

По проекту бюджета:

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проекта бюджета привести в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 10.06.2025 №70н в части

внесения изменения в наименование кода бюджетной классификации 000 1 06 01020 04 1000 110.

Привести в соответствие объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», указанный в проекте бюджета, и паспорте программы.

Обеспечить соблюдение норм и требований Гражданского кодекса Российской Федерации в части оформления имущественных прав бюджетных и автономных учреждений по предоставлению муниципального имущества (муниципальные преференции).

Администрации городского округа Лыткарино:

Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа Лыткарино Московской области, утвержденный постановлением главы городского округа Лыткарино от 25.01.2021 №28-п привести в соответствие с действующим законодательством.

Председатель



А. В. Голованова

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2024-2028 годах

№ п/п	Наименование доходов	2024 год				2025 год				2026 год			2027 год			2028 год		
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение за 2025 год, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Ожидаемое исполнение к утвержденному плану, %	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к ожидаемому исполнению 2025 года	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2026 году	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2027 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Налоговые доходы	1 944 266,9	1 980 337,9	35,9	101,9	2 008 175,9	2 008 175,9	39,2	100,0	2 388 297,0	52,3	118,9	2 102 814,9	51,2	88,0	2 090 036,9	56,6	99,4
1.1	Налог на доходы физических лиц, в том числе	1 309 563,0	1 344 775,8	24,4	102,7	1 324 335,0	1 324 335,0	25,8	100,0	1 637 688,0	35,8	123,7	1 258 836,9	30,7	76,9	1 142 546,9	30,9	90,8
1.1.1	НДФЛ по доп. нормативу	876 576,0	900 169,4	-	102,7	801 151,5	801 151,5	-	100,0	1 078 059,0	-	134,6	659 628,0	-	61,2	502 231,0	-	76,1
1.2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 241,1	8 279,2	0,2	100,5	8 593,0	8 593,0	0,2	100,0	9 582,0	0,2	111,5	10 622,0	0,3	110,9	11 067,0	0,3	104,2
1.3	Налоги на совокупный доход	294 749,8	294 027,9	5,3	99,8	368 860,4	368 860,4	7,2	100,0	390 668,0	8,6	105,9	474 266,0	11,5	121,4	573 060,0	15,5	120,8
1.4	Налоги на имущество	316 296,0	317 711,3	5,7	100,4	279 500,9	279 500,9	5,5	100,0	318 734,0	7,0	114,0	325 884,0	7,9	102,2	328 430,0	8,9	100,8
1.5	Государственная пошлина	15 417,0	15 543,8	0,3	100,8	26 886,6	26 886,6	0,5	100,0	31 625,0	0,7	117,6	33 206,0	0,8	105,0	34 933,0	1,0	105,2
1.6	Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-0,1	-	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Неналоговые доходы	228 842,6	238 151,2	4,3	104,1	276 180,3	276 180,3	5,4	100,0	233 375,0	5,1	84,5	227 972,8	5,6	97,7	226 266,6	6,1	99,2
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	176 507,9	182 836,5	3,3	103,6	200 042,7	200 042,7	3,9	100,0	200 568,5	4,4	100,3	201 054,4	4,9	100,2	201 645,4	5,5	100,3
2.2	Платежи при пользовании природными ресурсами	2 676,8	2 679,7	0,1	100,1	9 930,2	9 930,2	0,2	100,0	8 188,0	0,2	82,5	8 188,0	0,2	100,0	8 188,0	0,2	100,0
2.3	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 589,8	5 614,4	0,1	100,4	2 904,1	2 904,1	0,1	100,0	300,0	0,01	10,3	300,0	0,1	100,0	300,0	0,01	100,0
2.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 915,7	25 124,9	0,4	109,6	31 280,1	31 280,1	0,6	100,0	10 997,2	0,2	35,2	4 947,9	0,1	45,0	2 730,4	0,09	55,2
2.5	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	5 959,8	6 300,8	0,1	105,7	10 052,9	10 052,9	0,2	100,0	4 243,1	0,09	42,2	4 404,3	0,1	103,8	4 324,6	0,1	98,2
2.6	Прочие неналоговые доходы	15 192,6	15 595,0	0,3	102,6	21 970,3	21 970,3	0,4	100,0	9 078,2	0,2	41,3	9 078,2	0,2	100,0	9 078,2	0,2	100,0
3	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 173 109,5	2 218 489,1	40,2	102,1	2 284 356,2	2 284 356,2	44,6	100,0	2 621 672,0	57,4	114,8	2 330 787,7	56,8	88,9	2 316 303,5	62,7	99,4
4	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 244 366,9	3 303 876,6	59,8	101,8	2 838 858,3	2 838 858,3	55,4	100,0	1 946 659,0	42,6	68,6	1 774 120,3	43,2	91,1	1 376 271,3	37,3	77,6
5	ВСЕГО ДОХОДОВ	5 417 476,4	5 522 365,7	100,0	101,9	5 123 214,5	5 123 214,5	100,0	100,0	4 568 331,0	100,0	89,2	4 104 908,0	100,0	89,9	3 692 574,8	100,0	90,0

Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2025-2028 годы

Наименование расходов	2025 год					2026 год			2027 год			2028 год		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к утвержденному бюджету	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к ожидаемому исполнению 2025 года	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2026 году	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2027 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Общегосударственные вопросы	492 815,9	9,1	492 815,9	9,1	100,0	477 076,6	10,4	96,8	408 930,6	10,0	85,7	388 638,9	10,6	95,0
Национальная оборона	5 234,9	0,1	5 234,9	0,1	100,0	6 476,5	0,2	123,7	7 185,4	0,2	110,7	9 056,1	0,2	126,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 661,4	1,0	50 661,4	1,0	100,0	65 363,5	1,4	129,0	56 596,2	1,4	86,6	67 442,8	1,8	119,2
Национальная экономика	160 862,8	3,0	160 862,8	3,0	100,0	270 334,4	5,9	168,1	137 092,3	3,3	50,7	137 259,8	3,7	100,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 963 746,3	36,4	1 963 746,3	36,4	100,0	1 783 659,2	39,0	90,8	1 453 163,4	35,4	81,5	976 318,4	26,4	67,2
Охрана окружающей среды	825 104,0	15,3	825 104,0	15,3	100,0	139,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1 482 097,7	27,4	1 482 097,7	27,4	100,0	1 515 409,2	33,2	102,2	1 515 143,8	36,9	100,0	1 524 784,1	41,3	100,6
Культура, кинематография	222 840,3	4,1	222 840,3	4,1	100,0	226 462,9	5,0	101,6	226 143,5	5,5	99,9	229 427,6	6,2	101,5
Здравоохранение	650,0	0,0	650,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	55 115,3	1,0	55 115,3	1,0	100,0	50 036,1	1,1	90,8	59 797,9	1,5	119,5	59 546,6	1,6	99,6
Физическая культура и спорт	141 138,6	2,6	141 138,6	2,6	100,0	159 536,5	3,5	113,0	149 801,4	3,6	93,9	151 495,4	4,1	101,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	307,0	0,0	307,0	0,0	100,0	13 837,1	0,3	4 507,2	32 783,8	0,8	236,9	32 789,9	0,9	100,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	58 269,7	1,4	0,0	115 815,2	3,2	198,8
ИТОГО РАСХОДОВ	5 400 574,2	100,0	5 400 574,2	100,0	100,0	4 568 331,0	100,0	84,6	4 104 908,0	100,0	89,9	3 692 574,8	100,0	90,0

**Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета
городского округа Лыткарино на 2025-2028 годы**

Код ГРБС	Наименование расходов	2025 год		2026 год			2027 год			2028 год		
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Плановые назначени я, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к уточненно му бюджету 2025 года	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2026 году	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2027 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
001	Администрация городского округа Лыткарино	1 339 057,0	24,8	1 469 561,7	32,2	109,7	1 347 495,0	32,8	91,7	1 343 785,2	36,4	99,7
002	Совет депутатов городского округа Лыткарино	20 152,3	0,4	17 646,4	0,4	87,6	16 647,4	0,4	94,3	16 724,8	0,5	100,5
003	Финансовое управление города Лыткарино	46 939,7	0,9	45 269,7	1,0	96,4	31 045,7	0,8	68,6	32 249,0	0,9	103,9
005	Комитет по управлению имуществом города Лыткарино	163 420,7	3,0	46 438,5	1,0	28,4	24 951,3	0,6	53,7	25 023,0	0,7	100,3
901	Управление образования города Лыткарино	1 424 665,3	26,4	1 455 757,7	31,9	102,2	1 457 957,4	35,5	100,2	1 467 522,4	39,7	100,7
902	Управление жилищно- коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино	2 394 459,8	44,3	1 522 139,8	33,3	63,6	1 157 582,1	28,2	76,0	680 449,6	18,4	58,8
904	Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино	11 879,4	0,2	11 517,2	0,3	97,0	10 959,4	0,3	95,2	11 005,6	0,3	100,4
-	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	58 269,7	1,4	-	115 815,2	3,1	198,8
	ИТОГО РАХОДОВ	5 400 574,2	100,0	4 568 331,0	100,0	84,6	4 104 908,0	100,0		3 692 574,8	100,0	90,0

**Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) расходов бюджета
городского округа Лыткарино на 2025-2028 годы**

Наименование расходов	2025 год		2026 год			2027 год			2028 год		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к утвержденному бюджету 2025 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к плановым назначениям 2026 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к плановым назначениям 2027 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
МП «Здравоохранение»	650,0	0,0	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
МП «Культура и туризм»	285 096,6	5,3	274 441,9	6,0	96,3	269 254,7	6,6	98,1	270 524,8	7,3	100,5
МП «Образование»	1 399 782,9	25,9	1 435 981,9	31,4	102,6	1 443 752,9	35,2	100,5	1 454 495,3	39,4	100,7
МП «Социальная защита населения»	21 518,2	0,4	21 348,4	0,5	99,2	21 395,4	0,5	100,2	21 395,4	0,6	100,0
МП «Спорт»	141 138,6	2,6	159 536,5	3,5	113,0	149 801,4	3,6	93,9	151 495,4	4,1	101,1
МП «Развитие сельского хозяйства»	919,0	0,0	823,0	0,0	89,6	823,0	0,0	100,0	823,0	0,0	100,0
МП «Экология и окружающая среда»	134,0	0,0	139,0	0,0	103,7	0,0	-	-	0,0	-	-
МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	71 662,7	1,3	81 533,8	1,8	113,8	63 931,9	1,6	78,4	75 017,5	2,0	117,3
МП «Жилище»	30 960,3	0,6	21 387,9	0,5	69,1	31 149,7	0,8	145,6	30 898,4	0,9	99,2
МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	1 728 625,1	32,0	743 644,0	16,3	43,0	254 723,7	6,2	34,3	7 843,0	0,2	3,1
МП «Предпринимательство»	500,0	0,0	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	528 887,8	9,8	455 334,3	9,9	86,1	389 734,8	9,5	85,6	366 122,8	9,9	93,9
МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24 649,6	0,5	17 699,4	0,4	71,8	16 950,1	0,4	95,8	19 187,7	0,5	113,2
МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	112 466,2	2,1	218 884,4	4,8	194,6	87 348,1	2,1	39,9	95 162,0	2,6	108,9
МП «Цифровое муниципальное образование»	61 171,0	1,1	69 306,9	1,5	113,3	62 482,6	1,5	90,2	63 206,3	1,7	101,2

МП «Архитектура и градостроительство»	0,0	0,0	700,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
МП «Формирование современной комфортной городской среды»	932 470,3	17,3	693 063,9	15,2	74,3	933 414,0	22,7	134,7	706 046,2	19,1	75,6
МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	675,3	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
МП «Чистый округ»	-	-	332 706,6	7,3	-	295 008,9	7,2	88,7	286 445,2	7,8	97,1
Итого программных расходов	5 341 307,6	98,9	4 526 531,9	99,1	84,7	4 019 771,2	97,9	88,8	3 548 663,0	96,1	88,3
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	30 728,7	0,6	27 946,3	0,6	90,9	26 385,5	0,7	94,4	26 505,1	0,7	100,5
Проведение выборов	4 837,4	0,1	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
Резервный фонд Администрации	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию ЧС и последствий стихийных бедствий	1 000,0	0,0	1 000,0	0,0	100,0	0,0	-	-	0,0	-	-
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	447,6	0,0	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
Денежные выплаты почетным гражданам	359,0	0,0	349,0	0,0	97,2	349,0	0,0	100,0	349,0	0,0	100,0
Иные расходы	15 173,4	0,3	12 503,8	0,3	82,4	132,6	0,0	1,1	1 242,5	0,1	937,0
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации)	6 720,5	0,1	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-
Итого непрограммных расходов	59 266,6	1,1	41 799,1	0,9	70,5	26 867,1	0,7	64,3	28 096,6	0,8	104,6
Итого программных и непрограммных расходов	5 400 574,2	100,0	4 568 331,0	100,0	84,6	4 046 638,3	98,6	88,6	3 576 759,6	96,9	88,4
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	58 269,7	1,4	-	115 815,2	3,1	198,8
Итого расходов:	5 400 574,2	100,0	4 568 331,0	100,0	84,6	4 104 908,0	100,0	90,0	3 692 574,8	100,0	90,0