

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

22.11.2022

№113

#### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета, 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 и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), Положением о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов города Лыткарино от 01.11.2012 №309/35 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения «О бюджете городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом от 30.12.2015 №33 (с учетом изменений от 14.01.2022 №1) и по итогам проведенной Контрольно-счётной палатой городского округа Лыткарино (далее – КСП г.о. Лыткарино) экспертизы проекта решения, предусмотренной Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Лыткарино на 2022 год (пункт 3.2).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «Городской округ Лыткарино» (<http://lytkarino.com/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 15 ноября 2022 года (письмо Главы городского округа Лыткарино от 15.11.2022 №130Исх-5387), т.е. в соответствии со сроком, установленным статьёй 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе (до 15 ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 3 Положения о бюджете и 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 статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и в целом основывается на:

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

– основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– прогнозе социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– проектах муниципальных программ городского округа Лыткарино.

## **2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы**

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы (далее – среднесрочный прогноз) представлен одновременно с проектом бюджета.

Среднесрочный прогноз размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» (<http://lytkarino.com/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

Среднесрочный прогноз был одобрен Администрацией г.о. Лыткарино (постановление Главы городского округа Лыткарино от 03.11.2022 №672-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы и внесении в Совет депутатов городского округа

Лыткарино проекта бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области с учетом основных параметров сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации на 2023-2025 годы, а также предварительных итогов социально-экономического развития городского округа Лыткарино за 9 месяцев 2022 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), 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 2022 года по демографическим показателям, промышленному производству, малому и среднему предпринимательству, образованию, торговле и услугам, заработной плате. Тенденции снижения темпов роста отмечены по разделу инвестиции и строительство среднесрочного прогноза.

### **3. Основные характеристики проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить в статье 1 представленного проекта решения.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2022 года, представленная Финансовым управлением г. Лыткарино 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 16.12.2021 №170/23 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.09.2022 №254/32).

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Лыткарино на 2022-2025 годы представлены ниже.

Таблица №1

Наименование	2022 год		2023 год (прогноз), тыс. рублей	2024 год (прогноз), тыс. рублей	2025 год (прогноз), тыс. рублей
	(первоначально утвержденный), тыс. рублей	(ожидаемое исполнение), тыс. рублей			
Доходы - всего, в том числе:	4 253 386,4	5 094 724,9	3 336 071,1	2 604 381,7	2 306 021,3
налоговые доходы	885 429,3	877 491,5	1 212 476,0	1 084 938,2	1 030 114,6
неналоговые доходы	236 435,7	132 654,7	135 524,0	124 796,2	130 185,8
безвозмездные поступления	3 131 521,4	4 084 578,7	1 988 071,1	1 394 647,3	1 145 720,9
<b>Расходы - всего</b>	<b>4 252 386,4</b>	<b>5 113 844,7</b>	<b>3 334 771,1</b>	<b>2 602 131,7</b>	<b>2 302 728,9</b>
Дефицит (-) / Профицит (+)	+1 000,0	-19 119,8	+1 300,0	+2 250,0	+3 292,4

В соответствии с проектом решения в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2022 года предусматривается уменьшение доходов бюджета на 1 758 653,8 тыс. рублей или на 34,5%, в основном за счет снижения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2024 году относительно прогноза 2023 года предусматривается уменьшение - на 731 689,4 тыс. рублей или 21,9%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - на 298 360,4 тыс. рублей или 11,5%. В целом за 2023-2025 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 54,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году.

Согласно представленному проекту бюджета - общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2023 году со снижением к общему объему ожидаемого исполнения 2022 года на 1 779 073,6 тыс. рублей или 34,8%, в 2024 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 732 639,4 тыс. рублей или 22,0%, в 2025 году - с уменьшением на 299 402,8 тыс. рублей или 11,5% к прогнозу 2024 года.

Предусматривается ежегодное увеличение профицита бюджета с 1 300,0 тыс. рублей в 2023 году до 3 292,4 тыс. рублей в 2025 году.

В статье 1 представленного проекта устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год в объеме 29 456,7 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 2025 год - в объеме 55 548,0 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 РФ и пункту 9 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино составят в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов по 16 978,0

тыс. рублей ежегодно или 0,5% - в 2023 году, 0,6% - в 2024 году, 0,7% - в 2025 году и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.

Таблица №2

ГРБС	2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
	Решение Совета депутатов г.о. Лыткарино от 16.12.2021 №170/23 (в ред. решения от 29.09.2022 №254/32)	Проект, тыс. рублей	% к предыдущ. году	Проект, тыс. рублей	% к предыдущ. году	Проект, тыс. рублей	% к предыдущ. году
Управление образования г. Лыткарино	17 577,0	16 978,0	96,6	16 978,0	100,0	16 978,0	100,0
Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино	12 179,0	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	29 756,0	16 978,0	57,0	16 978,0	100,0	16 978,0	100,0

В структуре общих расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен только Управлению образования г. Лыткарино по разделу 10 «Социальная политика» на исполнение 1 вида публичного нормативного обязательства с объёмом финансирования в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов по 16 978,0 тыс. рублей ежегодно.

Публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета. Код бюджетной классификации видов расходов, по которому отражено публичное нормативное обязательство - 310.

Сокращение расходов бюджета городского округа Лыткарино в 2023 году на 43,0% по сравнению с 2022 годом на исполнение публичных нормативных обязательств связано с принятием Закона Московской области от 05.04.2022 №40/2022-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О стандарте нормативной площади жилого помещения для предоставления субсидий и оказания мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг на территории Московской области», прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области государственных полномочий Московской области по организации предоставления гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и о признании утратившими силу некоторых законов Московской области» и прекращением осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области государственных полномочий Московской области по организации предоставления гражданам

Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

#### **4. Доходы бюджета городского округа Лыткарино**

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы, одобренного постановлением Главы городского округа Лыткарино от 03.11.2022 №672-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, статьи 6 Положения о бюджете и бюджетном процессе и приказа Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ 75н).

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

Согласно изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс РФ Федеральным законом от 01.07.2021 №251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с абзацем четвертым 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 «Об утверждении общих требований 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» перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино (далее – перечень ГАДБ) был утвержден постановлением Главы г.о. Лыткарино от 01.11.2022 №667-п. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино Московской области был утвержден постановлением Главы г.о. Лыткарино от 20.10.2021 №523-п.

В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета города Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Реестр источников доходов). Статьей 7 Положения о бюджете и бюджетном процессе установлено, что реестр источников доходов бюджета городского округа формируется и ведется в порядке, установленном Администрацией городского округа Лыткарино. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Лыткарино утвержден постановлением Главы г. Лыткарино от 17.10.2016 №707-п. Представленный Реестр источников доходов соответствует требованиям вышеуказанного Порядка.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы с утверждёнными доходами, предусмотренными решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 29.09.2022 №254/32, и ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2022 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лыткарино за 2021 год показал следующее.

В соответствии с проектом решения в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2022 года прогнозируется уменьшение доходов бюджета на 34,5%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года – на 21,9%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – на 11,5%.

В целом за 2023-2025 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино уменьшатся на 54,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2022 года и приблизятся к уровню исполнения 2021 года. Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2021-2025 годах представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета предусматриваются в 2023 году в объеме 3 336 071,1 тыс. рублей, в 2024 году – 2 604 381,7 тыс. рублей, в 2025 году – 2 306 021,3 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2023 году составит 95,9% общего объема доходов бюджета, в 2024 году – 95,2%, в 2025 году – 94,4%, при этом наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления: в 2023 году – 59,6%, в 2024 году – 53,6%, в 2025 году – 49,7%. Доля неналоговых доходов составит в 2023 году – 4,1%, в 2024 году – 4,8%, в 2025 году – 5,6%.

В структуре доходов 2023 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета дополнительного норматива по НДФЛ) на 8,7% относительно ожидаемого исполнения в 2022 году, в 2024 году – рост составит 7,2% к предыдущему периоду и в 2025 году предусматривается рост на 7,9% к 2024 году.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года поступления неналоговых доходов увеличатся в 2023 году на 2,2%. В 2024 году относительно прогноза 2023 года планируется снижение данного доходного источника на 7,9%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – рост на 4,3%.

По результатам анализа оценки представленного ожидаемого исполнения бюджета установлено, что в целом по доходам ожидается исполнение на уровне утвержденного плана с учётом принятых изменений на 2022 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов более 87,0% составляют налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и налоги на имущество.

В ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, означающего реалистичность расчетов доходов проекта бюджета, проведена проверка обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных доходов на их соответствие Методике определения центральными исполнительными органами государственной власти Московской области прогноза налогового потенциала, расчетных доходов бюджетов городских округов Московской области и расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов городских округов Московской области, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика МО) (Приложение 9 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»), а так же с учетом фактических темпов роста поступлений за предшествующие периоды.

### **Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов (с учетом дополнительного норматива по НДФЛ) в 2023 году в бюджет городского округа Лыткарино запланировано в объеме



1 212 476,0 тыс. рублей или с ростом на 38,2% к ожидаемому исполнению 2022 года. В 2024 году относительно 2023 года снижение поступлений налоговых доходов составит 127 537,8 тыс. рублей или 10,5%, в 2025 году – 54 823,6 тыс. рублей или 5,1% относительно прогноза 2024 года.

Основную долю в структуре налоговых доходов 2023 года составляют налог на доходы физических лиц – 60,0% (с учетом дополнительного норматива), налоги на имущество – 20,9%, налоги на совокупный доход – 17,8%.

1. Объем планируемых на 2023 год доходов от уплаты НДФЛ составляет 285 718,0 тыс. рублей (без учёта доп. норматива), или с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 7,9%, в 2024 году – 310 304,2 тыс. рублей - с ростом на 8,6% относительно прогноза 2023 года, в 2025 году - в размере 335 744,6 тыс. рублей, т.е. с ростом на 8,2% относительно прогноза 2024 года.

Прогнозируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (2023 год – 107,9%, 2024 год – 108,6%, 2025 год – 108,2%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы (в 2023 году – 106,4% и 109,1% по вариантам прогноза к оценке 2022 года, в 2024 году – 107,3% и 108,6% к прогнозу 2023 года, в 2025 году – 107,8% и 108,2% к прогнозу 2024 года).

2. Поступление доходов от уплаты налога на имущество физических лиц на 2023 год запланировано в размере 34 544,0 тыс. рублей, что на 18,1% больше ожидаемых поступлений 2022 года, на 2024 - 2025 годы рост поступлений запланирован на 5,0% по отношению к предыдущему периоду, в размерах 36 278,0 тыс. рублей и 38 100,0 тыс. рублей соответственно. Расчет поступлений данного доходного источника произведен на основе данных о начислениях за 2021 год, представленных МРИ №17 по МО, с применением коэффициента роста налоговой базы (1,05) и коэффициента собираемости налога (0,95) в соответствии с требованиями Методики МО.

3. Размер планируемых доходов от уплаты земельного налога предлагается утвердить в 2023 году в размере 218 771,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 1,9% (или на 4 162,0 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению 2022 года. Прогноз поступлений данного налога на 2024-2025 годы также составляет 218 771,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет поступлений доходов от уплаты земельного налога произведен на основе данных о начислениях за 2021 год, представленных МРИ №17 по МО с учетом применения коэффициента собираемости налога (0,95), коэффициента экстраполяции для физических лиц (1,055) и коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей для юридических лиц (0,972), что соответствует требованиям Методики МО.

При этом, учитывая сложившуюся динамику поступлений данного налога за 2019-2021 годы и ожидаемое исполнение 2022 года, средний коэффициент роста поступлений составляет 11,6 (или 111,6%). Применяв данный коэффициент к ожидаемому исполнению 2022 года, можно отметить, что доходы от уплаты земельного налога на 2023 год запланированы с занижением на 20 732,64 тыс. рублей.

4. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год, сформирован в объеме 198 544,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 17,8% к ожидаемому исполнению 2022 года, в 2024-2025 годах - в объемах 225 327,0 тыс. рублей и 260 474,0 тыс. рублей соответственно, с темпами роста 13,5% и 15,6% соответственно к предыдущему периоду. Расчёт планируемых поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен в соответствии с Методикой МО.

5. Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год запланированы в размере 17 019,0 тыс. рублей, что на 5,0% больше ожидаемых поступлений 2022 года, на 2024-2025 годы запланирован рост поступлений на 7,6% и 7,5% по отношению к предыдущему периоду, в объемах 18 316,0 тыс. рублей и 19 695,0 тыс. рублей соответственно. Расчет поступлений данного доходного источника произведен в соответствии с требованиями Методики МО.

#### **Неналоговые доходы**

Прогноз поступлений по неналоговым доходам в бюджет города на 2023 год определен в объеме 135 524,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 2,2% или на 2 869,3 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2024 и 2025 годы определен в размере: в 2024 году – 124 796,2 тыс. рублей (92,1% к прогнозу 2023 года), в 2025 году – 130 185,8 тыс. рублей (104,3% к прогнозу 2024 года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов 2023-2025 годов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 82,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,7%.

Расчеты показателей по неналоговым доходам произведены на основании представленных главными администраторами доходов бюджета данных об ожидаемых поступлениях и начислениях в 2023-2025 годах.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2023 год в размере 111 197,1 тыс. рублей или с ростом на 13,2% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года, на 2024 год в объеме 111 530,0 тыс. рублей - с ростом на 0,3% к прогнозу 2023 года,

на 2025 год в сумме 110 854,6 тыс. рублей - со снижением на 0,6% к прогнозу 2024 года.

1. 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 2023-2025 году по 98 090,3 тыс. рублей ежегодно.

Расчет доходов, получаемых 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 произведен на основании базовой ставки арендной платы из расчета 65,98 руб./кв.м., утвержденной Законом МО от 29.11.2021 №236/2020-ОЗ, с учетом выпадающих доходов.

В соответствии с проектом бюджета данные доходы запланированы на 2023-2025 годы в размере 37 922,4 тыс. рублей ежегодно.

Расчет доходов, запланированных к поступлению от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведен на основании базовой ставки арендной платы из расчета 65,98 руб./кв.м., утвержденной решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 27.10.2022 №266/33.

Объем доходов запланирован в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годов в размере 33 835,9 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, запланированы в 2023-2025 годах в размере 26 322,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений указанных доходов был рассчитан с применением базовой ставки арендной платы за 1 кв.м. зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в размере 2 450,0 рублей, принятой решением Совета депутатов г. о. Лыткарино от 27.10.2022 №267/33, и начисленной арендной плате в отчетном году по рыночной стоимости с применением коэффициента-дефлятора, равного 1 в соответствии с решением Совета депутатов г. о. Лыткарино от 09.12.2021 №166/22, с учетом недополученных доходов от предоставленных преференций в соответствии с Федеральным законом 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Согласно требованиям Методики МО прогнозные поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, от арендной платы за земли после разграничения государственной

собственности на землю, от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов) должны быть рассчитаны с учетом применения коэффициента собираемости в размере 0,95. Фактически данный коэффициент в расчетах прогнозируемых поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, учтен не был. Таким образом, существует риск недопоступления данного источника доходов в бюджет городского округа в размере 4 904,02 тыс. рублей ежегодно.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, определены на основании данных о начисленных суммах годовой арендной платы/найма жилых помещений по договорам социального и коммерческого найма с учетом дополнительных доходов в связи с приобретением объектов недвижимости в муниципальную собственность и выбытия объектов недвижимости в результате приватизации, а также с учетом платы по заключенным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов.

Доходы запланированы в 2023 году в размере 12 381,8 тыс. рублей. Прогнозные показатели 2024-2025 годов определены в размере 12 234,7 тыс. рублей и 11 924,3 тыс. рублей соответственно.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в 2023 году в размере 15 593,9 тыс. рублей, что на 2 187,2 тыс. рублей или 12,3% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Показатели планового периода 2024-2025 годов предусматриваются в размере 4 531,4 тыс. рублей в 2024 году (со снижением на 70,9% к прогнозу 2023 года) и 10 596,8 тыс. рублей в 2025 году (с увеличением в 2,3 раза к прогнозу 2024 года).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2025 годах рассчитаны на основании Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Лыткарино Московской области на 2023-2025 годы, утвержденного решением Совета депутатов от 27.10.2022 №262/33, и запланированы к поступлению с учетом доходов от продажи квартир, земельных участков, иного имущества.

3. Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в 2023-2025 годах в объеме 1 038,0 тыс. рублей ежегодно, что на 8 892,0 тыс. рублей или в 9,5 раз ниже ожидаемых поступлений 2022 года.

4. Прогнозные поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в 2023 году в размере 6 358,0 тыс. рублей, что на 2 411,4 тыс. рублей или в 1,6 раз выше ожидаемого исполнения 2022 года. Показатели планового периода 2024-2025 годов предусматриваются на уровне прогноза 2023 года в размере 6 357,8 тыс. рублей в 2024 году и 6 357,4 тыс. рублей в 2025 году.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета, содержится Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот (налоговых расходов) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Перечень налоговых расходов городского округа Лыткарино содержит наименования налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, кураторов налоговых расходов, нормативные правовые акты городского округа Лыткарино, их структурные единицы, предусматривающие налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам.

Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов 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 26.05.2022 №221/28), от 19.11.2014 №578/68 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 08.12.2016 №159/17).

Статьей 6 Бюджетного кодекса РФ налоговые расходы публично-правового образования определены как выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением налоговых льгот в 2023-2025 годах прогнозируются в объеме 30 409,0 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% (абзац 2 пункт 3.6 решения Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35) в размере 29 433,0 тыс. рублей ежегодно.

Статьей 20 проекта бюджета предлагается утвердить перечень муниципальных преференций городского округа Лыткарино на 2023 год (согласно приложению 9) и плановый период 2024-2025 годов (согласно приложению 10).

Общая сумма преференций в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов, запланирована в размере 22 059,85 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 21 703,88 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 285,97 тыс. рублей;

предоставление финансовой поддержки на сумму 70,00 тыс. рублей.

В ходе проверки перечня субъектов - получателей муниципальных преференций установлено следующее.

Согласно положению статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

В соответствии с требованиями статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Земельный участок, необходимый для выполнения автономным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Среди организаций – получателей муниципальной преференции указаны следующие муниципальные бюджетные и автономные учреждения:

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино» на сумму 443,48 тыс. рублей;

МАУ «Ледовый спортивный комплекс «Лыткарино» на сумму 17 210,88 тыс. рублей;

МБУ «Лесопарк-Лыткарино» в размере 258,81 тыс. рублей;

МУ «Лыткаринский историко-краеведческий музей» в размере 150,22 тыс. рублей.

В 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», п.1 ст.3 Федерального закона от 03.11.2016 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» размер муниципальных преференций завышен на 18 063,39 тыс. рублей.

## 5. Расходы бюджета городского округа Лыткарино

В проекте общий объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется к утверждению:

2023 год в сумме – 3 334 771,1 тыс. рублей;

2024 год в сумме – 2 602 131,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 29 456,7 тыс. рублей;

2025 год в сумме – 2 302 728,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 55 548,0 тыс. рублей.

По результатам анализа 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, нарушений не установлено.

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

Структура расходов бюджета г.о. Лыткарино имеет выраженную социальную направленность, так в 2023 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 55,0%, в 2024 году – 69,1%, в 2025 году – 76,4%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета г.о. Лыткарино занимают расходы по разделу «Образование» в 2023 году – 47,5%, в 2024 году – 55,2%, в 2025 году – 62,9% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году – 29,7%, в 2024 году – 14,0%, в 2025 году – 5,3%.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета г.о. Лыткарино составляют расходы по разделу «Национальная оборона» в 2023 году – 0,1%, в плановом периоде 2024-2025 годов по 0,2% ежегодно, по разделу «Охрана окружающей среды» в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов по 0,1% ежегодно, и разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2023 году – 0,1%, в 2024 году – 0,4%, в 2025 году – 1,0%. По разделу «Здравоохранение» в 2023 и плановом периоде 2024-2025 годов расходы не предусмотрены.

Динамика и структура расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2022 году представлена в Приложении № 2 «Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2022-2025 годы» (далее – Приложение 2) к настоящему Заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025

годов с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2022 год (в редакции от 29.09.2022 № 254/32), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета г.о. Лыткарино по расходам в 2022 году представленным проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 7 разделам классификации расходов бюджетов, по 5 разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год предусмотрено по разделам:

12 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 144,2% или на 708,7 тыс. рублей. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 491,3 тыс. рублей на 2023 год предусмотрено 1 200,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год составляет 0,1%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,1%. В плановом периоде 2024 года предусмотрено увеличение данных расходов в 9,6 раз к 2023 году, и в 2025 году на 89,0% к расходам 2024 года, что составит 21 749,8 тыс. рублей или 1,0% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 138,5% или на 574 207,8 тыс. рублей, что обусловлено увеличением объема средств на реализацию основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2030 годы, в рамках которого запланировано осуществить благоустройство лесопарковых зон г.о. Лыткарино – в 2023 году предусматривается 708 740,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2024-2025 годов расходы на реализацию данного проекта не запланированы. Также в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в целях исполнения программ формирования современной городской среды запланированы бюджетные ассигнования в объеме 40 000 тыс. рублей в 2023 году (благоустройство скверов), в плановом периоде 2024 года - 188 035,7 тыс. рублей (благоустройство общественных территорий).

В общей структуре расходов бюджета на 2023 год расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 29,7%. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 414 579,8 тыс. рублей на 2023 год предусмотрено 988 787,6 тыс. рублей. В плановом периоде 2024 года предусмотрено снижение данных расходов на 63,5% к 2023 году, а в 2025 году - снижение на 67,3% к расходам 2024 года, что составит 118 063,9 тыс. рублей или 5,3% к общему объему расходов бюджета городского округа.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год планируются в объеме 338 500,0 тыс. рублей с ростом на 20,2% к ожидаемому



исполнению 2022 года (281 541,9 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год составляет 10,2%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета – 5,5%. В плановом периоде 2024 года предусмотрено сокращение данных расходов на 5,2% к 2023 году, в 2025 году – на 6,5% к расходам 2024 года, что составит 300 099,2 тыс. рублей или 13,4% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино.

Снижение расходов бюджета г.о. Лыткарино в 2023 году предусмотрено по следующим разделам:

09 «Здравоохранение» на 100,0%, что связано с тем, что расходы на 2023 год и плановый период на реализацию данной муниципальной программы проектом не предусмотрены;

06 «Охрана окружающей среды» на 99,9%, что связано с завершением реализации федерального проекта «Оздоровление Волги» (национальный проект «Экология»), в рамках которого осуществлялось строительство городских канализационных очистных сооружений производительностью 30 000 м. куб. в сутки. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 2 719 730,6 тыс. рублей на 2023 год предусмотрено 25,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год составляет 0,1%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета – 53,2%. В плановом периоде 2024-2025 годов данные расходы запланированы в объеме 25,0 тыс. рублей ежегодно (что составит 0,1% к общему объему расходов бюджета), т.е. на том же уровне относительно 2023 года.

10 «Социальная политика» на 46,3%. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 92 428,4 тыс. рублей на 2023 год предусмотрено 49 594,6 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год составляет 1,5%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета – 1,8%. В плановом периоде 2024 года предусмотрено увеличение данных расходов на 22,9% к 2023 году (60 972,2 тыс. рублей, что составит 2,4% от общего объема расходов бюджета), а в 2025 году – предусмотрено увеличение на 36,0% к расходам 2024 года (82 893,4 тыс. рублей, что составит 3,7% от общего объема расходов бюджета).

11 «Физическая культура и спорт» на 44,6%. При ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 155 054,8 тыс. рублей на 2023 год предусмотрено 85 831,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год составляет 2,6%, в 2022 году по ожидаемому исполнению бюджета – 3,0%. В плановом периоде на 2024 год предусмотрено увеличение данных расходов на 122,0% к 2023 году (190 541,0 тыс. рублей, что составит 7,4% от общего объема расходов бюджета), и в 2025 году предусмотрено снижение на 41,2% к расходам 2024 года (112 009,7 тыс. рублей, что составит 5,0% от общего объема расходов бюджета).

По результатам проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено следующее.

Ведомственная структура расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023-2025 годы сформирована по 8 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.

В связи с тем, что в материалах к проекту информация об ожидаемом исполнении бюджета г.о. Лыткарино за 2022 год представлена только в разрезе разделов классификации расходов бюджета (а не по ведомственной структуре расходов), не представляется возможным сопоставить объем средств, предусмотренный проектом по главным администраторам бюджетных средств, с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023-2025 годы представлено в Приложении № 3 к настоящему Заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета г.о. Лыткарино по субъектам бюджетного планирования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с объемами расходов, предусмотренными на 2022 год (в редакции от 29.09.2022 № 254/32), показало следующее.

По сравнению с плановыми назначениями 2022 года на 2023 год увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 5 главным распорядителям бюджетных средств, уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств. По 1 главному распорядителю бюджетных средств (Избирательная комиссия г.о. Лыткарино) – финансирование не запланировано в связи с прекращением полномочий Избирательной комиссии г.о. Лыткарино (решение Совета депутатов г.о. Лыткарино от 28.07.2022 № 238/30 «О прекращении полномочий Избирательной комиссии городского округа Лыткарино Московской области и ликвидации юридического лица»).

Наибольшая доля расходов планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств:

Управление образования города Лыткарино в 2023 году – 36,1%, в 2024 году – 46,6%, в 2025 году – 52,0%;

Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино в 2023 году – 40,5%, в 2024 году – 24,6%, в 2025 году – 14,1%.

Тенденция к увеличению доли запланированных расходов в общем объеме расходов бюджета по сравнению с плановыми назначениями 2022 года наблюдается

по Администрации г.о. Лыткарино (с 11,7% в 2022 году до 26,0% в 2025 году) и по Управлению образования города Лыткарино (с 22,7% в 2022 году до 52,0% в 2025 году).

## **6. Муниципальные программы городского округа Лыткарино и непрограммные направления деятельности**

Статьей 3 проекта 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 г.о. Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению 4 к проекту):

на 2023 год по 17 муниципальным программам г.о. Лыткарино (3 295 127,7 тыс. рублей или 98,8% общего объема расходов) и непрограммным расходам (13 630,5 тыс. рублей или 0,4% общего объема расходов);

на 2024 год по 16 муниципальным программам г.о. Лыткарино (2 531 990,5 тыс. рублей или 98,4% общего объема расходов) и непрограммным расходам (14 671,6 тыс. рублей или 0,6% общего объема расходов) без учета условно утвержденных расходов;

на 2025 год по 16 муниципальным программам городского округа Лыткарино (2 217 370,1 тыс. рублей или 98,7% общего объема расходов) и непрограммным расходам (3 797,9 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов) без учета условно утвержденных расходов.

По сравнению с утвержденным бюджетом г.о. Лыткарино (решение Совета депутатов городского округа Лыткарино от 16.12.2021 № 170/23 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 29.09.2022 № 254/32) в 2023 году наблюдается незначительное снижение в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино доли расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, с 99,3% в 2022 году до 98,8% в 2023 году. При этом доля непрограммных расходов соответственно увеличится до 0,4% (в 2022 году – 9 678,0 тыс. рублей или 0,2%).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам г.о. Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2022-2025 годы представлено в Приложении № 4 настоящему Заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, и сопоставления их с расходами, в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 16.12.2021 № 170/23 «Об утверждении бюджета

городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.09.2022 № 254/32), установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, в 2023 году составляет 3 295 127,7 тыс. рублей, что на 1 789 484,6 тыс. рублей ниже расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2022 год (5 084 612,3 тыс. рублей), в 2024 году – 2 531 990,5 тыс. рублей (на 763 137,2 тыс. рублей ниже 2023 года), в 2025 году – 2 217 370,1 тыс. рублей (на 314 620,4 тыс. рублей выше 2024 года).

По сравнению с 2022 годом в 2023 году доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ незначительно сокращается (на 0,5%), при этом размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 2023 году снижается на 35,2% относительно 2022 года. В плановом периоде 2024 года отмечается незначительное снижение доли программных расходов на 0,4% относительно 2023 года, в 2025 году – увеличение на 0,3% относительно 2024 года, размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, снижается в 2024 году на 23,2% относительно 2023 года, в 2025 году снижается на 12,4% относительно 2024 года.

Доля непрограммных расходов увеличивается с 0,2% в 2022 году до 0,4% в 2023 году (на 0,2%). В плановом периоде отмечается увеличение непрограммных расходов до 0,6% в 2024 году (т.е. на 0,2% относительно 2023 года), а в 2025 году значительное снижение на 0,4% относительно 2024 года или с сохранением на уровне относительно 2022 года (т.е. в объеме 0,2%).

Анализ формирования проекта в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки к проекту, а так же проектов паспортов муниципальных программ г.о. Лыткарино, иных документов и материалов, представленных одновременно с проектом и действующих на момент проведения экспертизы муниципальных программ, и показал следующее.

Перечень муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов, был утвержден постановлением Главы г.о. Лыткарино от 03.11.2022 № 681-п, что соответствует требованиям ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, ст. 13 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета в КСП г.о. Лыткарино представлены проекты паспортов 18-ти муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация которых планируется с 2023 года и паспорт муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2021-2025 годы, утвержденной постановлением Главы г.о. Лыткарино от 16.12.2021 № 634-п.

В соответствии с пунктом 8 раздела III Положения о муниципальных программах городского округа Лыткарино, утвержденного постановлением Главы

г.о. Лыткарино от 02.11.2020 № 548-п (в редакции от 15.12.2021) муниципальная программа г.о. Лыткарино разрабатывается на основании Перечня муниципальных программ г.о. Лыткарино, ежегодно утверждаемого Главой г.о. Лыткарино.

Актуальный Перечень, применяемый к правоотношениям, возникающим при разработке муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация которых планируется к осуществлению в 2023 и последующих годах, утвержден постановлением Главы г.о. Лыткарино от 03.11.2022 № 681-п.

Для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату г.о. Лыткарино были направлены проекты 18-ти муниципальных программ г.о. Лыткарино («Здравоохранение», «Культура и туризм», «Образование», «Социальная защита населения», «Спорт», «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Предпринимательство», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство», «Формирование современной комфортной городской среды», «Строительство объектов социальной инфраструктуры»).

Проведенный анализ проекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал следующее.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории г.о. Лыткарино.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 4 федеральных проектов, реализуемых в рамках 2 национальных проектов на территории г.о. Лыткарино, в объемах:

в 2023 году – 63 441,3 тыс. рублей;

в 2024 году – 201 603,1 тыс. рублей;

в 2025 году – 948,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по федеральным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов, в проекте бюджета предусматриваются в 3 из 19 муниципальных программ.

Таблица № 3

Наименование национального проекта	Наименование федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Объемы бюджетных ассигнований, тыс. рублей		
			2023	2024	2025
«Жилье и городская среда»	«Формирование комфортной городской среды»	«Формирование современной комфортной городской среды»	40 000,0	188 035,7	0,0
		«Формирование современной	19 500,0	0,0	0,0

		комфортной городской среды» (ремонт дворовых территорий)			
«Образование»	«Цифровая образовательная среда»	«Цифровое муниципальное образование»	3 276,8	0,0	948,0
	«Современная школа»	«Образование»	0,0	13 567,4	0,0
	«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	«Образование»	664,5	0,0	0,0
<b>Итого:</b>			<b>63 441,3</b>	<b>201 603,1</b>	<b>948,0</b>

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию федеральных проектов, в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2023 год составляет 1,9% общего объема расходов, в 2024 и 2025 году (с учетом условно утвержденных расходов) – 7,7% и 0,1% соответственно.

По 17-ти проектам муниципальных программ запланированы расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год, по программам «Здравоохранение» и «Предпринимательство» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

На плановый период 2024 и 2025 годов сформированы расходы в рамках 16-ти муниципальных программ. По программам «Здравоохранение», «Предпринимательство» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» бюджетные ассигнования не запланированы.

Проверкой структуры проектов муниципальных программ, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа, установлено следующее.

Структура 16 муниципальных программ, а также предлагаемые в их составе формы планируемых результатов реализации, методики расчета значений планируемых результатов реализации муниципальных программ, паспортов и перечней мероприятий подпрограмм соответствуют требованиям Положения о муниципальных программах г.о. Лыткарино, утвержденного постановлением Главы г.о. Лыткарино от 02.11.2020 № 548-п (далее – Положение о муниципальных программах).

Содержание проектов 3 муниципальных программ («Социальная защита населения», «Формирование современной комфортной городской среды», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами») не соответствует требованиям Положения о муниципальных программах г.о. Лыткарино.

Формы паспортов 16 муниципальных программ разработаны в соответствии с формами (шаблонами), рекомендованными федеральными органами исполнительной власти Московской области, курирующими соответствующие государственные программы Московской области.

В перечне мероприятий подпрограмм 16 муниципальных программ по каждому мероприятию предусмотрены планируемые результаты выполнения мероприятий.

Представленными проектами 10 муниципальных программ («Управление имуществом и муниципальными финансами», «Цифровое муниципальное образование», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Культура и туризм», «Здравоохранение», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Развитие сельского хозяйства», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Спорт») не запланированы результаты реализации отдельных мероприятий подпрограмм. Следовательно, невозможно будет произвести оценку эффективности и результативности запланированных результатов и намеченных целей по данным подпрограммам. Кроме того, качественная оценка реализации данных муниципальных подпрограмм, произведенная по «Методике оценки эффективности реализации муниципальной программы (приложение № 11 к Положению о муниципальных программах) будет недостоверной.

Мероприятия, запланированные 15 муниципальными программами, соответствуют заявленным целям программ. Представленным проектом 1 муниципальной программы («Жилище») цель программы не установлена.

Проверкой взаимосвязи между объемами финансирования мероприятий и показателями результатов реализации 15 муниципальных программ нарушений не установлено. Представленным проектом 1 муниципальной программы («Жилище») не определено, за счет средств бюджета какого муниципального образования будет осуществляться финансирование обеспечения реализации мероприятий муниципальной программы.

Планируемые результаты реализации 1 муниципальной программы («Жилище») и методика расчета значений планируемых результатов содержат целевой показатель, предусмотренный подпрограммой, отсутствующей в паспорте и перечне мероприятий данной муниципальной программы.

### **Непрограммные направления деятельности**

Статьей 3 представленного проекта предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований бюджета г.о. Лыткарино по целевым статьям (муниципальным программам г.о. Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению 4 к проекту по непрограммным направлениям деятельности – 13 630,5 тыс. рублей или 0,4% общего объема расходов на 2023 год, 14 671,6 тыс. рублей или 0,6% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов на 2024 год, 3 797,9 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов на 2025 год.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются на:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления г.о. Лыткарино: в 2023-2025 годах – 26 012,9 тыс. рублей ежегодно;

резервный фонд Администрации г.о. Лыткарино: на 2023 год в сумме 2 530,5 тыс. рублей, на 2024 год – 3 571,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2 697,9 тыс. рублей;

резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий: в 2023-2025 годах – 1 000 тыс. рублей ежегодно; иные непрограммные расходы: в 2023-2024 годах – 10 000 тыс. рублей ежегодно, в 2025 году – 0,0 тыс. рублей.

По сравнению с решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 16.12.2021 № 170/23 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.09.2022 № 254/32), общий объем расходов, предусмотренных представленным проектом на непрограммные расходы, увеличился с 9 678,0 тыс. рублей в 2022 году до 13 630,5 тыс. рублей или в 1,4 раза в 2023 году.

## **7. Межбюджетные трансферты**

В 2023 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены проектом бюджета городского округа Лыткарино (в приложении №1) в объеме - 1 988 071,1 тыс. рублей, в плановом периоде 2024-2025 годов - 1 394 647,3 тыс. рублей и 1 145 720,9 тыс. рублей соответственно.

В составе межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в бюджет 2023-2025 годов, предлагается утвердить:

– субсидии (в 2023 году – 1 140 847,7 тыс. рублей, в 2024 году – 560 981,0 тыс. рублей, в 2025 году – 289 407,2 тыс. рублей);

– субвенции на выполнение отдельных полномочий (в 2023 году – 822 223,4 тыс. рублей, в 2024 году – 833 666,3 тыс. рублей, в 2025 году – 856 313,7 тыс. рублей);

– прочие межбюджетные трансферты (на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ) (в 2023 году – 25 000,0 тыс. рублей).

В структуре межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, основная доля направляется в виде субсидии на благоустройство лесопарковых зон в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» (в 2023 году – 589 672,4 тыс. рублей или 30% от общего объема), в виде субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение капремонта зданий общеобразовательных организаций) (в 2023 году – 258 968,3 тыс. рублей или 13% от общего объема), субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение



образования (758 895,0 тыс. рублей на очередной финансовый год и плановый период ежегодно, что составляет в 2023 году – 38,2%, в 2024 году – 54,4%, в 2025 году – 66,2%).

Запланированные бюджету городского округа Лыткарино объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2023-2025 годы соответствуют приложениям 14-17 проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

## **8. Резервный фонд**

Создание резервного фонда Администрации городского округа соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе в части реализации полномочий по созданию резерва финансовых ресурсов на непредвиденные расходы, том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Статьей 14 проекта решения о бюджете предлагается утвердить резервный фонд Администрации городского округа Лыткарино в следующих размерах:

на 2023 год в сумме – 3 530,5 тыс. рублей (в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей);

на 2024 год в сумме – 4 571,6 тыс. рублей (в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей);

на 2025 год в сумме – 3 697,9 тыс. рублей (в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей).

Размер резервного фонда в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино.

## **9. Дорожный фонд городского округа Лыткарино**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лыткарино предусмотрен статьей 13 проекта бюджета в размерах:

2023 год – 7 265,0 тыс. рублей;

2024 год – 7 920,0 тыс. рублей;

2025 год – 8 382,0 тыс. рублей,

что соответствует прогнозируемому объему доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Источником для формирования Дорожного фонда городского округа Лыткарино являются акцизы на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет по нормативам отчислений, установленным бюджетом Московской области.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года запланирован со снижением на 368,3 тыс. рублей (на 4,8%), на 2024 год по сравнению с 2023 годом запланирован с ростом на 655,0 тыс. рублей (на 9,0%), в 2025 году с ростом на 462,0 тыс. рублей или на 5,8% относительно 2024 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023 год с профицитом в размере 1 300,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 года с профицитом в сумме 2 250,0 тыс. рублей, на 2025 год - с профицитом в объеме 3 292,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 18 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение 7 к проекту).

Проверкой соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса РФ и Порядка № 82н от 24.05.2022 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 РФ, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

#### **11. Муниципальный долг городского округа Лыткарино**

Основными направлениями долговой политики муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов определено, что политика в области муниципального долга

в 2023 году и плановом периоде 2024 - 2025 годов будет направлена на поддержание объема муниципальных заимствований на экономически безопасном уровне, в том числе путем оптимизации структуры заимствований и равномерного распределения во времени связанных с муниципальным долгом городского округа Лыткарино платежей.

Статьей 15 проекта бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино предлагается установить в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса РФ:

на 1 января 2024 года - 318 542,2 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года - 316 292,2 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года - 312 999,81 тыс. рублей.

Статьей 16 проекта бюджета установлен предельный объем заимствований городского округа Лыткарино в размерах - в течение 2023 года в сумме 104 247,93 тыс. рублей, 2024 года в сумме 207 545,86 тыс. рублей, 2025 года в сумме 312 999,81 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2023 года составит 319,8 млн. рублей.

Прогнозируется снижение объема муниципального долга с 319,8 млн. рублей в 2022 году до 313,0 млн. рублей в 2026 году, т.е. на 6,8 млн. рублей (или 2,1%), что соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2024 составит 35,1%, на 01.01.2025 – 33,3%, на 01.01.2026 – 30,6%.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет г.о. Лыткарино в 2023-2025 годах превысит 25,0% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и, в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ, будет отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Статьей 17 проекта бюджета установлен объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на обслуживание муниципального долга:

на 2023 год - 1 200,0 тыс. рублей;

на 2024 год - 11 505,1 тыс. рублей;

на 2025 год - 21 749,8 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы вырастут на 20 549,8 тыс. рублей (или в 18 раз) с 1 200,0 тыс. рублей до 21 749,8 тыс. рублей, что в 68 раз выше установленного объема на обслуживание муниципального долга г.о. Лыткарино на 2022 год (319,8 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы не превышают 10,0% к объему расходов бюджета г.о. Лыткарино за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

## **12. Муниципальные гарантии**

Согласно статье 15 проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям не предусмотрены.

## **13. Выводы**

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

Проект бюджета городского округа Лыткарино, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 15 ноября 2022 года, т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

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 РФ.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период.

Среднесрочный прогноз размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино», что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с проектом решения в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2022 года предусматривается уменьшение доходов бюджета на 1 758 653,8 тыс. рублей или на 34,5%, в основном за счет снижения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2024 году относительно прогноза 2023 года предусматривается уменьшение - на 731 689,4 тыс. рублей или 21,9%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - на 298 360,4 тыс. рублей или 11,5%. В целом за 2023-2025 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 54,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году.

Согласно представленному проекту бюджета - общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2023 году со снижением к общему объему ожидаемого исполнения 2022 года на 1 779 073,6 тыс. рублей или 34,8%, в 2024 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 732 639,4 тыс. рублей или 22,0%, в 2025 году - с уменьшением на 299 402,8 тыс. рублей или 11,5% к прогнозу 2024 года.

Предусматривается ежегодное увеличение профицита бюджета с 1 300,0 тыс. рублей в 2023 году до 3 292,4 тыс. рублей в 2025 году.

В статье 1 представленного проекта устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год в объеме 29 456,7 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета, на 2025 год - в объеме 55 548,0 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 9 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино составят в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов по 16 978,0 тыс. рублей ежегодно или 0,5% - в 2023 году, 0,6% - в 2024 году, 0,7% - в 2025 году и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ доходов, отраженных в проекте решения, показали следующее.

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2023-2025 годы, одобренного постановлением Главы городского округа Лыткарино от 03.11.2022 №672-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленными одновременно с проектом.

Прогнозные показатели доходных источников в проекте бюджета отражены в соответствии со статьями 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета предусматриваются в 2023 году в объеме 3 336 071,1 тыс. рублей, в 2024 году – 2 604 381,7 тыс. рублей, в 2025 году – 2 306 021,3 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2023 году составит 95,9% общего объема доходов бюджета, в 2024 году – 95,2%, в 2025 году – 94,4%. Доля неналоговых доходов составит в 2023 году – 4,1%, в 2024 году – 4,8%, в 2025 году – 5,6%.

В целом за 2023-2025 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино уменьшатся на 54,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2022 года и приблизятся к уровню исполнения 2021 года.

Доходы от уплаты земельного налога на 2023 год запланированы с занижением на 20 732,64 тыс. рублей.

Прогнозные поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы с завышением на 4 904,0 тыс. рублей.

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 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов запланирована с завышением на 18 063,39 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, в 2023 году составляет 3 295 127,7 тыс. рублей, что на 1 789 484,6 тыс. рублей ниже расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2022 год (5 084 612,3 тыс. рублей), в 2024 году – 2 531 990,5 тыс. рублей (на 763 137,2 тыс. рублей ниже 2023 года), в 2025 году – 2 217 370,1 тыс. рублей (на 314 620,4 тыс. рублей выше 2024 года).

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

По результатам анализа 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, нарушений не установлено.

Одновременно с проектом бюджета в КСП г.о. Лыткарино представлены проекты паспортов 18-ти муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация которых планируется с 2023 года и паспорт муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2021-2025 годы, утвержденной постановлением Главы г.о. Лыткарино от 16.12.2021 № 634-п.

По 17-ти проектам муниципальных программ запланированы расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год, по программам «Здравоохранение» и «Предпринимательство» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

На плановый период 2024 и 2025 годов сформированы расходы в рамках 16-ти муниципальных программ. По программам «Здравоохранение», «Предпринимательство» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» бюджетные ассигнования не запланированы.

Структура 16 муниципальных программ, а также предлагаемые в их составе формы планируемых результатов реализации, методики расчета значений планируемых результатов реализации муниципальных программ, паспортов и перечней мероприятий подпрограмм соответствуют требованиям Положения о муниципальных программах г.о. Лыткарино, утвержденного постановлением Главы г.о. Лыткарино от 02.11.2020 № 548-п.

Содержание проектов 3 муниципальных программ («Социальная защита населения», «Формирование современной комфортной городской среды», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами») не соответствует требованиям Положения о муниципальных программах г.о. Лыткарино.

Формы паспортов 16 муниципальных программ разработаны в соответствии с формами (шаблонами), рекомендованными федеральными органами исполнительной власти Московской области, курирующими соответствующие государственные программы Московской области.

В перечне мероприятий подпрограмм 16 муниципальных программ по каждому мероприятию предусмотрены планируемые результаты выполнения мероприятий.

Представленными проектами 10 муниципальных программ («Управление имуществом и муниципальными финансами», «Цифровое муниципальное образование», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»,

«Культура и туризм», «Здравоохранение», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Развитие сельского хозяйства», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Спорт») не запланированы результаты реализации отдельных мероприятий подпрограмм. Следовательно, невозможно будет произвести оценку эффективности и результативности запланированных результатов и намеченных целей по данным подпрограммам. Кроме того, качественная оценка реализации данных муниципальных подпрограмм, произведенная по «Методике оценки эффективности реализации муниципальной программы (приложение № 11 к Положению о муниципальных программах) будет недостоверной.

Мероприятия, запланированные 15 муниципальными программами, соответствуют заявленным целям программ. Представленным проектом 1 муниципальной программы («Жилище») цель программы не установлена.

Проверкой взаимосвязи между объемами финансирования мероприятий и показателями результатов реализации 15 муниципальных программ нарушений не установлено. Представленным проектом 1 муниципальной программы («Жилище») не установлено, за счет средств бюджета какого муниципального образования будет осуществляться финансирование обеспечения реализации мероприятий муниципальной программы.

Планируемые результаты реализации 1 муниципальной программы («Жилище») и методика расчета значений планируемых результатов содержат целевой показатель, предусмотренный подпрограммой, отсутствующей в паспорте и перечне мероприятий данной муниципальной программы.

В 2023 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены проектом бюджета городского округа Лыткарино в объеме - 1 988 071,1 тыс. рублей, в плановом периоде 2024-2025 годов - 1 394 647,3 тыс. рублей и 1 145 720,9 тыс. рублей соответственно.

Запланированные бюджету городского округа Лыткарино объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2023-2025 годы соответствуют приложениям 14-17 проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Размер резервного фонда в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года запланирован со снижением на 368,3 тыс. рублей (на 4,8%), на 2024 год по сравнению с 2023 годом запланирован с ростом на 655,0 тыс. рублей (на 9,0%), в 2025 году с ростом на 462,0 тыс. рублей или на 5,8% относительно 2024 года.



Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 18 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино, соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино соответствует ограничениям, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Прогнозируется снижение объема муниципального долга с 319,8 млн. рублей в 2022 году до 313,0 млн. рублей в 2026 году, т.е. на 6,8 млн. рублей (или 2,1%), что соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Уровень долговой устойчивости на 01.01.2024 составит 35,1%, на 01.01.2025 – 33,3%, на 01.01.2026 – 30,6%.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет г.о. Лыткарино в 2023-2025 годах превысит 25,0% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и, в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ, будет отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы вырастут на 20 549,8 тыс. рублей (или в 18 раз) с 1 200,0 тыс. рублей до 21 749,8 тыс. рублей, что в 68 раз выше установленного объема на обслуживание муниципального долга г.о. Лыткарино на 2022 год (319,8 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы не превышают 10,0% к объему расходов бюджета г.о. Лыткарино за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям не предусмотрены.

## 14. Предложения

1. Обеспечить соблюдение норм и требований Гражданского кодекса РФ в части оформления имущественных прав бюджетных и автономных учреждений по предоставлению муниципального имущества.

2. Скорректировать прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам местного самоуправления и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов городского округа Лыткарино.

Председатель



А. В. Голованова

## Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2021-2025 годах

№ п/п	Наименование доходов	2021 год				2022 год				2023 год			2024 год			2025 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 2022 год, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, %	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к ожидаемому исполнению 2022 года	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2023 году	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2024 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	<b>Налоговые доходы</b>	<b>903 573,2</b>	<b>929 444,9</b>	<b>39,4</b>	<b>98,8</b>	<b>877 491,5</b>	<b>877 491,5</b>	<b>17,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 212 476,0</b>	<b>36,3</b>	<b>138,2</b>	<b>1 084 938,2</b>	<b>41,6</b>	<b>89,5</b>	<b>1 030 114,6</b>	<b>44,7</b>	<b>94,9</b>
1.1	Налог на доходы физических лиц, в том числе	472 079,5	493 402,0	20,9	104,5	433 014,2	433 014,2	8,5	100,0	727 451,0	21,8	168,0	569 248,2	21,9	78,2	474 976,6	20,6	83,4
1.1.1	НДФЛ по доп нормативу	247 243,6	258 359,9	-	104,5	168 331,2	168 331,2	3,3	100,0	441 733,0	13,2	в 2,6 раз	258 944,0	9,9	58,6	139 232,0	6,0	53,8
1.2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 748,0	6 877,8	0,3	101,9	6 518,3	7 633,3	0,1	117,1	7 265,0	0,2	95,2	7 920,0	0,3	109,0	8 382,0	0,4	105,8
1.3	Налоги на совокупный доход	171 782,1	174 819,9	7,4	101,8	186 012,0	184 901,2	3,6	99,4	215 563,0	6,5	116,6	243 643,0	9,4	113,0	280 169,0	12,1	115,0
1.4	Налоги на имущество	245 634,6	246 685,9	10,5	100,4	243 859,0	243 859,0	4,8	100,0	253 315,0	7,6	103,9	255 049,0	9,8	100,7	256 871,0	11,1	100,7
1.5	Государственная пошлина	7 329,0	7 675,8	0,3	104,7	8 088,0	8 088,0	0,2	100,0	8 882,0	0,3	109,8	9 078,0	0,3	102,2	9 716,0	0,4	107,0
1.6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязат. платежам	0,0	-16,5	-	0,0	-	-4,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>195 412,6</b>	<b>156 634,3</b>	<b>6,6</b>	<b>80,2</b>	<b>253 801,7</b>	<b>132 654,7</b>	<b>2,6</b>	<b>52,3</b>	<b>135 524,0</b>	<b>4,1</b>	<b>102,2</b>	<b>124 796,2</b>	<b>4,8</b>	<b>92,1</b>	<b>130 185,8</b>	<b>5,6</b>	<b>104,3</b>
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	105 224,4	108 134,3	4,5	102,8	104 283,2	98 192,6	1,9	94,2	111 197,1	3,3	113,2	111 530,0	4,3	100,3	110 854,6	4,8	99,4
2.2	Платежи при пользовании природными ресурсами	355,9	355,8	0,01	100,0	370,0	370,0	0,01	100,0	262,0	0,01	70,8	262,0	0,01	100,0	262,0	0,01	100,0
2.3	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 214,4	2 038,3	0,1	167,8	2 434,4	2 434,4	0,01	100,0	1 075,0	0,01	44,2	1 077,0	0,01	100,2	1 077,0	0,01	100,0
2.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	37 311,8	39 849,0	1,7	106,8	14 015,7	17 781,1	0,3	126,9	15 593,9	0,5	87,7	4 531,4	0,2	29,1	10 596,8	0,5	в 2,3 раза
2.5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 419,7	5 278,1	0,2	154,3	1 621,4	3 946,6	0,1	в 2,4 раза	6 358,0	0,2	в 1,6 раз	6 357,8	0,2	100,0	6 357,4	0,3	100,0
2.6	Прочие неналоговые доходы	47 886,4	978,8	0,04	2,0	131 077,0	9 930,0	0,2	7,6	1 038,0	0,01	в 9,6 раз	1 038,0	0,01	100,0	1 038,0	0,01	100,0
3	<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 098 985,8</b>	<b>1 086 079,2</b>	<b>46,0</b>	<b>98,9</b>	<b>1 131 293,2</b>	<b>1 010 146,2</b>	<b>19,8</b>	<b>89,3</b>	<b>1 348 000,0</b>	<b>40,4</b>	<b>133,4</b>	<b>1 209 734,4</b>	<b>46,4</b>	<b>89,7</b>	<b>1 160 300,4</b>	<b>50,3</b>	<b>95,9</b>
4	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 335 693,0</b>	<b>1 276 683,5</b>	<b>54,0</b>	<b>95,6</b>	<b>3 968 825,9</b>	<b>4 084 578,7</b>	<b>80,2</b>	<b>102,9</b>	<b>1 988 071,1</b>	<b>59,6</b>	<b>48,7</b>	<b>1 394 647,3</b>	<b>53,6</b>	<b>70,2</b>	<b>1 145 720,9</b>	<b>49,7</b>	<b>82,2</b>
5	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 434 678,8</b>	<b>2 362 762,7</b>	<b>100,0</b>	<b>97,0</b>	<b>5 100 119,1</b>	<b>5 094 724,9</b>	<b>100,0</b>	<b>99,9</b>	<b>3 336 071,1</b>	<b>100,0</b>	<b>65,5</b>	<b>2 604 381,7</b>	<b>100,0</b>	<b>78,1</b>	<b>2 306 021,3</b>	<b>100,0</b>	<b>88,5</b>

## Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2022-2025 годы

Наименование расходов	2022 год					2023 год			2024 год			2025 год		
	Плановые назначения, 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	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2023 году	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Общегосударственные вопросы	281 541,9	5,5	281 541,9	5,5	100,0	338 500,0	10,2	120,2	320 950,1	12,5	94,8	300 099,2	13,4	93,5
Национальная оборона	3 940,0	0,1	3 940,0	0,1	100,0	4 267,3	0,1	108,3	4 313,2	0,2	101,1	4 462,8	0,2	103,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 082,8	0,7	37 082,8	0,7	100,0	41 771,5	1,3	112,6	30 686,8	1,2	73,5	31 174,8	1,4	101,6
Национальная экономика	135 337,2	2,6	133 031,3	2,6	98,3	126 971,4	3,8	95,4	66 082,5	2,6	52,0	55 514,5	2,5	84,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	417 746,1	8,2	414 579,8	8,1	99,2	988 787,6	29,7	238,5	361 267,6	14,0	36,5	118 063,9	5,3	32,7
Охрана окружающей среды	2 719 730,6	53,1	2 719 730,6	53,2	100,0	25,0	0,1	0,1	25,0	0,1	100	25,0	0,1	100
Образование	1 171 961,4	22,9	1 172 039,4	22,9	100,0	1 584 637,5	47,5	135,2	1 419 810,5	55,2	89,6	1 412 869,8	62,9	99,5
Культура, кинематография	103 591,5	2,0	103 591,5	2,0	100,0	113 185,2	3,4	109,3	106 521,0	4,1	94,1	108 318,0	4,8	101,7
Здравоохранение	332,9	0,1	332,9	0,1	100,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	92 428,4	1,8	92 428,4	1,8	100,0	49 594,6	1,5	53,7	60 972,2	2,4	122,9	82 893,4	3,7	136,0
Физическая культура и спорт	155 054,8	3,0	155 054,8	3,0	100,0	85 831,0	2,6	55,4	190 541,0	7,4	222,0	112 009,7	5,0	58,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	491,3	0,1	491,3	0,1	100,0	1 200,0	0,1	244,2	11 505,1	0,4	958,8	21 749,8	1,0	189,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>5 119 238,9</b>	<b>100,0</b>	<b>5 113 844,7</b>	<b>100,0</b>	<b>99,9</b>	<b>3 334 771,1</b>	<b>100,0</b>	<b>65,2</b>	<b>2 572 675,0</b>	<b>100,0</b>	<b>77,1</b>	<b>2 247 180,9</b>	<b>100,0</b>	<b>87,3</b>

**Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета  
городского округа Лыткарино на 2022-2025 годы**

Код ГРБС	Наименование расходов	2022 год		2023 год			2024 год			2025 год		
		Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к уточненному бюджету 2022 года	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2023 году	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
001	Администрация городского округа Лыткарино	600 743,8	11,7	685 351,4	20,6	114,1	616 536,3	23,7	90,0	598 774,7	26,0	97,1
002	Совет депутатов городского округа Лыткарино	12 967,5	0,3	16 545,5	0,5	127,6	16 545,5	0,6	100,0	16 700,5	0,7	100,9
003	Финансовое управление города Лыткарино	20 099,2	0,4	26 352,3	0,8	131,1	26 442,3	1,0	100,3	26 352,3	1,1	99,7
005	Комитет по управлению имуществом города Лыткарино	58 128,7	1,1	41 308,2	1,2	71,1	51 540,2	2,0	124,8	71 375,2	3,1	138,5
901	Управление образования города Лыткарино	1 160 421,9	22,7	1 203 710,2	36,1	103,7	1 212 140,5	46,6	100,7	1 197 947,8	52,0	98,8
902	Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино	3 253 592,3	63,6	1 350 955,6	40,5	41,5	638 922,3	24,6	47,3	325 482,5	14,1	50,9
904	Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино	8 473,9	0,2	10 547,9	0,3	124,5	10 547,9	0,4	100,0	10 547,9	0,5	100,0
905	Избирательная комиссия городского округа Лыткарино	4 811,6	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Итого без условно утвержденных расходов</b>	5 119 238,9	100,0	3 334 771,1	100,0	65,1	2 572 675,0	98,9	77,1	2 247 180,9	97,6	87,3
	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	29 456,7	1,1	-	55 548,0	2,4	188,6
	<b>ИТОГО РАХОДОВ</b>	<b>5 119 238,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 334 771,1</b>	<b>100,0</b>	<b>65,1</b>	<b>2 602 131,7</b>	<b>100,0</b>	<b>78,0</b>	<b>2 302 728,9</b>	<b>100,0</b>	<b>88,5</b>

**Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022-2025 годы**

Наименование расходов	2022 год		2023 год			2024 год			2025 год		
	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к уточненному бюджету 2022 года	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2023 году	Плановые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
МП «Здравоохранение»	332,9	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
МП «Культура» / МП «Культура и туризм»	149 622,6	2,9	162 897,2	4,9	108,9	158 876,0	6,2	97,5	157 036,0	7,0	98,8
МП «Образование»	1 118 603,3	21,9	1 527 999,7	45,8	136,6	1 185 433,8	46,1	77,6	1 170 293,1	52,1	98,7
МП «Социальная защита населения»	30 577,1	0,6	15 538,1	0,5	50,8	15 205,1	0,6	97,9	15 226,1	0,7	100,1
МП «Спорт»	155 054,8	3,0	88 234,8	2,6	56,9	190 541,0	7,4	215,9	112 009,7	5,0	58,8
МП «Развитие сельского хозяйства»	1 260,0	0,1	1 482,0	0,1	117,6	1 482,0	0,1	100,0	1 482,0	0,1	100,0
МП «Экология и окружающая среда»	36,6	0,1	25,0	0,1	68,3	25,0	0,1	100,0	25,0	0,1	100,0
МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	50 609,8	1,0	57 460,7	1,7	113,5	41 376,0	1,6	72,0	41 864,0	1,9	101,2
МП «Жилище»	53 624,2	1,0	23 645,5	0,7	44,1	35 023,1	1,4	148,1	56 944,3	2,5	162,6
МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	2 729 325,5	53,3	48 920,0	1,5	1,8	55 390,0	2,2	113,2	318,0	0,1	0,6
МП «Предпринимательство»	300,0	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	233 886,0	4,6	281 003,0	8,4	120,1	267 910,1	10,4	95,3	268 154,8	11,9	100,1
МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	17 549,9	0,3	12 092,2	0,4	68,9	11 871,8	0,5	98,2	12 021,2	0,5	101,3
МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	59 363,5	1,2	73 568,5	2,2	123,9	45 299,5	1,8	61,6	34 731,5	1,5	76,7
МП «Цифровое муниципальное образование»	57 035,7	1,1	46 572,4	1,4	81,7	42 795,6	1,7	91,9	43 743,6	1,9	102,2
МП «Архитектура и градостроительство»	9 608,8	0,2	199,0	0,1	2,1	199,0	0,1	100,0	199,0	0,1	100,0
МП «Формирование современной комфортной городской среды»	255 752,8	5,0	883 906,6	26,5	345,6	284 422,5	11,1	32,2	96 290,8	4,3	33,9
МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,0	0,0	14 957,2	0,4	-	196 140,0	7,6	1 311,3	207 031,0	9,2	105,6
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	162 068,8	3,2	56 625,8	1,7	34,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого программных расходов</b>	<b>5 084 612,3</b>	<b>99,9</b>	<b>3 295 127,7</b>	<b>98,8</b>	<b>64,8</b>	<b>2 531 990,5</b>	<b>98,4</b>	<b>76,8</b>	<b>2 217 370,1</b>	<b>98,7</b>	<b>87,6</b>
Руководство и управление в сфере	24 948,6	0,5	26 012,9	0,8	104,3	26 012,9	1,0	100,0	26 012,9	1,2	100,0

установленных функций органов местного самоуправления												
Резервный фонд Администрации	948,3	0,1	2 530,5	0,1	266,8	3 571,6	0,1	141,1	2 697,9	0,1	75,5	
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию ЧС и последствий стихийных бедствий	1 000,0	0,1	1 000,0	0,1	100,0	1 000,0	0,1	100,0	1 000,0	0,1	100,0	
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	3 546,2	0,1	100,0	0,1	2,8	100,0	0,1	100,0	100,0	0,1	100,0	
Иные расходы	4 183,5	0,1	10 000,0	0,3	239,0	10 000,0	0,4	100,0	0,1	0,1	0,1	
<b>Итого непрограммных расходов</b>	<b>9 678,0</b>	<b>0,2</b>	<b>13 630,5</b>	<b>0,4</b>	<b>140,8</b>	<b>14 671,6</b>	<b>0,6</b>	<b>107,6</b>	<b>3 797,9</b>	<b>0,2</b>	<b>25,9</b>	
<b>ИТОГО РАХОДОВ</b>	<b>5 119 238,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 334 771,1</b>	<b>100,0</b>	<b>65,1</b>	<b>2 572 675,0</b>	<b>100,0</b>	<b>77,1</b>	<b>2 247 180,9</b>	<b>100,0</b>	<b>87,3</b>	
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	29 456,7	1,1	-	55 548,0	2,5	188,6	