

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

20.11.2023

№93

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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, федеральных территорий 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 2023 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 13 ноября 2023 года (письмо Главы городского округа Лыткарино от 13.11.2023 №130Исх/2-687), т.е. в соответствии со сроком, установленным статьёй 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе (не позднее 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогнозе социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- паспортах муниципальных программ городского округа Лыткарино.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2024-2026 годы

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2024-2026 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 25.10.2023 №633-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа

Лыткарино на 2024-2026 годы и внесении в Совет депутатов городского округа Лыткарино проекта бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 2024-2026 годы, а также предварительных итогов социально-экономического развития городского округа Лыткарино за 9 месяцев 2023 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 2023 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В статье 1 представленного проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 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 15.12.2022 № 286/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 26.10.2023 №400/47).

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Лыткарино на 2023-2026 годы представлены ниже.

Таблица №1

Наименование	2023 год		2024 год (прогноз), тыс. рублей	2025 год (прогноз), тыс. рублей	2026 год (прогноз), тыс. рублей
	(первоначально утвержденный), тыс. рублей	(ожидаемое исполнение), тыс. рублей			
Доходы - всего, в том числе:	3 892 156,3	3 905 527,5	4 917 054,1	3 125 143,0	2 392 231,1
налоговые доходы	1 204 079,0	1 244 185,7	1 577 932,1	1 481 603,2	1 356 800,0
неналоговые доходы	135 524,0	172 674,1	179 594,6	160 375,4	164 827,3
безвозмездные поступления	2 552 553,3	2 488 667,7	3 159 527,4	1 483 164,4	870 603,8
Расходы - всего	3 890 856,3	3 926 545,6	4 917 054,1	3 125 143,0	2 392 231,1
Дефицит (-) / Профицит (+)	+ 1 300,0	- 21 018,1	0,00	0,00	0,00

В соответствии с проектом решения в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2023 года предусматривается увеличение доходов бюджета на 1 011 526,6 тыс. рублей или на 25,9%, в основном за счет увеличения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается уменьшение - на 1 791 911,1 тыс. рублей или 36,4%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – на 732 911,9 тыс. рублей или 23,5%. В целом за 2024-2026 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 38,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

Согласно представленному проекту бюджета - общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2024 году с увеличением к общему объему ожидаемого исполнения 2023 года на 990 508,5 тыс. рублей или 25,2%, в 2025 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 1 791 911,1 тыс. рублей или 36,4%, в 2026 году – с уменьшением на 732 911,9 тыс. рублей или 23,5% к прогнозу 2025 года.

В проекте решения устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год в объеме 41 054,0 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 2026 год - в объеме 76 081,7 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 части 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино предусмотрены только Управлению образования г. Лыткарино по разделу 10 «Социальная политика» на исполнение 1 вида публичного нормативного

обязательства и составят в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов по 16 291,0 тыс. рублей ежегодно или 0,3% - в 2024 году, 0,5% - в 2025 году, 0,7% - в 2026 году.

4. Доходы бюджета городского округа Лыткарино

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2024-2026 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2023 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2024-2026 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 25.10.2023 №633-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленными одновременно с проектом.

В соответствии с требованиями абзаца 4 пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства РФ 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 на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – перечень ГАДБ) был утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 01.11.2023 №652-п. Перечень главных администраторов источников 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 городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Реестр источников доходов). Статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 05.09.2023 №526-п (далее – Порядок №526-п). Представленный

Реестр источников доходов сформирован в соответствии с требованиями Порядка №526-п.

По результатам проведенной проверки соответствия Реестра источников доходов реестрам источников доходов главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино расхождений не выявлено.

Отраженные в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

По результатам проверки соблюдения требований приказа Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – Приказ №80н) по отнесению доходов бюджета, предусмотренных проектом бюджета в приложении 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», к соответствующим кодам бюджетной классификации установлено следующее.

Наименование кода классификации доходов по следующим КБК не соответствует утвержденному Приказом №80н и Реестром источников доходов.

182 1 01 02130 01 1000 110 - Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей);

182 1 01 02140 01 1000 110 - Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей);

182 1 05 07000 01 1000 110 - Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»;

001 2 02 25519 04 0000 150 - Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов в муниципальных общедоступных библиотеках);

005 2 02 35082 04 0000 150 - Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;

901 2 02 35303 04 0000 150 - Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций.

Код бюджетной классификации по источнику дохода – «Прочие доходы от компенсации затрат государства», указанный в приложении 1 к проекту бюджета (000 1 13 02994 04 0000 130), не соответствует коду, утвержденному Приказом №80н.

Вместе с тем, наименования КБК 001 2 02 25519 04 0000 150 и КБК 005 2 02 35082 04 0000 150 проекта бюджета соответствуют наименованиям субсидий и субвенций, указанным в приложениях 13 и 14 к Закону Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы с утверждёнными в 2023 году доходами, предусмотренными решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 26.10.2023 №400/47, и ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2023 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лыткарино за 2022 год показал следующее.

В соответствии с проектом решения в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2023 года прогнозируется рост доходов бюджета на 25,9%. В плановом периоде ожидается снижение доходов бюджета, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – на 36,5%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – на 23,5%.

В целом за 2024-2026 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино уменьшатся на 38,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года и приблизятся к уровню исполнения 2022 года. Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2022-2026 годах представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета предусматриваются в 2024 году в объеме 4 917 054,1 тыс. рублей, в 2025 году – 3 125 143,0 тыс. рублей, в 2026 году – 2 392 231,1 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2024 году составит 96,3% общего объема доходов бюджета городского округа Лыткарино, в 2025 году – 94,9%, в 2026 году – 93,1%. Наибольший удельный вес в структуре доходов 2024 года занимают безвозмездные поступления – 64,3%, доля которых в плановом периоде имеет тенденцию к снижению: в 2025 году – 47,5%, в 2026 году – 36,4%.

В структуре доходов 2024 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета дополнительного норматива по НДФЛ) на 8,8% относительно ожидаемого исполнения в 2023 году, в 2025 году – рост составит 10,9% к предыдущему периоду и в 2026 году на 10,7% к 2025 году.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года поступления неналоговых доходов увеличатся в 2024 году на 4,0%. В 2025 году относительно

прогноза 2024 года планируется снижение данного доходного источника на 10,7%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года - рост на 2,8%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов более 88,0% составляют налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и налоги на имущество.

Налоговые доходы

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 налоговых 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Методика МО) (Приложение 9 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») с учетом фактических темпов роста поступлений за предшествующие периоды. По результатам указанной проверки установлено следующее.

Поступление налоговых доходов (с учетом дополнительного норматива по НДФЛ) в 2024 году в бюджет городского округа Лыткарино запланировано в объеме 1 577 932,1 тыс. рублей или с ростом на 26,8% к ожидаемому исполнению 2023 года. В плановом периоде снижение поступлений налоговых доходов (с учетом дополнительного норматива по НДФЛ) составит 96 328,9 тыс. рублей или 6,1% в 2025 году относительно прогноза 2024 года, в 2026 году – 124 803,2 тыс. рублей или 8,4% относительно прогноза 2025 года.

Основную долю в структуре налоговых доходов 2024 года составляют налог на доходы физических лиц – 66,6% (с учетом дополнительного норматива), налоги на имущество – 17,0%, налоги на совокупный доход – 15,3%.

1. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года поступления доходов от уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) (без учёта доп. норматива) в 2024 году увеличатся на 25,7%, что превышает темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2024-2026 годы (на 17,0% и 15,6% соответственно по вариантам прогноза к оценке 2023 года). Прогнозируемый рост поступления НДФЛ в плановом периоде (2025 год – 109,7%, 2026 год – 108,3%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы (в 2025 году – 107,8% и 109,3% к прогнозу 2024 года, в 2026 году – 107,3% и 107,9% к прогнозу 2025 года).

2. Расчет поступлений доходов от уплаты земельного налога произведен на основе данных о начислениях за 2022 год, представленных МРИ №17 по Московской области с учетом применения коэффициента экстраполяции для физических лиц и юридических лиц (1,0), коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей для юридических лиц (1,053) и коэффициента собираемости налога (0,95), что соответствует требованиям Методики МО.

Размер планируемых доходов от уплаты земельного налога предлагается утвердить в 2024 году в размере 228 853,0 тыс. рублей, т.е. со снижением на 16,4% к ожидаемому исполнению 2023 года. Прогноз поступлений данного налога на плановый период 2025-2026 годов составляет по 228 853,0 тыс. рублей ежегодно.

Средний коэффициент роста поступлений данного налога за 2020-2022 годы и ожидаемого исполнения 2023 года составил 113,7%. Учитывая сложившуюся динамику поступлений и применив данный коэффициент к ожидаемому исполнению 2023 года, можно отметить, что доходы от уплаты земельного налога на 2024 год запланированы с занижением на 82 452,7 тыс. рублей.

3. Поступление доходов от уплаты налога на имущество физических лиц на 2024 год запланировано в размере 40 140,0 тыс. рублей, что на 16,2% больше ожидаемых поступлений 2023 года, на 2025 - 2026 годы рост поступлений запланирован на 15,6% по отношению к предыдущему периоду, в размерах 46 418,0 тыс. рублей и 53 678,0 тыс. рублей соответственно.

4. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год, сформирован в объеме 222 895,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 15,2% к ожидаемому исполнению 2023 года, в 2025-2026 годах - в объемах 275 501,0 тыс. рублей и 337 962,0 тыс. рублей соответственно, с темпами роста 123,6% и 122,7% соответственно к предыдущему периоду. Учитывая сложившуюся динамику поступлений данного налога за 2020-2022 годы и ожидаемое исполнение 2023 года, средний коэффициент роста поступлений составил 124,3%. Применив данный коэффициент к ожидаемому исполнению 2023 года, можно отметить, что доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год запланированы с занижением на 17 680,2 тыс. рублей.

5. Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год запланированы в размере 17 525,0 тыс. рублей, что на 56,1% больше ожидаемых поступлений 2023 года, на 2025-2026 годы запланирован рост поступлений на 12,0% и 8,9% по отношению к предыдущему периоду, в объемах 19 634,0 тыс. рублей и 21 399,0 тыс. рублей соответственно.

Налоговые расходы

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Оценка налоговых расходов) сформирована с учетом действия решений Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 28.09.2023 №386/46), от 19.11.2014 №578/68 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 25.08.2020 №564/67).

Следует отметить, что в графе 1 табличной части Оценки налоговых расходов нормативные правовые акты (решения Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35 и от 19.11.2014 №578/68) указаны в неактуальной редакции (от 08.12.2016 №159/17, от 26.05.2022 №221/28).

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 2024-2026 годах прогнозируются в объеме 26 448,00 тыс. рублей ежегодно, из них значительные объёмы выпадающих доходов - за счёт освобождения от налога муниципальных и автономных учреждений,

созданных органами местного самоуправления и получающих субсидии из бюджета городского округа Лыткарино, в выручке от реализации продукции которых выручка от выполнения муниципального задания составляет не менее 70,0% (абзац 2 пункта 3.6 решения Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35) в размере 25 176,00 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы

Результаты проверки и анализа организации прогнозирования неналоговых доходов проекта бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального образования «городской округ Лыткарино» формируется главными администраторами доходов в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, принятой в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 (далее – Общие требования №574-п).

Проверкой соответствия утвержденных главными администраторами доходов методик прогнозирования поступлений доходов Общим требованиям №574-п, установлено следующее.

В полной мере, по содержанию и форме, Общим требованиям №574-п и Перечню главных администраторов доходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, утвержденному постановлением главы г.о. Лыткарино от 01.11.2023 №652-п, соответствуют только 2 методики прогнозирования поступлений доходов (Финансовое управление города Лыткарино, Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино).

Методика прогнозирования поступлений доходов по главному администратору доходов - Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино была утверждена приказом начальника Управления от 26.12.2022 №110, и в целом в соответствии с Общими требованиями №574-п по форме и содержанию, однако методика была разработана не по всем источникам доходов.

В нарушение п.2 Общих требований №574-п, Приложения к постановлению главы г.о. Лыткарино от 01.11.2023 №652-п, методика Управления жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино не содержала информации по расчетам следующих источников доходов по КБК:

1 08 07173 01 0000 110 - Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки

опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов;

1 13 01530 04 0000 130 - Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, зачисляемая в бюджеты городских округов;

1 13 02994 04 0000 130 - Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

1 16 10100 04 0000 140 - Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов).

Методика прогнозирования поступлений доходов Администрации городского округа Лыткарино была утверждена распоряжением Главы города Лыткарино от 23.08.2016 №123-р, изменения в Методику с момента ее утверждения не вносились.

В нарушение требований п. 3 Общих требований №574-п методика прогнозирования поступлений доходов Администрации городского округа Лыткарино не соответствовала требованиям, предъявляемым к форме документа.

Содержание пункта 2 методики прогнозирования поступлений доходов Администрации городского округа Лыткарино противоречило нормам пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п.2 Общих требований №574-п, Приложения к постановлению главы г.о. Лыткарино от 01.11.2023 №652-п, методика Администрации городского округа Лыткарино не содержала информации по расчетам следующих источников доходов по КБК:

1 13 02994 04 0000 130 - Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

1 16 01074 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

1 16 07010 04 0000 140 - Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа;

1 16 10123 01 0041 140 - Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного

фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности);

1 17 01040 04 0000 180 - Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов;

1 17 15020 04 0000 150 - Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Методика прогнозирования поступлений доходов Управления образования города Лыткарино была утверждена приказом начальника Управления от 07.11.2023 №507.

В нарушение требований п. 3 Общих требований №574-п методика прогнозирования поступлений доходов Управления образования города Лыткарино не соответствовала требованиям, предъявляемым к форме документа.

В нарушение п.2 Общих требований №574-п, Приложения к постановлению главы г.о. Лыткарино от 01.11.2023 №652-п, методика Управления образования города Лыткарино не содержала информации по расчетам следующих источников доходов по КБК:

1 13 02994 04 0000 130 - Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

по всем безвозмездным поступлениям в виде субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты городских округов.

Методика прогнозирования поступлений доходов Комитета по управлению имуществом города Лыткарино была утверждена приказом и.о. председателя Комитета от 22.08.2016 №47 (с учетом изменений, внесенных приказами от 31.07.2019 №82, от 29.10.2020 №140/1).

В нарушение требований п. 3 Общих требований №574-п методика прогнозирования поступлений доходов Комитета по управлению имуществом города Лыткарино не соответствовала требованиям, предъявляемым к форме документа.

Содержание пункта 1.2 методики прогнозирования поступлений доходов Комитета по управлению имуществом города Лыткарино противоречило нормам пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п.2 Общих требований №574-п, Приложения к постановлению главы г.о. Лыткарино от 01.11.2023 №652-п, методика Комитета по управлению имуществом города Лыткарино не содержала информации по расчетам следующих источников доходов по КБК:

1 11 05012 04 0000 120 - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

1 14 01040 04 0000 410 - Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов;

1 14 06312 04 0000 430 - Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

1 14 06324 04 0000 430 - Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов;

1 16 01084 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

1 16 01194 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях; за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

1 16 07090 04 0000 140 - Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа;

1 16 10032 04 0000 140 - Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями);

1 17 01040 04 0000 180 - Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов.

В нарушение требований подпункта г) пункта 3 Общих требований №574-п следующие виды доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом города Лыткарино, не содержали в представленной Методике описание фактического алгоритма (и (или) формулу) расчета прогнозируемого объема поступлений по КБК:

1 11 05074 04 0000 120 - Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

1 11 07014 04 0000 120 - Доходы от перечисления части прибыли, остающейся

после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

1 14 06012 04 0000 430 - Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

По результатам анализа обоснованности прогноза доходов и правильности их расчетов, проведенного в отношении 2 главных администраторов (Администрация городского округа Лыткарино, Комитет по управлению имуществом города Лыткарино), методики которых не соответствуют Общим требованиям №574-п, установлено следующее.

Администрацией городского округа Лыткарино при отсутствии утвержденной методики прогнозирования сформирован прогноз поступлений на 2024-2026 годы по КБК:

1 13 02994 04 0000 130 – «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» в размере 924,0 тыс. рублей ежегодно;

1 16 07010 04 0000 140 – «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа» в размере 14,57 тыс. рублей ежегодно.

Комитетом по управлению имуществом города Лыткарино при отсутствии утвержденной методики прогнозирования сформирован прогноз поступлений на 2024-2026 годы по КБК:

1 11 05012 04 0000 120 – «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» в размере 40 048,6 тыс. рублей ежегодно;

1 11 05074 04 0000 120 – «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» в размере 24 244,9 тыс. рублей ежегодно;

1 11 07014 04 0000 120 – «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» в 2024 году 760,4 тыс. рублей, в 2025 году – 843,2 тыс. рублей, в 2026 году – 953,0 тыс. рублей;

1 14 01040 04 0000 410 – «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов» в 2024 году 858,6 тыс. рублей, в 2025 году – 839,5 тыс. рублей, в 2026 году – 721,1 тыс. рублей;

1 14 06012 04 0000 430 – «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» в 2024 году 630,8 тыс. рублей, в 2025 году – 481,3 тыс. рублей, в 2026 году – 583,0 тыс. рублей.

В материалах, представленных к проекту решения, отсутствуют расчеты показателей прогноза неналоговых доходов, подготовленные соответствующими главными администраторами доходов (кроме КУИ г. Лыткарино) в целях формирования доходной части законопроекта, что существенно затрудняет проведение проверки реалистичности расчетов доходов проекта бюджета.

Вышеуказанное свидетельствует о недостаточной прозрачности в процессе формирования прогнозных показателей доходов бюджета и реалистичности их расчета, что не согласуется с принципом достоверности бюджета, установленным ст.37 Бюджетного кодекса РФ.

Расчеты показателей неналоговых доходов, отраженных в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, произведенные Комитетом по управлению имуществом города Лыткарино, не соответствовали алгоритму расчета, установленному методикой, по следующим КБК:

1 11 05024 04 0000 120 - Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

1 11 09080 04 0001 120 - Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (нестационарные торговые объекты);

1 11 09080 04 0002 120 - Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата за рекламу).

Прогноз поступлений неналоговых доходов в бюджет города на 2024 год определен в объеме 179 594,6 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 4,0%. Прогноз поступлений на плановый период определен в размере: в 2025 году – 160 375,4 тыс. рублей (89,3% к прогнозу 2024 года), в 2026 году – 164 827,3 тыс. рублей (102,8% к прогнозу 2025 года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 82,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13,3%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,1%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2024 год в размере 147 695,4 тыс. рублей или с ростом на 10,3% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года, на 2025 год в объеме 147 635,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 147 451,8 тыс. рублей, т.е. на уровне прогноза 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 2024-2026 году по 133 404,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланированы на 2024-2026 годы в размере 40 048,6 тыс. рублей ежегодно.

Объем доходов, запланированных к поступлению от арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов составил 69 110,5 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, запланированы в 2024-2026 годах в размере 24 244,9 тыс. рублей ежегодно.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, были определены, согласно представленной информации, на основании данных об ожидаемых суммах годовой арендной платы/найма жилых помещений по договорам социального и коммерческого найма и выбытия объектов недвижимости в результате приватизации жилых помещений, а также с учетом начислений по заключенным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов.

Доходы запланированы в 2024 году в размере 13 531,0 тыс. рублей. Прогнозные показатели 2025-2026 годов определены в размере 13 387,8 тыс. рублей и 13 094,8 тыс. рублей соответственно.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в 2024 году в размере 23 856,2 тыс. рублей, что на 3 807,7 тыс. рублей или 19,0% выше ожидаемого исполнения 2023 года. Показатели планового периода 2025-2026 годов предусматриваются в размере 4 701,4 тыс. рублей в 2025 году (со снижением на 80,3% к прогнозу 2024 года), в 2026 году в размере 9 336,5 тыс. рублей (с увеличением в 2 раза к прогнозу 2025 года).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024-2026 годах были рассчитаны на основании Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Лыткарино Московской области на 2024-2026 годы, утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 26.10.2023 №403/47, и запланированы к поступлению с учетом доходов от продажи квартир, земельных участков, иного имущества.

3. Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в 2024-2026 годах в объеме 847,6 тыс. рублей ежегодно, что на 5 100,9 тыс. рублей или в 85,8% ниже ожидаемых поступлений 2023 года.

4. Прогнозные поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в 2024 году в размере 5 541,0 тыс. рублей, что на 2 017,8 тыс. рублей или 26,7% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. Показатели планового периода 2025-2026 годов предусматриваются на уровне прогноза 2024 года в размере 5 537,0 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальные преференции

Статьей 19 проекта бюджета предлагается утвердить перечень муниципальных преференций городского округа Лыткарино на 2024 год (согласно приложению 9) и плановый период 2025-2026 годов (согласно приложению 10).

Общая сумма преференций в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов, запланирована в размере 26 404,04 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 25 956,86 тыс. рублей;

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

предоставление финансовой поддержки на сумму 140,00 тыс. рублей.

В ходе проверки перечня субъектов - получателей муниципальных преференций установлено нарушение требований п.4 ст.19 Федерального закона от

26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», ст.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» в части включения в перечень получателей муниципальных преференций бюджетных и автономных учреждений, что привело к завышению размера муниципальных преференций на 22 627,64 тыс. рублей ежегодно, а именно:

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино» размер преференции - 637,92 тыс. рублей;

МАУ дополнительного образования «Спортивная школа Лыткарино» сумма преференции - 17 209,59 тыс. рублей;

МБУ «Дирекция единого заказчика – Лыткарино» сумма преференции – 4 623,90 тыс. рублей;

МУ «Лыткаринский историко-краеведческий музей» преференция в размере 156,23 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино неоднократно в своих заключениях на проект бюджета городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период обращала внимание на завышение размера планируемых к предоставлению муниципальных преференций.

5. Расходы бюджета городского округа Лыткарино

В проекте бюджета общий объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется к утверждению:

2024 год в сумме – 4 917 054,1 тыс. рублей;

2025 год в сумме – 3 125 143,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 41 054,0 тыс. рублей;

2026 год в сумме – 2 392 231,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 76 081,7 тыс. рублей.

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

В соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Положения о бюджете и бюджетном процессе формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации

разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Возникновение расходных обязательств муниципального образования установлено статьей 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно нормам пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 27 Положения о бюджете и бюджетном процессе при составлении проекта бюджета используются данные реестра расходных обязательств, который представляет собой свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств (далее - Реестр расходных обязательств).

В соответствии полномочиями, установленными пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 21 Положения о бюджете и бюджетном процессе постановлением главы г.о. Лыткарино от 25.01.2021 №28-п утвержден «Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа Лыткарино Московской области» (далее – Порядок №28-п).

Представленный к проверке «Реестр расходных обязательств г.о. Лыткарино к проекту бюджета 2024-2026» в целом соответствовал по форме требованиям пункта 6 Порядка №28-п.

При проверке полноты отражения информации, включенной в «Реестр расходных обязательств г.о. Лыткарино к проекту бюджета 2024-2026» выявлены следующие недостатки:

по коду строк 2521, 2540, 2604, 2625, 2710, 3007 графы 26 «Код бюджетной классификации» не были указаны коды разделов/подразделов бюджетной классификации Российской Федерации, по которым отражены расходные обязательства.

В ходе выборочной проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в «Реестре расходных обязательств г.о. Лыткарино к проекту бюджета 2024-2026», объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и

непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту бюджета расходов не выявлено.

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

Структура расходов бюджета г.о. Лыткарино имеет выраженную социальную направленность, тенденция к увеличению объема расходов в 2024-2026 годах наблюдается по разделу «Образование». В 2024 году на данный вид расходов предусмотрено 25,5% от общего объема расходов, в 2025 году – 39,0%, в 2026 году – 51,1%.

Вместе с тем, в 2024 году 27,6% от общего объема расходов бюджета занимают расходы по разделу «Охрана окружающей среды», что связано с реализацией федерального проекта «Оздоровление Волги» (национальный проект «Экология»), в рамках которого осуществляется строительство городских канализационных очистных сооружений производительностью 30 000 м. куб. в сутки.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета г.о. Лыткарино будут составлять расходы по разделу «Национальная оборона» в 2024 году – 0,1%, в 2025 году – 0,1%, в 2026 году – 0,2%, по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2024 году – 0,1%, в 2025 году – 0,7%, в 2026 году – 1,9%, и по разделу «Охрана окружающей среды» в плановом периоде 2025-2026 годов по 0,1% ежегодно.

По разделу «Здравоохранение» в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов расходы не предусмотрены.

Динамика и структура расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2023 году представлена в Приложении №2 «Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2023-2026 годы» (далее – Приложение №2) к настоящему Заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2023 год (в редакции от 26.10.2023 №400/47), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета г.о. Лыткарино по расходам в 2023 году представленным проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по 9 разделам классификации расходов бюджетов, по 1 разделу – уменьшение («Образование»), по разделу «Национальная экономика» -

бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2024 год, запланированы на уровне расходов 2023 года.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год предусмотрено по разделам:

08 «Культура, кинематография» - в 3,4 раза или на 305 121,0 тыс. рублей. При ожидаемом исполнении расходов в 2023 году в объеме 127 209,5 тыс. рублей на 2024 год - предусмотрено 432 330,5 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год составляет 8,8%, в 2023 году в общем объеме ожидаемого исполнения бюджета – 3,2%. В плановом периоде 2025 года предусмотрено увеличение данных расходов на 87,6% к расходам 2024 года, в 2026 году – снижение данных расходов на 86,0% к расходам 2025 года, что составит 113 211,4 тыс. рублей или 4,7% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино.

06 «Охрана окружающей среды» - в 2,2 раза или на 739 698,5 тыс. рублей. При ожидаемом объеме исполнения расходов в 2023 году в размере 617 856,5 тыс. рублей на 2024 год - предусмотрено 1 357 555,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год составляет 27,6%, в общем объеме ожидаемого исполнения бюджета 2023 года – 15,7%. В плановом периоде 2025-2026 годов предусмотрено снижение данных расходов на 99,9% к расходам 2024 года, что составит 628,0 тыс. рублей или 0,1% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино ежегодно.

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 668,5 тыс. рублей. Расходы на 2024 год планируются в объеме 1 868,5 тыс. рублей, с ростом на 55,7% к ожидаемому исполнению расходов 2023 года (1 200,0 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023 и 2024 года составляет 0,1% ежегодно. В плановом периоде 2025 года предусмотрено увеличение данных расходов в 11,1 раз к расходам 2024 года, в 2026 году – увеличение в 2,2 раза к расходам 2025 года, что составит 45 933,9 тыс. рублей или 1,9% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино.

В 2024 году предусмотрено снижение расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделу 07 «Образование» на 354 837,1 тыс. рублей или 22,1%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 1 606 683,6 тыс. рублей на 2024 год предусмотрено 1 251 846,5 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год составляет 25,5%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 40,9%.

В плановом периоде 2025 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 2,5% к расходам 2024 года, что составит 1 220 158,9 тыс. рублей или 39,0% от общего объема расходов бюджета, а в 2026 году – предусмотрено увеличение на 0,2%

к расходам 2025 года (1 222 285,9 тыс. рублей, что составит 55,1% от общего объема расходов бюджета).

По результатам проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов установлено следующее.

Абзацем четвертым статьи 3 проекта бюджета предлагается к утверждению «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Ведомственная структура расходов) (Приложение №3 к проекту бюджета).

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

В связи с тем, что в материалах к проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета г.о. Лыткарино за 2023 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 2024-2026 годы представлено в Приложении №3 к настоящему Заклочению.

Анализ доли расходов бюджета г.о. Лыткарино по субъектам бюджетного планирования на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в общем объеме расходов показал увеличение в 2024 году объемов бюджетных ассигнований по всем 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшая доля расходов планируется по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

В 2024 году – 48,7% приходится на Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино, 25,0% - на Управление образования г. Лыткарино, 23,8% - на Администрацию г.о. Лыткарино;

В 2025 году – 49,6% приходится на Администрацию г.о. Лыткарино, 38,9% - на Управление образования г. Лыткарино;

В 2026 году – 51,8% приходится на Управление образования г. Лыткарино, 35,1% - на Администрацию г.о. Лыткарино.

Тенденция к увеличению доли запланированных расходов в общем объеме расходов бюджета наблюдается по Управлению образования г. Лыткарино (с 25,0% в 2024 году до 51,8% в 2026 году), по Совету депутатов г.о. Лыткарино (с 0,4% в 2024 году до 0,7% в 2026 году), по Контрольно-счетной палате г.о. Лыткарино (с 0,2% в 2024 году до 0,5% в 2026 году).

6. Муниципальные программы городского округа Лыткарино и непрограммные направления деятельности

Статьей 3 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №4 к проекту бюджета по муниципальным программам городского округа Лыткарино:

на 2024 год по 15 муниципальным программам г.о. Лыткарино - 4 872 227,6 тыс. рублей (99,1% общего объема расходов);

на 2025 год по 14 муниципальным программам г.о. Лыткарино - 3 031 839,8 тыс. рублей (97,0% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

на 2026 год по 14 муниципальным программам городского округа Лыткарино - 2 288 747,1 тыс. рублей (95,7% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Перечень муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов, был утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 31.08.2022 №518-п (далее - Перечень), что соответствует требованиям ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, ст. 13 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам г.о. Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2023-2026 годы представлено в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, и сопоставления их с расходами, в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 15.12.2022 286/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 26.10.2023 №400/47), установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году составляет 4 872 227,6 тыс. рублей, что на 1 012 065,7 тыс. рублей или на 26,2% выше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год (3 860 161,9 тыс. рублей), в 2025 году - 3 031 839,8 тыс. рублей (на 1 840 387,8 тыс. рублей или на 37,8% ниже плановых назначений 2024 года), в 2026 году - 2 288 747,1 тыс. рублей (на 743 092,7 тыс. рублей или на 24,5% ниже 2025 года).

По сравнению с 2023 годом в 2024 году доля расходов предусмотренных на реализацию муниципальных программ увеличивается на 0,8%, в плановом периоде 2025 - 2026 годов уменьшается на 2,1% и 1,3% соответственно.

Объем условно утвержденных расходов в 2025 году - 1,3% общего объема расходов или 41 054,0 тыс. рублей, в 2026 - 3,2% или 76 081,7 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году отмечается по следующим муниципальным программам г.о. Лыткарино:

«Культура» на 329 871,5 тыс. рублей или на 200,7%;

«Жилище» на 21 220 тыс. рублей или на 44,6%;

«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 743 393,0 тыс. рублей или на 110,3%;

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 20 878,2 тыс. рублей или на 37%;

«Формирование современной комфортной городской среды» на 221 187,9 тыс. рублей или на 26,9%.

Значительное снижение размера бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ в плановом периоде 2025 и 2026 годов, связано с уменьшением общих межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино:

в 2025 году на 46,9% или на 1 676 362,9 тыс. рублей в сравнении с 2024 годом (3 159 527,3 тыс. рублей);

в 2026 году на 58,7% или на 612 560,6 тыс. рублей в сравнении с 2025 годом (1 483 164,4 тыс. рублей).

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

Одновременно с проектом бюджета были представлены паспорта 15 из 19 муниципальных программ, утвержденных Перечнем.

В проекте решения о бюджете не предусмотрены расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по 4 муниципальным программам:

«Здравоохранение», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (паспорта данных программ к проекту бюджета не представлены).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Лыткарино, соответствуют объемам финансирования, предусмотренных паспортами представленных муниципальных программ городского округа Лыткарино.

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

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории г.о. Лыткарино.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 6 федеральных проектов, реализуемых в рамках 4 национальных проектов на территории г.о. Лыткарино, в объемах:

в 2024 году – 1 980 976,6 тыс. рублей;

в 2025 году – 708 987,4 тыс. рублей;

в 2026 году – 9 409,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по федеральным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов, в проекте бюджета предусматриваются в 5 из 15 муниципальных программ.

Таблица №2

Наименование национального проекта	Наименование федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Объемы бюджетных ассигнований, тыс. рублей		
			2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6
«Культура»	«Культурная среда»	«Культура и туризм»	299 277,9	698 315,0	-
«Экология»	«Оздоровление Волги»	«Развитие инженерной инфраструктуры, Энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1 356 927,0	-	-
«Образование»	«Современная школа»	«Образование»	13 567,4	-	-
	«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»		1 675,0	1 675,0	1 349,0
	«Цифровая образовательная среда»		-	937,0	-
«Жилье и городская среда»	«Формирование комфортной городской среды»	«Формирование современной комфортной городской среды»	309 529,3	8 060,4	8 060,4
Итого:			1 980 976,6	708 987,4	9 409,4

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию федеральных проектов, в общем объеме расходов бюджета городского

округа Лыткарино на 2024 год составляет 40,3% общего объема расходов, в плановом периоде 2025 и 2026 годов (с учетом условно утвержденных расходов) – 22,7% и 0,4% соответственно.

В представленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах отсутствуют обоснования финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальных программ, что не позволяет провести взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа Лыткарино в 2024 - 2026 годах, подтвердить целесообразность и результативность использования финансовых ресурсов:

паспорта муниципальных программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию мероприятий;

пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию о причинах изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам г.о. Лыткарино по сравнению с предыдущим годом, увеличении или уменьшении бюджетных ассигнований по отдельным основным мероприятиям, направлениям расходования средств, не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности их реализации в предыдущие годы.

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 городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 4 к проекту бюджета по непрограммным направлениям деятельности – 44 826,5 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов на 2024 год, 52 249,2 тыс. рублей или 1,7% общего объема расходов на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов), 27 402,3 тыс. рублей или 1,1% общего объема расходов на 2026 год (без учета условно утвержденных расходов).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются на:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления г.о. Лыткарино: в 2024 году - 27 530,3 тыс. рублей, в 2025 году - 27 396,3 тыс. рублей и в 2026 году - 27 402,3 тыс. рублей;

проведение выборов: в 2025 году - 3 876,0 тыс. рублей, в 2024 году и плановом периоде 2026 года расходы не предусмотрены;

резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и

последствий стихийных бедствий: в 2024 - 1 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы не предусмотрены;

оплата исполнительных листов, судебных издержек: в 2024 году и плановом периоде 2025 года - 100,0 тыс. рублей ежегодно, в плановом периоде 2026 года расходы не запланированы;

денежные выплаты почетным гражданам: в 2024 году - 420,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы не предусмотрены;

иные непрограммные расходы: в 2024 году - 15 776,2 тыс. рублей, в 2025 году - 20 876,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 года расходы не запланированы.

По сравнению с 2023 годом общий объем расходов, предусмотренных представленным проектом бюджета на непрограммные расходы, снизился с 66 383,7 тыс. рублей до 44 826,5 тыс. рублей или на 32,5%.

Доля непрограммных расходов уменьшается на 0,8% (с 1,7% в 2023 году до 0,9% в 2024 году). В плановом периоде 2025 года отмечается увеличение непрограммных расходов до 1,7% (т.е. на 0,8% относительно 2024 года или с сохранением на уровне относительно 2023 года), а в 2026 году снижение непрограммных расходов на 0,5% относительно 2025 года (1,2%).

7. Межбюджетные трансферты

В 2024 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены проектом бюджета г.о. Лыткарино (в приложении №1) в объеме – 3 159 527,4 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов – 1 483 164,4 тыс. рублей и 870 603,8 тыс. рублей соответственно.

В составе межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в бюджет 2024-2026 годов, предлагается утвердить:

– субсидии (в 2024 году – 2 313 010,1 тыс. рублей, в 2025 году – 626 809,7 тыс. рублей, в 2026 году – 58 069,1 тыс. рублей);

– субвенции (в 2024 году – 846 517,3 тыс. рублей, в 2025 году – 856 354,7 тыс. рублей, в 2026 году – 812 534,7 тыс. рублей).

В структуре межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, основная доля направляется в виде субсидии на сокращение доли загрязненных сточных вод в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (в 2024 году – 1 343 458,0 тыс. рублей или 42,5% от общего объема), в виде субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в

муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (472 234,0 тыс. рублей на 2024 год и плановый период ежегодно, что составляет в 2024 году – 14,9%, в 2025 году – 31,8%, в 2026 году – 54,2%), субсидии на благоустройство лесопарковых зон (в 2024 году – 368 007,3 тыс. рублей или 11,6% от общего объема).

В результате анализа объемов доходов, планируемых к поступлению за счет средств межбюджетных трансфертов, указанных в приложении 1 к проекту, а также объемов межбюджетных трансфертов, указанных в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», принятого за основу Постановлением Московской областной Думы от 16.11.2023 № 13/67-П во втором чтении, установлено следующее.

В проекте не сформирован прогноз по поступлениям в бюджет городского округа Лыткарино, распределение которых предусмотрено проектом бюджета Московской области на 2024-2026 годы (таблица №3).

Таблица №3

№ п/п	Наименование межбюджетного трансферта	Сумма (тыс. рублей)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
1	«Субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	45 291,0	35 449,0	34 835,0
2	«Субсидия на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретённых в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта «Цифровая образовательная среда», на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	0,00	766,0	0,00
3	«Субсидия на техническую поддержку программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	691,0	718,0	747,0
4	«Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	2 179,1	0,00	0,00
5	«Субсидия на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	8 983,8	6 479,2	6 479,2
6	«Субсидия на ремонт дворовых территорий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	26 298,2	6 593,4	6 593,4
7	«Субсидия на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	1 551,5	0,00	0,00
8	«Субсидия на создание и ремонт пешеходных коммуникаций на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	1 077,7	5 000,0	5 000,0

8. Резервный фонд

Статьей 13 проекта решения о бюджете предлагается установить резервный фонд Администрации г.о. Лыткарино на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

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

Размер резервного фонда 2024 года в соответствии с требованиями части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино соответствующего года.

9. Дорожный фонд городского округа Лыткарино

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г.о. Лыткарино предусмотрен статьей 12 проекта бюджета в размерах:

2024 год – 7 750,0 тыс. рублей;

2025 год – 8 209,2 тыс. рублей;

2026 год – 8 667,0 тыс. рублей,

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

Источником формирования Дорожного фонда г.о. 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 2024 год, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года запланирован с ростом на 655,0 тыс. рублей (на 6,7%), на 2025 год по сравнению с 2024 годом - с ростом на 459,1 тыс. рублей или на 5,9%, в 2026 году - с ростом на 457,8 тыс. рублей или на 5,6% относительно 2025 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете г.о. Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 г.о. Лыткарино на 2024-2026 годы без дефицита/профицита.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 17 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов согласно приложению 7 к проекту бюджета.

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 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов, утвержденными постановлением главы г.о. Лыткарино №644-п от 31.10.2023, определено, что политика в области муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025 - 2026 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 14 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса РФ:

на 1 января 2025 года – 319 842,2 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года - 319 842,2 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года - 319 842,2 тыс. рублей.

Статьей 15 проекта бюджета установлен предельный объем заимствований г.о. Лыткарино в следующих размерах: в течение 2024 года в сумме 105 547,9 тыс. рублей, 2025 года в сумме 211 095,8 тыс. рублей, 2026 года в сумме 319 842,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2024 года составит 319 842,2 тыс. рублей.

Увеличение объема муниципального долга за период 2023-2026 года не прогнозируется, что соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2025 составит 18,2%, на 01.01.2026 – 19,5%, на 01.01.2027 – 19,5%.

Статьей 16 проекта бюджета установлен объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на обслуживание муниципального долга:

на 2024 год - 1 868,5 тыс. рублей;

на 2025 год - 20 765,8 тыс. рублей;

на 2026 год - 45 933,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2026 годы вырастут на 44 733,9 тыс. рублей (или в 24,6 раз) с 1 200,0 тыс. рублей до 45 933,9 тыс. рублей.

12. Муниципальные гарантии

Согласно статье 14 проекта бюджета предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрены.

13. Выводы

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

13.1. Проект бюджета городского округа Лыткарино, а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 13 ноября 2023 года, т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 25 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 статьёй 36 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

13.3. В соответствии с проектом решения в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2023 года предусматривается увеличение доходов бюджета на 1 011 526,6 тыс. рублей или на 25,9%, в основном за счет увеличения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается уменьшение - на 1 791 911,1 тыс. рублей или 36,4%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – на 732 911,9 тыс. рублей или 23,5%. В целом за 2024-2026 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 38,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2024 году с увеличением к общему объему ожидаемого исполнения 2023 года на 990 508,5 тыс. рублей или 25,2%, в 2025 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 1 791 911,1 тыс. рублей или 36,4%, в 2026 году – с уменьшением на 732 911,9 тыс. рублей или 23,5% к прогнозу 2025 года.

Условно утвержденные расходы бюджета городского округа Лыткарино устанавливаются на 2025 год в объеме 41 054,0 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2026 год - в объеме 76 081,7 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 9 части 3 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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов по 16 291,0 тыс. рублей ежегодно или 0,3% - в 2024 году, 0,5% - в 2025 году, 0,7% - в 2026 году.

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

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2024-2026 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2023 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2024-2026 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 25.10.2023 №633-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» проекта бюджета сформировано с нарушением требований приказа Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

Доходы бюджета предусматриваются в 2024 году в объеме 4 917 054,1 тыс. рублей, в 2025 году – 3 125 143,0 тыс. рублей, в 2026 году – 2 392 231,1 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2024 году составит 96,3% общего объема доходов бюджета городского округа Лыткарино, в 2025 году – 94,9%, в 2026 году – 93,1%.

В 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2023 года прогнозируется рост доходов бюджета на 25,9%. В плановом периоде ожидается снижение доходов бюджета, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – на 36,5%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – на 23,5%.

В целом за 2024-2026 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино уменьшатся на 38,7% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года и приблизятся к уровню исполнения 2022 года.

Учитывая динамику поступлений за предшествующие 3 года, можно сделать вывод о занижении прогнозных поступлений по следующим доходным источникам:

доходы от уплаты земельного налога на 2024 год - на 82 452,7 тыс. рублей.

доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год - на 17 680,2 тыс. рублей.

Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением налоговых льгот в 2024-2026 годах прогнозируются в объеме 26 448,00 тыс. рублей ежегодно.

Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в графе 1 табличной части содержит ссылки на неактуальную редакцию нормативных правовых актов (решения Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35 и от 19.11.2014 №578/68).

Результаты проверки соответствия методик прогнозирования поступлений доходов, администрируемых ГАД, Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574, показали не соответствие методик Администрации г.о. Лыткарино, Комитета по управлению имуществом г. Лыткарино, Управления образования г. Лыткарино, Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино вышеуказанным требованиям по структуре и содержанию, а так же отсутствие в методиках администрируемых доходных источников и их алгоритма расчета.

В материалах, представленных к проекту решения, отсутствовали расчеты показателей прогноза неналоговых доходов, подготовленные соответствующими главными администраторами доходов (кроме КУИ г. Лыткарино) в целях формирования доходной части законопроекта, что свидетельствует о недостаточной прозрачности в процессе формирования прогнозных показателей доходов бюджета и реалистичности их расчета, что не согласуется с принципом достоверности бюджета, установленным ст.37 Бюджетного кодекса РФ.

Выявлены факты несоблюдения Комитетом по управлению имуществом города Лыткарино алгоритмов расчетов, предусмотренных методикой прогнозирования доходов по следующим доходным источникам:

«Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» (КБК 1 11 05024 04 0000 120);

«Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена

(нестационарные торговые объекты)» (КБК 1 11 09080 04 0001 120);

«Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата за рекламу)» (КБК 1 11 09080 04 0002 120).

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 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов запланирована с завышением на 22 627,64 тыс. рублей.

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

В проекте бюджета общий объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется к утверждению: 2024 год в сумме – 4 917 054,1 тыс. рублей, 2025 год в сумме – 3 125 143,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 41 054,0 тыс. рублей, 2026 год в сумме – 2 392 231,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 76 081,7 тыс. рублей.

Реестр расходных обязательств г.о. Лыткарино к проекту бюджета 2024-2026 соответствовал по форме требованиям Порядка №28-п, при этом содержал неполную информацию по кодам разделов/подразделов бюджетной классификации РФ.

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

Структура расходов бюджета г.о. Лыткарино имеет выраженную социальную направленность, тенденция к увеличению объема расходов в 2024-2026 годах наблюдается по разделу «Образование». В 2024 году на данный вид расходов предусмотрено 25,5% от общего объема расходов, в 2025 году – 39,0%, в 2026 году – 51,1%.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию 15 муниципальных программ в 2024 году составляет 4 872 227,6 тыс. рублей, что на 1 012 065,7 тыс. рублей или на 26,2% выше

расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год (3 860 161,9 тыс. рублей), в 2025 году на реализацию 14 муниципальных программ - 3 031 839,8 тыс. рублей (на 1 840 387,8 тыс. рублей или на 37,8% ниже плановых назначений 2024 года), в 2026 году на реализацию 14 муниципальных программ - 2 288 747,1 тыс. рублей (на 743 092,7 тыс. рублей или на 24,5% ниже 2025 года).

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории г.о. Лыткарино. Бюджетные ассигнования по федеральным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов, в проекте бюджета предусматриваются в 5 из 15 муниципальных программ.

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию федеральных проектов, в общем объеме расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год составляет 40,3% общего объема расходов, в плановом периоде 2025 и 2026 годов (с учетом условно утвержденных расходов) – 22,7% и 0,4% соответственно.

В представленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах отсутствуют обоснования финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальных программ, что не позволяет провести взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа Лыткарино в 2024 - 2026 годах, подтвердить целесообразность и результативность использования финансовых ресурсов.

По сравнению с 2023 годом общий объем расходов, предусмотренных на непрограммные расходы, снизился с 66 383,7 тыс. рублей до 44 826,5 тыс. рублей или на 32,5%. Доля непрограммных расходов уменьшается на 0,8% (с 1,7% в 2023 году до 0,9% в 2024 году). В плановом периоде 2025 года отмечается увеличение непрограммных расходов до 1,7% (т.е. на 0,8% относительно 2024 года или с сохранением на уровне относительно 2023 года), а в 2026 году снижение непрограммных расходов на 0,5% относительно 2025 года (1,2%).

13.6. В 2024 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены проектом бюджета г.о. Лыткарино в объеме – 3 159 527,4 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов – 1 483 164,4 тыс. рублей и 870 603,8 тыс. рублей соответственно.

Запланированные бюджету городского округа Лыткарино объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2024-2026 годы не соответствуют объемам межбюджетных трансфертов проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (принятого за основу Постановлением Московской областной Думы от 16.11.2023 № 13/67-П во втором чтении).

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

13.8. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года запланирован с ростом на 655,0 тыс. рублей (на 6,7%), на 2025 год по сравнению с 2024 годом - с ростом на 459,1 тыс. рублей или на 5,9%, в 2026 году - с ростом на 457,8 тыс. рублей или на 5,6% относительно 2025 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете г.о. Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

13.9. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, 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.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2024 года составит 319 842,2 тыс. рублей. Увеличение объема муниципального долга за период 2023-2026 года не прогнозируется, что соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Уровень долговой устойчивости на 01.01.2025 составит 18,2%, на 01.01.2026 – 19,5%, на 01.01.2027 – 19,5%.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2026 годы вырастут на 44 733,9 тыс. рублей (или в 24,6 раз) с 1 200,0 тыс. рублей до 45 933,9 тыс. рублей.

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

14. Предложения

По проекту бюджета:

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

2. Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту бюджета привести в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 01.06.2023 №80н.

3. Скорректировать прогноз поступления доходов по безвозмездным поступлениям в бюджет городского округа Лыткарино (приложения 1, 11) с учетом показателей проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части дополнения поступлений:

субсидии на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

субсидии на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретённых в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта «Цифровая образовательная среда», на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

субсидии на техническую поддержку программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

субсидии на ремонт подъездов в многоквартирных домах на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

субсидии на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

субсидии на ремонт дворовых территорий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

субсидии на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

субсидии на создание и ремонт пешеходных коммуникаций на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

4. Скорректировать прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога и доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Финансовому Управлению города Лыткарино:

5. Дополнить Реестр расходных обязательств г.о. Лыткарино (графу 26) сведениями о кодах разделов/подразделов бюджетной классификации РФ.

Председатель



А. В. Голованова

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2022-2026 годах

№ п/п	Наименование доходов	2022 год					2023 год					2024 год					2025 год					2026 год				
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утверждённому бюджету, %	Утверждены и план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Ожидаемое исполнение к утверждённому бюджету, %	Планировые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к ожидаемому исполнению 2023 года	Планировые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2024 году	Планировые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2025 году	Планировые назначения, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	в % к 2026 году					
1	2	883 350,2	868 789,7	29,7	98,4	1 251 184,9	1 244 185,7	31,9	99,4	1 577 932,1	32,0	126,8	1 481 603,2	47,4	93,9	1 356 800,0	56,7	91,6								
1.1	Налоговые доходы	439 008,0	448 993,9	15,3	102,3	715 862,0	715 862,0	18,3	100,0	1 050 913,0	21,3	146,8	892 505,0	28,5	84,9	695 316,0	29,1	77,9								
1.1.1	НДФЛ по доп. нормативу	169 444,6	173 333,2	-	102,3	431 403,49	431 403,49	-	100,0	693 234,0	-	160,7	500 145,0	-	72,1	270 388,0	-	54,1								
1.2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 534,0	7 521,7	0,3	99,8	7 265,0	7 265,0	0,2	100,0	7 750,1	0,2	106,7	8 209,2	0,3	105,9	8 667,0	0,4	105,6								
1.3	Налог на совокупный доход	183 541,8	182 354,4	6,2	99,4	215 764,0	204 766,5	5,3	94,9	240 769,0	4,9	117,6	295 514,0	9,5	122,7	359 771,0	15,0	121,7								
1.4	Налог на имущество	245 188,4	222 254,2	7,6	90,6	303 411,9	308 339,7	7,9	101,6	268 993,0	5,4	87,2	275 271,0	8,8	102,3	282 531,0	11,8	102,6								
1.5	Государственная пошлина	8 078,0	7 669,7	0,3	94,9	8 882,0	7 940,0	0,2	89,4	9 507,0	0,2	119,7	10 104,0	0,3	106,3	10 515,0	0,4	104,1								
1.6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательствам	0,0	-4,2	-	-	-	12,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
2	Неналоговые доходы	127 711,0	132 635,1	4,5	103,9	165 674,9	172 674,1	4,4	104,2	179 594,6	3,7	104,0	160 375,4	5,1	89,3	164 827,3	6,9	102,8								
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	100 382,7	100 532,3	3,4	100,1	133 953,9	133 953,9	3,4	100,0	147 695,4	3,0	110,3	147 635,0	4,7	100,0	147 451,8	6,2	99,9								
2.2	Платежи при пользовании природными ресурсами	631,0	634,1	0,02	100,5	448,0	4 074,1	0,1	909,4	628,0	0,01	15,4	628,0	0,02	100,0	628,0	0,03	100,0								
2.3	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 582,3	7 162,4	0,2	277,4	1 090,3	1 090,3	0,1	100,0	1 026,4	0,02	94,1	1 026,4	0,03	100,0	1 026,4	0,04	100,0								
2.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 886,3	18 962,3	0,6	100,4	20 048,5	20 048,5	0,5	100,0	23 856,2	0,5	119,0	4 701,4	0,1	19,7	9 336,5	0,4	198,6								
2.5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 478,7	4 594,0	0,2	102,6	9 096,2	7 558,8	0,2	83,1	5 541,0	0,1	73,3	5 537,0	0,2	99,9	5 537,0	0,2	100,0								
2.6	Прочие неналоговые доходы	750,0	750,0	0,03	100,0	1 038,0	5 948,5	0,1	573,1	847,6	0,02	14,2	847,6	0,03	100,0	847,6	0,04	100,0								
3	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 011 061,2	1 001 424,8	34,2	99,0	1 416 859,8	1 416 859,8	36,3	100,0	1 757 526,7	35,7	124,0	1 641 978,6	52,5	93,4	1 521 627,3	63,6	92,7								
4	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 939 653,4	1 925 768,0	65,8	99,3	2 488 667,7	2 488 667,7	63,7	100,0	3 159 527,4	64,3	126,9	1 483 164,4	47,5	46,9	870 603,8	36,4	58,7								
5	ВСЕГО ДОХОДОВ	2 950 714,6	2 927 192,8	100,0	99,2	3 905 527,5	3 905 527,5	100,0	100,0	4 917 054,1	100,0	125,9	3 125 143,0	100,0	63,5	2 392 231,1	100,0	76,5								

Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2023-2026 годы

Наименование расходов	2023 год			2024 год			2025 год			2026 год				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к утвержденному бюджету	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к ожидаемому исполнению	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2024 году	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к 2025 году
1														
Общегосударственные вопросы	375 061,4	9,6	375 061,4	9,6	100,0	381 245,8	7,8	101,6	361 377,5	11,6	94,8	321 771,1	13,5	89,0
Национальная оборона	4 317,3	0,1	4 317,3	0,1	100,0	4 879,2	0,1	113,0	4 463,8	0,1	91,5	4 463,8	0,2	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 179,1	1,1	43 179,1	1,1	100,0	45 564,9	0,9	105,5	47 745,6	1,5	104,8	43 191,3	1,8	90,5
Национальная экономика	153 211,0	3,9	153 211,0	3,9	100,0	153 173,5	3,1	100,0	109 909,6	3,5	71,8	108 010,6	4,5	98,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	832 536,6	21,2	832 536,6	21,2	100,0	1 087 433,2	22,1	130,6	299 056,1	9,6	27,5	291 077,9	12,2	97,3
Охрана окружающей среды	617 856,5	15,7	617 856,5	15,7	100,0	1 357 553,0	27,6	219,7	628,0	0,0	0,0	628,0	0,0	100,0
Образование	1 606 683,6	40,9	1 606 683,6	40,9	100,0	1 251 846,5	25,5	77,9	1 220 158,9	39,0	97,5	1 222 285,9	51,1	100,2
Культура, кинематография	127 209,5	3,2	127 209,5	3,2	100,0	432 330,5	8,8	339,9	810 862,2	25,9	187,6	113 211,4	4,7	14,0
Здравоохранение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	73 579,6	1,9	73 579,6	1,9	100,0	94 464,0	1,9	128,4	105 858,5	3,4	112,1	63 712,5	2,7	60,2
Физическая культура и спорт	91 711,0	2,3	91 711,0	2,3	100,0	106 693,0	2,2	116,3	103 263,0	3,3	96,8	101 863,0	4,3	98,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 200,0	0,0	1 200,0	0,0	100,0	1 868,5	0,0	155,7	20 765,8	0,7	111,4	45 933,9	1,9	221,2
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	41 054,0	1,3	0,0	76 081,7	3,2	185,3
ИТОГО РАСХОДОВ	3 926 545,6	100,0	3 926 545,6	100,0	100,0	4 917 054,1	100,0	125,2	3 125 143,0	100,0	63,6	2 392 231,1	100,0	76,5

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023-2026 годы

Код ГРБС	Наименование расходов	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год				
		Планируемые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Планируемые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Планируемые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Планируемые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Администрация городского округа Лыткарино	743 461,6	18,9	1 168 018,6	23,8	1 525 592,9	49,6	813 200,2	131,0	813 200,2	35,1	53,2
2	Совет депутатов городского округа Лыткарино	16 448,3	0,4	17 335,3	0,4	17 490,3	0,6	17 335,3	100,9	17 335,3	0,7	99,1
3	Финансовое управление города Лыткарино	27 495,1	0,7	29 666,2	0,6	29 576,2	1,0	29 576,2	99,7	29 576,2	1,3	100,0
5	Комитет по управлению имуществом города Лыткарино	66 018,0	1,7	67 532,3	1,4	76 747,2	2,5	76 747,2	113,6	32 023,3	1,4	41,7
901	Управление образования города Лыткарино	1 226 654,3	31,2	1 230 379,2	25,0	1 200 216,0	38,9	1 199 626,0	97,5	1 199 626,0	51,8	100,0
902	Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино	1 836 019,3	46,8	2 392 972,8	48,7	2 19 450,7	7,1	2 13 366,7	9,2	2 13 366,7	9,2	97,2
904	Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино	10 449,0	0,3	11 149,7	0,2	11 015,7	0,4	11 021,7	98,8	11 021,7	0,5	100,1
	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО РАСХОДОВ	3 926 545,6	100,0	4 917 054,1	100,0	3 084 089,0	100,0	2 316 149,4	62,7	2 316 149,4	100,0	75,1

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023-2026 годы

Наименование расходов	2023 год		2024 год				2025 год			2026 год	
	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к уточненному бюджету 2023 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к плановым назначениям 2024 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к плановым назначениям 2025 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
МП «Здравоохранение»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МП «Культура»	164 337,1	4,2	494 208,6	10,1	300,7	871 058,9	27,9	176,3	176 108,1	7,4	20,2
МП «Образование»	1 563 488,6	39,8	1 199 495,4	24,4	76,7	1 168 315,2	37,4	97,4	1 168 352,2	48,8	100,0
МП «Социальная защита населения»	15 608,1	0,4	17 026,5	0,3	109,1	17 260,5	0,6	101,4	17 232,5	0,7	99,8
МП «Спорт»	94 114,8	2,4	106 693,0	2,2	113,4	103 263,0	3,3	96,8	101 863,0	4,3	98,6
МП «Развитие сельского хозяйства»	1 350,0	0,0	1 457,0	0,0	107,9	1 456,0	0,0	99,9	1 456,0	0,1	100,0
МП «Экология и окружающая среда»	25,0	0,0	628,0	0,0	2 512,0	628,0	0,0	100,0	628,0	0,0	100,0
МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	58 954,3	1,5	62 274,2	1,3	105,6	60 011,7	1,9	96,4	55 457,4	2,3	92,4
МП «Жилище»	47 560,5	1,2	68 780,5	1,4	144,6	80 595,0	2,6	117,2	38 449,0	1,6	47,7
МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	674 163,5	17,2	1 417 556,5	28,8	210,3	464,0	0,0	0,0	464,0	0,0	100,0
МП «Предпринимательство»	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	297 147,5	7,6	321 362,9	6,5	108,1	309 653,0	9,9	96,4	321 507,8	13,4	103,8
МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	17 384,5	0,4	13 842,5	0,3	79,6	12 713,9	0,4	91,8	9 105,5	0,4	71,6
МП «Развитие и функционирование	56 409,8	1,4	77 288,0	1,6	137,0	66 153,1	2,1	85,6	66 454,1	2,8	100,5

