



**ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СОЛНЕЧНОГОРСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

141503, Московская область, г. Солнечногорск, ул. Красная, д.25
тел. (4962) 64-32-23, (495) 050-03-97 e-mail: kspsmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ

**Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа
Солнечногорск Московской области**

О.В. Иванова

«07» декабря 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов городского округа Солнечногорск
Московской области «О бюджете городского округа Солнечногорск
Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Солнечногорск Московской области

2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов	4
3. Доходы бюджета городского округа Солнечногорск.....	5
4. Расходы бюджета городского округа Солнечногорск.....	10
5. Муниципальные программы городского округа Солнечногорск и непрограммные направления деятельности	17
5.1. Расходы на реализацию национальных проектов.....	20
5.2. Расходы на непрограммные направления деятельности.....	21
6. Резервный фонд	22
7. Дорожный фонд.....	22
8. Дефицит (профицит) бюджета.....	23
9. Муниципальный долг городского округа Солнечногорск.....	24
10. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Солнечногорск	25
11. Выводы и предложения	25

1. Общие положения

Контрольно-счетной палатой городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) в рамках компетенций и полномочий, установленных с п.2 ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.2 ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ¹, Положением о Контрольно-счетной палате², п.2 ст.10 Положения о бюджетном процессе в городском округе Солнечногорск Московской области³, на основании п.1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год проведена экспертиза проекта решения о бюджете городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Совет депутатов) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект Решения).

Цель экспертизы: установить соответствие проекта Решения и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов, в том числе по составу, содержанию и представлению, проверка и анализ показателей проекта Решения на предмет их обоснованности.

Документы и материалы, предусмотренные для представления в Совет депутатов одновременно с проектом Решения, направлены⁴ в Контрольно-счетную палату на основании подп.2 п.2 ст.7 Положения о бюджетном процессе, в составе, определенном ст.184.2. БК РФ, ст.8 Положения о бюджетном процессе.

В части содержания проекта Решения, а также документов и материалов, представленных в целях проведения экспертизы, отмечается следующее.

В соответствии с п.3 ст.6 Положения о бюджетном процессе проект Решения составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии с п.4 ст.6 Положения о бюджетном процессе проект Решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Солнечногорск Московской области на 2024-2026 годы (далее – прогноз социально-экономического развития), с учетом положений основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Солнечногорск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что не противоречит п.1 ст.169, п.2 ст.172 БК РФ.

¹ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

² Утверждено решением Совета депутатов городского округа Солнечногорск Московской области от 17.04.2019 № 29/1 «О переименовании Контрольно-счетной палаты Солнечногорского муниципального района и об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Солнечногорск Московской области» (в ред. от 19.04.2022).

³ Утверждено решением Совета депутатов городского округа Солнечногорск Московской области от 23.12.2020 № 432/33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Солнечногорск в новой редакции» (далее – Положение о бюджетном процессе).

⁴ Письмо Финансового управления администрации городского округа Солнечногорск Московской области от 16.11.2023 № Исх-6664/2023.

Прогноз социально-экономического развития разработан на период не менее трех лет и одобрен администрацией городского округа Солнечногорск Московской области⁵, что соответствует требованиям п.п.1, 3 ст.173 БК РФ.

2. Основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Основные характеристики бюджета городского округа Солнечногорск, указанные в п.п.1-2 ст.1 текстовой части проекта Решения, соответствуют требованиям ст.184.1. БК РФ и включают общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Объем расходов в проекте Решения соответствует суммарному объему доходов проекта Решения. Показатели доходной и расходной части проекта Решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

Сведения об основных характеристиках бюджета в динамике 2021-2026 годов отражены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

№ п/п	Показатели	2021 г. (факт) ⁶	2022 г. (факт) ⁷	2023 г. ⁸ (оценка- ожидаемое исполнение)	Проект Решения		
					2024 г. (план)	2025 г. (план)	2026 г. (план)
1.	Доходы всего, в том числе:	9 082 840,3	11 042 341,8	13 798 156,5	14 596 731,0	8 387 601,4	8 675 580,9
1.1.	налоговые и неналоговые доходы	5 180 975,2	5 607 725,9	4 803 062,0	5 368 225,0	4 652 808,0	5 229 902,0
1.2.	безвозмездные поступления	3 901 865,2	5 434 615,9	8 995 094,5	9 228 506,0	3 734 793,4	3 445 678,9
2.	Расходы всего	8 729 300,5	11 020 535,4	13 947 446,9	14 596 731,0	8 387 601,4	8 675 580,9
3.	Дефицит (-), профицит (+)	+353 539,9	+21 806,4	-149 290,4	0,0	0,0	0,0
4.	Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств	20 609,8	14 572,2	18 101,2	12 120,0	15 395,3	15 395,3

⁵ Постановление администрации городского округа Солнечногорск Московской области от 20.10.2023 № 2232 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Солнечногорск Московской области на 2024-2026 годы».

⁶ Данные Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.01.2022 (гр.5 «Исполнено»).

⁷ Данные Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.01.2023 (гр.5 «Исполнено»).

⁸ Данные из таблицы «Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Солнечногорск за текущий 2023 финансовый год», направленной в Контрольно-счетную палату с проектом Решения.

Общий объем доходов бюджета, предусмотренный проектом Решения на 2024 год, превышает общий объем доходов бюджета, предусмотренный на 2023 год, на 5,8 процента.

Общий объем расходов бюджета, предусмотренный проектом Решения на 2024 год, превышает общий объем расходов бюджета, предусмотренный на 2023 год, на 4,7 процента.

Проектом Решения (ст.5 текстовой части, приложения 2-4 к проекту Решения) предусмотрены к утверждению бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в объеме 12 120,0 тыс. рублей на 2024 год, 15 395,3 тыс. рублей на 2025 год, и 15 395,3 тыс. рублей на 2026 год, что не противоречит п.2 ст.136 БК РФ.

3. Доходы бюджета городского округа Солнечногорск

Общий объем доходов бюджета (подп.а) п.1. ст.1 текстовой части, приложение 1 к проекту Решения) на 2024 год запланирован в сумме 14 596 731,0 тыс. рублей (100,0 процента), в том числе межбюджетные трансферты из бюджета Московской области – 9 228 506,0 тыс. рублей (63,2 процента).

Общий объем доходов бюджета на 2025 и 2026 годы запланирован в размере 8 387 601,4 тыс. рублей (100,0 процента) и 8 675 580,9 тыс. рублей (100,0 процента) соответственно, в том числе межбюджетные трансферты из бюджета Московской области 3 734 793,4 тыс. рублей (44,5 процента) и 3 445 678,9 тыс. рублей (39,7 процента) соответственно.

Общие объемы доходов бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, указанные в подп.а) п.1. ст.1 текстовой части проекта Решения, предусмотрены к утверждению в соответствии с требованиями п.1 ст.184.1. БК РФ.

Сведения о показателях доходной части бюджета городского округа Солнечногорск отражены в приложении 1 к заключению.

Доходная часть бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (подп.а) п.1. ст.1 текстовой части проекта Решения, приложение 1 к проекту Решения) сформирована с учетом положений п.1 ст.41 БК РФ, за счет налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Коды видов доходов бюджетной классификации и соответствующие им коды аналитической группы подвидов доходов бюджета городского округа Солнечногорск, их наименования и структура, отраженные в приложении 1 к проекту Решения, соответствуют кодам и их наименованиям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н⁹ (приложение 1).

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского

⁹ «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 Минфина России от 01.06.2023 № 80н).

округа Солнечногорск утвержден постановлением администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Администрация) от 13.12.2022 № 2302 (в ред. от 29.09.2023)¹⁰ в соответствии с требованиями п.3.2. ст.160.1. БК РФ, с учетом общих требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569¹¹.

Предлагаемый к утверждению проектом Решения объем налоговых и неналоговых доходов городского округа Солнечногорск на 2024-2026 годы спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления идентичных доходов в 2023 году¹² и прогноза социально-экономического развития.

Согласно проекту Решения основную долю в общем объеме запланированных доходов на 2024 год составляют безвозмездные поступления (63,2 процента). Доля налоговых и неналоговых доходов на 2024 год запланирована в размере 36,8 процента в общем объеме доходов.

Сведения о структуре доходов на 2024-2026 годы в разрезе видов доходов приведены в таблице 2.

Таблица 2
(процент)

№ п/п	Наименование доходов	Структура 2024	Структура 2025	Структура 2026	Среднее значение
1.	Налоговые доходы	32,1	47,9	53,0	44,4
1.1.	Налог на доходы физических лиц	17,0	18,6	19,9	18,5
1.2.	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,4	0,8	0,8	0,7
1.3.	Налоги на совокупный доход	6,1	12,4	14,1	10,9
1.4.	Налоги на имущество, в том числе:	8,4	15,6	17,9	14,0
1.5.	Государственная пошлина	0,2	0,4	0,4	0,4
2.	Неналоговые доходы	4,7	7,5	7,2	6,5
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,1	5,4	5,2	4,5
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	0,0	0,1	0,1	0,1

¹⁰ «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Солнечногорск Московской области».

¹¹ «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».

¹² Без учета поступлений по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц от плательщиков территорий, отнесенных с 01.01.2023 к городскому округу Химки Московской области.

№ п/п	Наименование доходов	Структура 2024	Структура 2025	Структура 2026	Среднее значение
2.3.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,1	2,0	1,9	1,7
2.4.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,1	0,1	0,1	0,1
2.5.	Прочие неналоговые доходы	0,3	0,0	0,0	0,1
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	36,8	55,5	60,3	50,8
4.	Безвозмездные поступления	63,2	44,5	39,7	49,2
4.1.	Субсидии	46,2	15,3	11,4	24,3
4.2.	Субвенции	17,0	29,3	28,3	24,8
ВСЕГО ДОХОДОВ:		100,0	100,0	100,0	100,0

В целях выравнивания бюджетной обеспеченности городского округа Солнечногорск объем поступлений по налогам на доходы физических лиц на 2024 год сформирован с учетом дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 11,0 процента¹³ и 9,6 процента¹⁴ (1 078 854,0 тыс. рублей), что соответствует нормативам, предусмотренным к утверждению на 2024 год в Приложении 1 и Приложении 10 к Законопроекту Московской области 1135па¹⁵.

В связи с тем, что проектом Решения дополнительный норматив отчислений в бюджеты городских округов Московской области от налога на доходы физических лиц на период 2025-2026 годов не предусмотрен (0,0 процента), что соответствует Приложению 1 к Законопроекту Московской области 1135па, объем налоговых доходов на 2025-2026 годы запланирован ниже уровня дохода на 2024 год.

Норматив отчислений от акцизов¹⁶ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов городскому округу Солнечногорск установлен в Приложении 2 к Законопроекту Московской области 1135па в размере 0,1935.

Проектом Решения объем налоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен к утверждению в соответствии с прогнозными показателями¹⁷, рекомендованными Министерством экономики и финансов Московской области.

¹³ За исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей.

¹⁴ В части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей.

¹⁵ На дату проведения экспертизы проекта Решения Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Законопроект Московской области 1135па) внесен на рассмотрение Московской областной Думы.

¹⁶ Здесь и далее – на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, производимые на территории Российской Федерации.

¹⁷ Значения прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражены в дополнительных материалах к Законопроекту Московской области 1135па.

Показатели по неналоговым доходам запланированы на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год на основании данных, предоставленных Комитетом по управлению имуществом Администрации¹⁸ и Администрацией¹⁹.

Показатели по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена²⁰, доходам от сдачи в аренду имущества, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (сбор платы за наем), доходам от реализации иного имущества запланированы исходя из действующих долгосрочных договоров аренды муниципального имущества, долгосрочных договоров найма за плату жилых помещений, графиков платежей по договорам купли-продажи муниципального имущества в соответствии с положениями Методики прогнозирования поступления неналоговых доходов, главным администратором которых является Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Солнечногорск Московской области, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Солнечногорск Московской области от 26.05.2023 № 42-р.

Безвозмездные поступления на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 1 к проекту Решения) сформированы за счет субсидий и субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует п.4 ст.41 БК РФ.

В структуре межбюджетных трансфертов на 2024 год основная доля приходится на субсидии из бюджета Московской области. Доля субсидий в 2024 году составит 46,2 процента от общих доходов бюджета (в 2023 году – 41,9 процента), в 2025 году – 15,3 процента, в 2025 году – 11,4 процента.

Проектом Решения межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области в бюджет городского округа Солнечногорск, предлагаются к утверждению в следующем объеме:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2024 году в объеме 6 748 155,4 тыс. рублей, в 2025 году – 1 280 626,6 тыс. рублей, в 2026 году – 991 963,1 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в объеме 2 480 350,6 тыс. рублей, в 2025 году – 2 454 166,8 тыс. рублей, в 2026 году – 2 453 715,8 тыс. рублей.

Показатели межбюджетных трансфертов (субсидии, субвенции), предусмотренные к утверждению в приложении 1 к проекту Решения, соответствуют объемам субсидий и субвенций, предусмотренным

¹⁸ Письмо от 25.09.2023 № 15СЗкуи-2055/2023.

¹⁹ Письма от 30.05.2023 № 10СЗ-497/2023, от 14.06.2023 № 10СЗ-607/2023, от 25.09.2023 № 10СЗ-1030/2023.

²⁰ Здесь – 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.

к утверждению приложениями 13, 14, 15 к Законопроекту Московской области 1135па бюджету городского округа Солнечногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Приложением 13 к Законопроекту Московской области 1135па предусмотрены к утверждению распределение и объемы субсидий бюджетам городских округов Московской области из бюджета Московской области. Отмечается, что показатели субсидий²¹ на 2024 год на общую сумму 178 799,4 тыс. рублей, на 2025 год – 214 216,4 тыс. рублей, на 2026 год – 299 116,4 тыс. рублей не отражены в проекте Решения.

Рекомендуется после утверждения закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» уточнить объем субсидий в доходной части бюджета городского округа Солнечногорск и соответствующие ассигнования в расходной части бюджета.

Отмечается, что в проекте Решения не запланирована горизонтальная субсидия на 2024 и 2025 годы в размере 551 200,0 тыс. рублей, предоставление которой предусмотрено из бюджета городского округа Химки в соответствии с заключенным Соглашением от 30.12.2022 № 926/22/2022²².

Контрольно-счетная палата рекомендует предусмотреть межбюджетный трансферт в виде субсидии из бюджета городского округа Химки в бюджет городского округа Солнечногорск на 2024 и 2025 года в соответствии с Соглашением от 30.12.2022 № 926/22/2022.

²¹ Таблица 84 – субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год в размере 87 874,0 тыс. рублей, на 2025 год – 134 474,0 тыс. рублей, на 2026 год – 220 515,0 тыс. рублей.

Таблица 87 – 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 в размере 226,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 290,0 тыс. рублей, на 2026 год – 122,0 тыс. рублей.

Таблица 89 – 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 в размер 634,0 тыс. рублей, на 2025 – 659,0 тыс. рублей, на 2026 год – 686,0 тыс. рублей.

Таблица 90 – субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах на 2024 год в размере 11 990,5 тыс. рублей.

Таблица 96 – субсидия на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий на 2024 год в размере 22 396,0 тыс. рублей, на 2025 год – 17 366,4 тыс. рублей, на 2026 год – 17 366,4 тыс. рублей.

Таблица 99 – субсидия на ремонт дворовых территорий на 2024 год в размере 42 252,3 тыс. рублей, на 2025 год – 48 426,9 тыс. рублей, на 2026 год – 48 426,9 тыс. рублей.

Таблица 103 – субсидий на создание и ремонт пешеходных коммуникаций на 2024 год в размере 13 426,6 тыс. рублей, на 2025 год – 12 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 12 000,0 тыс. рублей.

²² О предоставлении межбюджетного трансферта в виде субсидии из бюджета городского округа Химки Московской области в бюджет городскому округу Солнечногорск Московской области в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов в целях софинансирования расходных обязательств мероприятий муниципальных программ.

4. Расходы бюджета городского округа Солнечногорск

Общие объемы расходов бюджета городского округа Солнечногорск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, указанные в подп.б) п.1 ст.1 текстовой части проекта Решения, приложениями 2-4 к проекту Решения, предусмотрены к утверждению согласно п.1 ст.184.1. БК РФ.

Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланировано по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) (ст.3 текстовой части проекта Решения, приложения 2, 4 к проекту Решения), что соответствует требованиям абз.3, 4 п.3 ст.184.1. БК РФ.

Утверждение проектом Решения ведомственной структуры расходов бюджета го Солнечногорск (ст.3 текстовой части проекта Решения, приложения 3 к проекту Решения) соответствует абз.4 п.3 ст.184.1. БК РФ.

Коды и наименования кодов подразделов классификации расходов бюджетов, отраженные в приложениях 2-4 к проекту Решения, соответствуют кодам и их наименованиям, предусмотренным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н²³ (приложения 1, 3 проекта Решения).

В подп.б) п.1 ст.1 текстовой части проекта Решения общий объем расходов бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению в следующем объеме:

- на 2024 год в сумме 14 596 731,0 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 8 387 601,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 116 320,0 тыс. рублей (2,5 процента);
- на 2026 год в сумме 8 675 580,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 261 495,0 тыс. рублей (5,0 процента).

Размер условно утверждаемых расходов²⁴ (п.1 ст.1 текстовой части проекта Решения) соответствует требованиям абз.8 п.3, п.5 ст.184.1. БК РФ.

Источниками финансирования расходов бюджета в 2024 году в соответствии с проектом Решения являются на 36,8 процента средства бюджета городского округа Солнечногорск и 63,2 процента межбюджетные трансферты из бюджета Московской области.

Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 11.05.2023 № 24РВ-34²⁵ городскому округу Солнечногорск изменен предельный уровень софинансирования расходных обязательств за счет

²³ «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

²⁴ Без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

²⁵ «Об утверждении предельных уровней софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Московской области из бюджета Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 20.07.2023).

средств местного бюджета с 33,4 процента²⁶ в 2023 году до 24,9 процента в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах, в связи с чем в расходной части проекта Решения предусмотрены средства местного бюджета в сумме 1 268 334,7 тыс. рублей.

В целом плановые расходы бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год на 4,7 процента превышают уровень ожидаемого исполнения расходов в 2023 году.

Функциональная структура расходов бюджета в очередном году и плановом периоде направлена на финансовое обеспечение полномочий по решению вопросов, отнесенных действующим законодательством к предметам ведения городского округа с учетом переданных государственных полномочий.

Наибольшую долю расходов бюджета городского округа Солнечногорск составляют мероприятия на реализацию задач в сфере образования (62,1 процента), сфере жилищно-коммунального хозяйства (12,4 процента), в том числе капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

В соответствии с требованиями абз.5 п.3 ст.184.1. БК РФ проектом Решения (п.1 ст.1 текстовой части проекта Решения) предусмотрен к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2024 году 12 120,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годов 15 395,3 тыс. рублей и 15 395,3 тыс. рублей соответственно, что отражено в приложении 2 к проекту Решения подразделу 1003.

Сравнительная структура расходов бюджета на 2023-2024 годы по отношению к общему объему бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование расхода	Раздел	2023 год		2024 год		Отклонение (гр.6-гр.4)
			План (Решение от 17.10.2023 №733/15), тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Общегосударственные вопросы	100	916 857,7	6,5	809 142,5	5,5	-107 715,2 ²⁷
2	Национальная оборона	200	64,0	0,0	65,0	0,0	1,0

²⁶ Распоряжение Министерства экономики и финансов Московской области от 13.05.2022 № 24РВ-58 «Об утверждении предельных уровней софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Московской области из бюджета Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

²⁷ Уменьшение финансирования общегосударственных расходов обусловлено снижением планируемых расходов на оплату исполнительных листов (с 52 688,3 тыс. рублей до 999,3 тыс. рублей), а также планированием расходов исходя из фактической потребности органов местного самоуправления и казенных учреждений.

№ п/п	Наименование расхода	Раздел	2023 год		2024 год		Отклонение (гр.6-гр.4)
			План (Решение от 17.10.2023 №733/15), тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	132 802,4	0,9	132 009,6	0,9	-792,8
4	Национальная экономика	400	622 509,2	4,4	447 195,1	3,1	-175 314,1 ²⁸
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	500	4 257 427,2	30,0	1 815 420,3	12,4	-2 442 006,9 ²⁹
6	Охрана окружающей среды	600	1 421 232,6	10,0	1 393 913,6	9,5	-27 319,0
7	Образование	700	5 910 407,1	41,6	9 082 236,2	62,2	3 171 829,1 ³⁰
8	Культура, кинематография	800	482 322,2	3,4	452 361,7	3,1	-29 960,5 ³¹
9	Социальная политика	1000	149 941,7	1,1	142 399,8	1,0	-7 541,9
10	Физическая культура и спорт	1100	266 490,7	1,9	280 669,3	1,9	14 178,6
11	Средства массовой информации	1200	36 901,7	0,3	28 052,8	0,2	-8 848,9
12	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	230,8	0,0	13 265,0	0,1	13 034,2
ВСЕГО РАСХОДОВ			14 197 187,3	100,0	14 596 730,9	100,0	

Проектом Решения предусмотрены расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов (Приложение 3 к проекту Решения) в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в отношении следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Администрация) – код 001,

²⁸ Расходы сформированы без учета субсидий из бюджета Московской области на работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий, на ремонт дворовых территорий, на создание и ремонт пешеходных коммуникаций.

²⁹ Уменьшение расходов обусловлено завершением реализации отдельных мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, реконструкции ВЗУ, аварийно-восстановительным работам на сетях водоснабжения и теплоснабжения в Менделеево, строительству и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для комплексов по переработке и размещению отходов, отсутствием субсидий муниципальным предприятиям, поставляющим коммунальные ресурсы для оказания коммунальных услуг населению.

³⁰ Увеличение расходов по разделу образование обусловлено финансированием в 2024 году основной части расходов по строительству объектов образования: школы в д. Голубое, пристройки к МБОУ Поваровская СОШ, детских садов в мкр. Рекинцо, п. Поварово, а также началом строительства пристройки к МБОУ гимназия № 6.

³¹ Уменьшение расходов обусловлено снижением расходов на финансирование культурно-массовых мероприятий.

- Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Комитет по управлению имуществом) – код 002,

- Управление благоустройства и содержания территории администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Управление благоустройства и содержание территории) – код 003,

- Управление образования администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Управление образования) – код 004,

- Управление молодежной политики, физической культуры и спорта администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Управление молодежной политики, физической культуры и спорта) – код 005,

- Управление жилищно-коммунального хозяйства и экологии администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Управление ЖКХ и экологии) код 008,

- Финансовое управление администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Финансовое управление) – код 038,

- Управление культуры администрации городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Управление культуры) – код 039,

- Контрольно-счетная палата городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) – код 041,

- Совет депутатов городского округа Солнечногорск Московской области (далее – Совет депутатов) – код 042.

Сравнительное распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Солнечногорск за 2023 год и плановый период 2024 года представлен в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование	Код главы (ГРБС)	2023 год		2024 год		Отклонение, тыс. рублей
			План (Решение от 17.10.2023 №733/75), тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	
1	Администрация	1	9 608 215,7	67,7	9 236 286,5	63,3	371 929,2
2	Комитет по управлению имуществом	2	71 166,4	0,5	44 178,3	0,3	26 988,1
3	Управление благоустройства и содержание территории		9 318,9 ³²	0,1	675 847,8	4,6	- 666 528,9
4	Управление образования	4	3 524 254,1	24,8	3 594 329,9	24,6	- 70 075,8

³² Объем финансирования за период с 09.08.2023 по 31.12.2023.

№ п/п	Наименование	Код главы (ГРБС)	2023 год		2024 год		Отклонение, тыс. рублей
			План (Решение от 17.10.2023 №733/75), тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	
5	Управление молодежной политики, физической культуры и спорта	5	304 774,2	2,1	306 764,3	2,1	- 1 990,1
6	Управление жилищно-коммунального хозяйства и экологии	8	8 531,1 ³³	0,1	117 084,5	0,8	- 108 553,4
7	Финансовое управление	38	38 081,4	0,3	33 668,0	0,2	4 413,4
8	Управление культуры	39	605 518,4	4,3	561 825,7	3,8	- 43 692,7
9	Контрольно-счетная палата	41	11 014,0	0,1	11 050,0	0,1	- 36,0
10	Совет депутатов	42	16 313,0	0,1	15 696,0	0,1	617,0
Итого:			14 197 187,2	100,0	14 596 731,0	100,0	

Отмечается, что в расходной части проекта Решения не предусмотрены расходы на дополнительные выплаты (единовременные выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, премии к праздникам и др.), предусмотренные нормативными правовыми актами городского округа Солнечногорск³⁴. Рекомендуется уточнить расходную часть бюджета на 2024 год с учетом указанных положений.

Значительную долю в расходах бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600), предназначенный для отражения расходов бюджета на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

³³ Объем финансирования за период с 11.08.2023 по 31.12.2023.

³⁴ Решения Совета депутатов: от 22.10.2019 №181/11 «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе Солнечногорск Московской области», от 22.10.2019 №182/11 «О внесении изменения в Решение Совета депутатов городского округа Солнечногорск от 13.06.2019 №84/5 «Об утверждении положения об оплате труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа Солнечногорск», от 20.09.2019 №155/10 «Об утверждении Положения об отдельных дополнительных социальных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Солнечногорск Московской области и работникам, замещающим должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа Солнечногорск Московской области».

На указанные цели на 2024 год запланировано 4 742 213,0 тыс. рублей или 32,5 процента, на 2025 год – 4 923 841,1 тыс. рублей или 59,5 процента, на 2026 год – 4 846 375,3 тыс. рублей или 57,6 процента к общему объему расходов соответствующего финансового года.

Общий объем финансового обеспечения на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2024 году на 155 856,9 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год, что обусловлено исключением из муниципального задания МБУ «Дирекция единого заказчика городского округа Солнечногорск» работ по содержанию дорог общего пользования.

В соответствии с проектом Решения расходы на финансовое обеспечение муниципальных заданий в виде субсидии бюджетным (вид расходов 611) и автономным (вид расходов 621) учреждениям в 2024-2026 годах запланированы на уровне плановых показателей 2023 года. Кроме того, в бюджет 2024, 2025, 2026 годов запланированы виды расходов 614, 624 «Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» бюджетным и автономным учреждениям соответственно (таблица 5).

Таблица 5

№ п/п	Вид расходов	Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	2026 год
			план (Решение от 17.10.2023 №733/75), тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	план, тыс. рублей
	600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в том числе:	4 898 069,9	34,5	4 742 213,0	32,5	4 923 841,1	4 846 375,3
1.		Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, в том числе:	4 386 425,7	30,9	4 392 868,2	30,1	4 422 008,8	4 416 390,1
1.1.	611	бюджетным учреждениям	4 001 368,3	28,2	4 024 412,0	27,6	4 038 790,0	4 038 791,3
1.2.	621	автономным учреждениям	385 057,4	2,7	368 456,2	2,5	383 218,8	377 598,8
2.		Субсидии на иные цели, в том числе:	358 851,6	2,5	86 940,4	0,6	237 260,1	165 413,0
2.1.	612	бюджетным учреждениям	334 683,2	2,4	73 233,7	0,5	212 163,4	139 139,4
2.2.	622	автономным учреждениям	24 168,4	0,2	13 706,7	0,1	25 096,7	26 273,6

№ п/п	Вид расходов	Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	2026 год
			план (Решение от 17.10.2023 №733/75), тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	план, тыс. рублей	план, тыс. рублей
3.		Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	-	-	67 950,4	0,5	67 950,4	67 950,4
3.1.	614	бюджетным учреждениям	-	-	54 359,9	0,4	54 359,9	54 359,9
3.2.	624	автономным учреждениям	-	-	13 590,5	0,1	13 590,5	13 590,5
4.		Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	100 206,7	0,7	127 754,0	0,9	127 754,0	127 754,0
4.1.	631	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	400,0	0,0	400,0	0,0	400,0	400,0
4.2.	632	Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	99 806,7	0,7	127 354,0	0,9	127 354,0	127 354,0

Проектом Решения предусмотрены расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2024 год в объеме 6 312 113,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 030 315,6 тыс. рублей, на 2026 год – 308 590,5 тыс. рублей (в 2023 году – 4 757 210,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2023 годом объем расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2024 год увеличивается на 1 554 903,6 тыс. рублей или на 32,7 процента, что обусловлено планированием реализации следующих мероприятий:

- муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на сумму 1 439 585,0 тыс. рублей, в том числе: строительство и реконструкция

(модернизация) объектов питьевого водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода» (ВЗУ д.Кресты) на сумму 81 033,4 тыс. рублей, обеспечение хозяйственно-питьевого водопровода с подключением к центральной системе АО «Мосводоканал» р.п. Андреевка на сумму 1 811,6 тыс. рублей, строительство блочно-модульных очистных сооружений с.Алабушево в/ч 45680 го Солнечногорск (в том числе ПИР) на сумму 51 841,2 тыс. рублей, строительство и реконструкция ВЗУ к КПО «Нева» на сумму 2 952,9 тыс. рублей, реконструкция очистных сооружений городского округа Солнечногорск в д.Осипово на сумму 1 301 946,0 тыс. рублей;

- муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на сумму 4 594 247,0 тыс. рублей, в том числе: проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций (детские сады в мкр.Рекинцо-2, в п. Поварово) на сумму 879 048,9 тыс. рублей, строительство школы на 1375 мест д. Голубое в рамках федерального проекта «Современная школа» на сумму 2 323 729,6 тыс. рублей, строительство пристройки к Поваровской СОШ на сумму 1 391 468,5 тыс. рублей;

- муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на сумму 278 181,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по подгруппе вида расходов бюджета 410 «Бюджетные инвестиции» в разрезе сфер деятельности (по подразделам классификации бюджета) представлено в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Наименование сфер деятельности (подраздел бюджета)		2023 год		2024 год		2025 год	2026 год
			план, тыс. руб.	доля в общем объеме, процент	план, тыс. руб.	доля в общем объеме, процент	план, тыс. руб.	план, тыс. руб.
1	113	Другие общегосударственные вопросы	12 505,7	0,1	-	-	-	-
3	501	Жилищное хозяйство	1 664 058,9	11,7	278 281,3	0,0	-	-
4	502	Коммунальное хозяйство	552 390,5	3,9	137 639,1	0,9	67 345,6	302 830,0
5	602	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	1 399 631,4	9,9	1 301 946,0	8,9	-	-
6	701	Дошкольное образование	169 710,8	1,2	879 048,9	6,0	421 601,0	-
7	702	Общее образование	940 710,2	6,6	3 715 198,2	25,5	541 369,0	5 760,5
8	1004	Охрана семьи и детства	18 202,4	0,1	-	-	-	-
9		Итого	4 757 209,9	33,5	6 312 113,5	43,2	1 030 315,6	308 590,5

5. Муниципальные программы городского округа Солнечногорск и непрограммные направления деятельности

Постановлением Администрации от 03.08.2023 № 1469³⁵ утвержден перечень муниципальных программ городского округа Солнечногорск,

³⁵ «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа Солнечногорск Московской области, реализация которых планируется в 2024-2026 гг.».

реализация которых планируется в 2023-2025 годах в количестве 19 муниципальных программ.

Проектом Решения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены расходы на реализацию мероприятий в рамках 19 муниципальных программ³⁶. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2024 году составляет 14 581 841,7 тыс. рублей, или 99,9 процента (в 2023 году доля составила 99,3 процента).

Сведения о бюджетных ассигнованиях по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета городского округа Солнечногорск на 2023-2026 годы представлено в Приложении 4 к настоящему заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований городского округа Солнечногорск по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также их сопоставления с объемами расходов, предусмотренными бюджетом на 2023 год, установлено следующее.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы (далее – МП) в 2023-2025 годах представлена в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Наименование МП	2024		2025		2026	
		плановые назначения, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	плановые назначения, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	плановые назначения, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент
1	Здравоохранение	3 000,0	0,0	3 000,0	0,0	3 000,0	0,0
2	Культура и туризм	495 125,7	3,4	533 114,2	6,4	551 684,4	6,6
3	Образование	4 354 070,1	29,8	3 552 219,0	42,9	4 081 354,4	48,5
4	Социальная защита населения	74 723,0	0,5	79 335,3	1,0	79 436,3	0,9
5	Спорт	280 669,3	1,9	374 303,1	4,5	284 303,1	3,4
6	Развитие сельского хозяйства	6 765,0	0,0	6 758,0	0,1	6 843,0	0,1
7	Экология и окружающая среда	92 113,5	0,6	90 113,5	1,1	90 113,5	1,1
8	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	177 495,6	1,2	120 650,8	1,5	137 336,0	1,6
9	Жилище	64 923,8	0,4	53 072,1	0,6	38 700,8	0,5
10	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	1 703 155,9	11,7	306 904,6	3,7	317 643,0	3,8
11	Предпринимательство	10 410,0	0,1	10 410,0	0,1	12 410,0	0,1

³⁶ Проектом Решения (ст.3 текстовой части проекта Решения) предлагаются к утверждению расходы бюджета городского округа Солнечногорск Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Солнечногорск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 4 к настоящему Решению.

№ п/п	Наименование МП	2024		2025		2026	
		плановые назначения, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	плановые назначения, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент	плановые назначения, тыс. рублей	доля в общем объеме, процент
12	Управление имуществом и муниципальными финансами	711 228,7	4,9	752 450,8	9,1	756 536,8	9,0
13	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	54 353,9	0,4	73 110,0	0,9	73 110,4	0,9
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	314 770,0	2,2	265 151,5	3,2	421 767,0	5,0
15	Цифровое муниципальное образование	137 675,1	0,9	132 394,0	1,6	130 875,0	1,6
16	Архитектура и градостроительство	503,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	Формирование современной комфортной городской среды	1 182 633,1	8,1	897 574,7	10,9	1 291 900,6	15,4
18	Строительство объектов социальной инфраструктуры	4 613 198,1	31,6	983 921,1	11,9	26 711,6	0,3
19	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	278 281,3	1,9	1 000,0	0,0	1 000,0	0,0
Итого по муниципальным программам:		14 555 095,7	99,7	8 235 482,7	99,6	8 304 725,9	98,7
20	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	26 746,0	0,2	28 563,00	0,3	33 124,0	0,4
21	Непрограммные расходы бюджета городского округа Солнечногорск	14 889,3	0,1	7 235,30	0,1	76 236,0	0,9
Итого непрограммные расходы:		41 635,3	0,3	35 798,30	0,4	109 360,0	1,3
Всего расходов:		14 596 731,0	100,0	8 271 281,00	100,0	8 414 085,9	100,0

В общем объеме средств программных расходов бюджета на 2024 год наибольший удельный вес приходится на реализацию четырех муниципальных программ:

- МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» – 4 613 198,1 тыс. рублей или 31,6 процента от общего объема расходов;
- МП «Образование» – 4 354 070,1 тыс. рублей или 29,8 процента;
- МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» – 1 703 155,9 тыс. рублей или 11,7 процента;
- МП «Формирование современной комфортной городской среды» – 1 182 633,1 тыс. рублей или 8,1 процента.

В соответствии со ст.184.2 БК РФ в материалах к проекту Решения представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Объем расходов, направляемый на финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа Солнечногорск в проекте

Решения, соответствует объему расходов на финансовое обеспечение, указанному в проектах паспортов муниципальных программ, представленных в составе материалов к экспертизе проекта Решения.

5.1. Расходы на реализацию национальных проектов

В рамках реализации национальных проектов на территории городского округа Солнечногорск проектом Решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования на девять федеральных проектов, входящих в состав пяти национальных проектов, в объеме 3 966 593,9 тыс. рублей.

На плановый период проектом Решения указанные расходы предусмотрены: на 2025 год по шести федеральным проектам в объеме 182 829,3 тыс. рублей, на 2026 год по пяти федеральным проектам в объеме 334 275,3 тыс. рублей.

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом Решения на реализацию федеральных проектов, в общем объеме расходов бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год составляет 27,2 процента общего объема, в 2025 и 2026 годах – 2,2 процента и 4,0 процента соответственно (Приложение 5 к настоящему заключению).

В 2024 году по сравнению с уточненным бюджетом 2023 года объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение национальных проектов, увеличивается на 552 219,4 тыс. рублей или на 24,6 процента, в 2024 году по отношению к планируемому объему 2023 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели уменьшается на 401 320,4 тыс. рублей или на 14,4 процента, в 2025 году по отношению к 2024 году – объем бюджетных ассигнований уменьшается на 2 360 005,7 тыс. рублей или в 75 раз.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, направляемых на реализацию национальных проектов в 2024-2026 годах, приведены в таблице 8.

Таблица 8

№ п/п	Наименование проекта	Элемент ЦСР	Проект Решения, тыс. рублей		
			2024 год	2025 год	2026 год
1	Национальный проект "Культура", в том числе:	А	0,0	4 326,0	6 615,0
1.1.	Федеральный проект "Культурная среда"	А1	0,0	4 326,0	6 615,0
2	Национальный проект "Образование", в том числе:	Е	2 344 999,4	4 230,0	2 186,0
2.1.	Федеральный проект "Современная школа"	Е1	2 335 055,3	0,0	0,0
2.2.	Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	Е4	7 432,1	1 718,0	163,0
2.3	Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	ЕВ	2 512,0	2 512,0	2 023,0
3	Национальный проект "Жилье и городская среда", в том числе:	Ф	299 857,4	64 483,3	64 483,3

№ п/п	Наименование проекта	Элемент ЦСР	Проект Решения, тыс. рублей		
			2024 год	2025 год	2026 год
3.1.	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	F2	218 824,1	64 483,3	64 483,3
3.2.	Федеральный проект "Чистая вода"	F5	81 033,3	0,0	0,0
4	Национальный проект "Экология", в том числе:	G	1 301 946,0	0,0	0,0
4.1.	Федеральный проект "Оздоровление Волги"	G6	1 301 946,0	0,0	0,0
5	Национальный проект "Демография", в том числе:	P	19 791,0	109 791,0	19 791,0
5.1.	Федеральный проект "Содействие занятости"	P2	19 791,0	19 791,0	19 791,0
5.2.	Федеральный проект "Спорт-норма жизни"	P5	0,0	90 000,0	0,0
	Итого		3 946 802,9	163 038,3	314 484,3

В рамках национальных проектов в 2024 году предусмотрены следующие виды расходов: закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на сумму 215 120,9 тыс. рублей, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на сумму 3 706 709,0 тыс. рублей, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на сумму 24 816,0 тыс. рублей.

5.2. Расходы на непрограммные направления деятельности

Общий объем расходов в проекте Решения на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрен на 2024 год в общем объеме 41 635,3 тыс. рублей или 0,3 процента общего объема расходов, на плановый период в 2025 году – 35 798,3 тыс. рублей или 0,4 процента общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов, в 2026 году – 109 360,0 тыс. рублей или 1,3 процента общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов.

По непрограммным направлениям деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Совета депутатов в объеме 15 696,0 тыс. рублей в 2024 году, 16 313,0 тыс. рублей в 2025 году, 17 547,0 тыс. рублей в 2026 году, на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты предусматриваются бюджетные ассигнование в объеме 11 050,0 тыс. рублей в 2024 году, 12 250,0 тыс. рублей в 2025 году, 17 547,0 тыс. рублей в 2026 году.

Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение выборов в 2024 году в объеме 9 890,0 тыс. рублей, на резервный фонд администрации в 2024-2026 годах в объеме 2 000,0 тыс. рублей, на оплату исполнительных листов, судебных издержек в размере 999,3 тыс. рублей в 2024 году, 1 935,3 тыс. рублей в 2025 году, 21 936,0 тыс. рублей в 2026 году, на уплату налогов, сборов и иных платежей предусматриваются бюджетные ассигнование в 2024 году 2 000,0 тыс. рублей, в одинаковом объеме

на 2025-2026 годы в размере 3 300,0 тыс. рублей, а также резервные средства в объеме 49 000,0 тыс. рублей в 2026 году.

6. Резервный фонд

Проектом Решения (ст.17 текстовой части проекта Решения) предусмотрены ассигнования резервного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: ежегодно в размере 2 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3 ст.81 БК РФ.

7. Дорожный фонд

Проектом Решения (Приложение 2 к проекту Решения) предусмотрены расходы дорожного фонда, отраженные по разделу 0400 «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ и п.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городской округ Солнечногорск Московской области³⁷ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющегося источником его формирования.

Основным источником формирования дорожного фонда городского округа Солнечногорск является поступление акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, производимый на территории Российской Федерации.

В соответствии с данными Приложения 1 (Поступления доходов в бюджет городского округа Солнечногорск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) к проекту Решения, поступления доходов от акцизов на нефтепродукты установлены в объеме 63 381,0 тыс. рублей на 2024 год, 67 312,0 тыс. рублей на 2025 год и 70 149,0 тыс. рублей на 2026 год.

Проектом Решения (ст.16 текстовой части проекта Решения) предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Солнечногорск на 2024 год в объеме 397 242,0 тыс. рублей, на 2025 год – 352 759,2,0 тыс. рублей, на 2026 год – 509 374,7,0 тыс. рублей.

Плановый объем дорожного фонда установлен в объеме не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, что соответствует требованиям п.5 ст.179.4 БК РФ, п.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

³⁷ Утвержден Решением Совета депутатов от 14.11.2019 № 196/12 «О создании дорожного фонда муниципального образования городской округ Солнечногорск Московской области» (вместе с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городской округ Солнечногорск Московской области») (далее – Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда).

8. Дефицит (профицит) бюджета

Проектом Решения (пп.в п.1 ст.1 текстовой части проекта Решения) предусмотрен к утверждению профицит (дефицит) бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 0,0 тыс. рублей, что соответствует п.1 ст.92.1., п.1ст.184.1. БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (ст.3 текстовой части проекта Решения, Приложение 5 к проекту Решения) предусмотрены к утверждению в соответствии с подп.1 п.3 ст.23, п.3 ст.184.1 БК РФ.

В приложении 5 проекта Решения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено.

Перечень кодов администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден постановлением администрации городского округа Солнечногорск Московской области от 22.12.2022 № 2380 (в ред. от 07.03.2023)³⁸ в соответствии с требованиями п.4 ст.160.2. БК РФ, с учетом общих требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1568³⁹.

Коды классификации источников финансирования дефицита бюджета и соответствующие им коды аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов, а также их наименования, отраженные в приложении 5 к проекту Решения, соответствуют кодам и наименованиям, утвержденным приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н (приложение 4).

Планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в 2024 году в объеме 712 800,0 тыс. рублей, в 2025 году – 822 800,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 447 200,0 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено погашение бюджетного кредита в 2024 году в сумме 712 800,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме – 712 800,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме – 734 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует условиям Соглашения от 12.08.2021 № 24С-35⁴⁰.

³⁸ «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Солнечногорск Московской области».

³⁹ «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 источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

⁴⁰ Между Министерством экономики и финансов Московской области и Администрацией заключено Соглашение от 12.08.2021 № 24С-35 о предоставлении бюджету городского округа Солнечногорск бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств

Кроме того, предусмотрено погашение кредитов от кредитных организаций в 2025 году в объеме 110 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме 712 800,0 тыс. рублей.

9. Муниципальный долг городского округа Солнечногорск

Согласно п.1-3 ст.12 текстовой части проекта Решения предусмотрен к утверждению верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в размере 2 270 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 2 270 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 2 270 000,0 тыс. рублей, что соответствует п.2 ст.107, п.3 ст.184.1. БК РФ.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга городского округа Солнечногорск к общему годовому объему доходов бюджета городского округа Солнечногорск без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2025 составит 52,9 процента, на 01.01.2026 – 48,8 процента, на 01.01.2027 – 43,4 процента.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет городского округа Солнечногорск в 2024 году составит 52,9 процента от общего годового объема доходов бюджета городского округа Солнечногорск без учета объема безвозмездных поступлений, и в соответствии с п.5 ст.107.1 БК РФ городской округ Солнечногорск будет отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет городского округа Солнечногорск в 2025-2026 годах не превысит 50 процентов от общего годового объема доходов бюджета городского округа Солнечногорск без учета объема безвозмездных поступлений, и в соответствии с п.5 ст.107.1 БК РФ городской округ Солнечногорск будет отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Проектом Решения не предусмотрено сокращение объема муниципального долга городского округа Солнечногорск, до конца 2026 года объем муниципального долга сохранится в объеме 2 270 000,0 тыс. рублей.

Согласно п.4 ст.12 проекта Решения предлагается установить предельный объем муниципального долга городского округа Солнечногорск на 2024 год в объеме 4 289 371,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 652 808,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 229 902,0 тыс. рублей, что не превышает утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета городского округа Солнечногорск без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений (4 289 371,0 тыс. рублей на 2024 год, 4 652 808,0 тыс. рублей на 2025 год и 5 229 902,0 тыс. рублей на 2026 год) и соответствует требованиям установленным п.5 ст.107 БК РФ⁴¹.

по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций (с учетом дополнительного соглашения от 31.10.2023 № 5).

⁴¹ Согласно пунктам 3, 5 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета

Статьей 14 проекта Решения предлагается установить объем расходов бюджета городского округа Солнечногорск на обслуживание муниципального долга на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в размере 13 265,0 тыс. рублей⁴², что соответствует ограничениям, установленным п.7 ст.107 БК РФ.

10. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Солнечногорск

Проектом Решения (ст.3 текстовой части проекта Решения, Приложением 8 к проекту Решения) предусмотрена к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Солнечногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует требованиям п.3 ст.110.1 БК РФ.

Статьей 13 текстовой части проекта Решения предлагается установить предельный объем заимствований городского округа Солнечногорск в течении 2024 года в размере 712 800,0 тыс. рублей, 2025 года – 822 800,0 тыс. рублей, 2026 года – 1 447 200,0 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемых в 2024-2026 годах на финансирование дефицита бюджета городского округа Солнечногорск и (или) погашение долговых обязательств городского округа Солнечногорск и соответствует требованиям ст.106 БК РФ.

11. Выводы и предложения

Проект Решения, а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, соответствуют требованиям бюджетного законодательства и Положению о бюджетном процессе в городском округе Солнечногорск.

Факты несоответствия проекта Решения и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов, в том числе по составу и содержанию не установлены.

Администрацией соблюдены требования об обязательной открытости для общества и средств массовой информации, установленных ст.36 БК РФ, проект Решения опубликован на официальном сайте администрации городского округа Солнечногорск Московской области, а также в издании газеты «Сенеж»⁴³.

Проект Решения на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период),

утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

⁴² Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году составит 0,2 процента, в 2025 году 0,3 процента, в 2026 году 0,3 процента к объему расходов бюджета городского округа Солнечногорск за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

⁴³ Издание от 23.11.2023 № 44/1 (13256).

на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Солнечногорск Московской области на 2024-2026 годы, с учетом положений основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Солнечногорск Московской области.

В соответствии с Положением о публичных слушаниях в городском округе Солнечногорск Московской области⁴⁴ на основании Постановления администрации городского округа Солнечногорск Московской области от 17.11.2023 № 2448⁴⁵ публичные слушания в городском округе Солнечногорск по проекту Решения назначены на 08.12.2023.

Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть проект Решения Советом депутатов городского округа Солнечногорск Московской области с учетом рекомендаций, содержащихся в настоящем заключении.

- Приложение:
1. Динамика и структура доходов бюджета городского округа Солнечногорск Московской области в 2023-2026 годах на 3 л. в 1 экз.
 2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 5 л. в 1 экз.

Начальник
экспертно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты



А.Б. Рязанцева

⁴⁴ Утверждено решением Совета депутатов городского округа Солнечногорск Московской области от 17.04.2019 № 28/1.

⁴⁵ «О назначении публичных слушаний в городском округе Солнечногорск Московской области по обсуждению проекта бюджета городского округа Солнечногорск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Солнечногорск Московской области в 2023-2026 годах

№ п/п	Наименование доходов	2023 год				2024 год			2025 год			2026 год		
		Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, процент	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к ожидаемому исполнению 2023 год	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к 2024 году	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к 2025 году
1.	Налоговые доходы	3 738 992,0	3 997 353,0	29,0	106,9	4 688 201,0	32,1	117,3	4 021 355,0	47,9	85,8	4 601 928,0	53,0	114,4
1.1.	Налог на доходы физических лиц	1 592 841,0	1 648 163,0	11,9	103,5	2 482 487,0	17,0	150,6	1 562 090,0	18,6	62,9	1 722 461,0	19,9	110,3
1.2.	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	77 404,0	77 404,0	0,6	100,0	63 381,0	0,4	81,9	67 312,0	0,8	106,2	70 149,0	0,8	104,2
1.3.	Налоги на совокупный доход	849 237,0	783 983,0	5,7	92,3	887 002,0	6,1	113,1	1 044 084,0	12,4	117,7	1 220 433,0	14,1	116,9
1.4.	Налоги на имущество, в том числе:	1 179 109,0	1 458 572,0	10,6	123,7	1 221 097,0	8,4	83,7	1 311 732,0	15,6	107,4	1 551 241,0	17,9	118,3
1.4.1.	Налог на имущество физических лиц	223 544,0	310 155,0	2,2	138,7	202 939,0	1,4	65,4	234 681,0	2,8	115,6	436 245,0	5,0	185,9
1.4.2.	Земельный налог с организаций	732 605,0	700 417,0	5,1	95,6	693 417,0	4,8	99,0	714 219,0	8,5	103,0	735 645,0	8,5	103,0
1.4.3.	Земельный налог с физических лиц	222 960,0	448 000,0	3,2	200,9	324 741,0	2,2	72,5	362 832,0	4,3	111,7	379 351,0	4,4	104,6
1.5.	Государственная пошлина	40 401,0	29 075,0	0,2	72,0	34 234,0	0,2	117,7	36 137,0	0,4	105,6	37 644,0	0,4	104,2
1.6.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	156,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x

№ п/п	Наименование доходов	2023 год				2024 год			2025 год			2026 год		
		Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, процент	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к ожидаемому исполнению 2023 год	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к 2024 году	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к 2025 году
2.	Неналоговые доходы	757 646,0	805 709,0	5,8	106,3	680 024,0	4,7	84,4	631 453,0	7,5	92,9	627 974,0	7,2	99,4
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	457 028,0	457 241,0	3,3	100,0	453 156,0	3,1	99,1	450 954,0	5,4	99,5	448 369,0	5,2	99,4
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	6 450,0	6 000,0	0,0	93,0	6 500,0	0,0	108,3	6 500,0	0,1	100,0	6 500,0	0,1	100,0
2.3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 150,0	16 656,0	0,1	233,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	176 742,0	171 925,0	1,2	97,3	164 559,0	1,1	95,7	164 190,0	2,0	99,8	163 296,0	1,9	99,5
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	61 927,0	83 980,0	0,6	135,6	8 809,0	0,1	10,5	8 809,0	0,1	100,0	8 809,0	0,1	100,0
2.6.	Прочие неналоговые доходы	48 349,0	69 907,0	0,5	144,6	47 000,0	0,3	67,2	1 000,0	0,0	2,1	1 000,0	0,0	100,0

№ п/п	Наименование доходов	2023 год				2024 год			2025 год			2026 год		
		Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, процент	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к ожидаемому исполнению 2023 год	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к 2024 году	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме доходов, процент	в процентах к 2025 году
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	4 496 638,0	4 803 062,0	34,8	106,8	5 368 225,0	36,8	111,8	4 652 808,0	55,5	86,7	5 229 902,0	60,3	112,4
4.	Безвозмездные поступления	9 195 094,5	8 995 094,5	65,2	97,8	9 228 506,0	63,2	102,6	3 734 793,4	44,5	40,5	3 445 678,9	39,7	92,3
4.2.	Горизонтальная субсидия	551 200,0	351 200,0	2,5	63,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	х	0,0	0,0	х
4.3.	Субсидии	5 775 373,2	5 775 373,2	41,9	100,0	6 748 155,4	46,2	116,8	1 280 626,6	15,3	19,0	991 963,1	11,4	77,5
4.4.	Субвенции	2 347 908,8	2 347 908,8	17,0	100,0	2 480 350,6	17,0	105,6	2 454 166,8	29,3	98,9	2 453 715,8	28,3	100,0
4.5.	Иные межбюджетные трансферты	533 809,3	533 809,3	3,9	100,0	0,0	0,0	х	0,0	0,0	х	0,0	0,0	х
4.6.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-13 196,8	-13 196,8	-0,1	100,0	0,0	0,0	х	0,0	0,0	х	0,0	0,0	х
ВСЕГО ДОХОДОВ:		13 691 732,5	13 798 156,5	100,0	100,8	14 596 731,0	100,0	105,8	8 387 601,4	100,0	57,5	8 675 580,9	100,0	103,4

Начальник
экспертно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты



А.Б. Рязанцева

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям
(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов
расходов классификации расходов бюджета городского округа Солнечногорск на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Наименование	Раздел Подраздел	Плановые назначения 2023 года, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. рублей	Сумма на 2024 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года	Сумма на 2025 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемо му исполнени ю 2023года	Сумма на 2026 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	0100	916 857,7	6,5	914 857,7	809 142,5	5,5	88,4	841 074,8	10,2	91,9	917 671,7	10,9	100,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 735,9	0,0	4 735,9	2 870,0	0,0	60,6	2 870,0	0,0	60,6	2 870,0	0,0	60,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	16 313,0	0,1	16 313,0	15 696,0	0,1	96,2	16 313,0	0,2	100,0	17 547,0	0,2	107,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской	0104	280 254,4	2,0	280 254,4	247 803,8	1,7	88,4	273 340,8	3,3	97,5	273 378,8	3,2	97,5

Наименование	Раздел Подраздел	Плановые назначения 2023 года, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. рублей	Сумма на 2024 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года	Сумма на 2025 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемо му исполнени ю 2023года	Сумма на 2026 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Федерации, местных администраций													
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	0106	48 853,0	0,3	48 853,0	44 718,0	0,3	91,5	52 089,0	0,6	106,6	55 416,0	0,7	113,4
Резервные фонды	0111	2 000,0	0,0	0,0	2 000,0	0,0	-	2 000,0	0,0	-	2 000,0	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	564 701,4	4,0	564 701,4	496 054,8	3,4	87,8	494 462,1	6,0	87,6	566 459,8	6,7	100,3
Национальная оборона	0200	64,0	0,0	64,0	65,0	0,0	101,6	64,0	0,0	100,0	64,0	0,0	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	64,0	0,0	64,0	65,0	0,0	101,6	64,0	0,0	100,0	64,0	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	132 802,4	0,9	132 802,4	132 009,6	0,9	99,4	78 316,8	0,9	59,0	95 002,0	1,1	71,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	129 844,2	0,9	129 844,2	128 430,3	0,9	98,9	51 856,3	0,6	39,9	60 723,0	0,7	46,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 958,2	0,0	2 958,2	3 579,3	0,0	121,0	26 460,5	0,3	894,5	34 279,0	0,4	1 158,8

Наименование	Раздел Подраздел	Плановые назначения 2023 года, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. рублей	Сумма на 2024 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года	Сумма на 2025 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемо му исполнени ю 2023года	Сумма на 2026 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Национальная экономика	0400	622 509,1	4,4	622 509,1	447 195,1	3,1	71,8	402 927,3	4,9	64,7	561 578,8	6,7	90,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 016,0	0,0	4 016,0	5 214,0	0,0	129,8	5 207,0	0,1	129,7	5 207,0	0,1	129,7
Транспорт	0408	6 444,0	0,0	6 444,0	3 611,0	0,0	56,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	564 467,3	4,0	564 467,3	397 242,0	2,7	70,4	352 759,2	4,3	62,5	509 374,7	6,1	90,2
Связь и информатика	0410	8 831,8	0,1	8 831,8	8 045,0	0,1	91,1	8 478,0	0,1	96,0	8 514,0	0,1	96,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	38 750,0	0,3	38 750,0	33 083,1	0,2	85,4	36 483,1	0,4	94,1	38 483,1	0,5	99,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	4 257 427,2	30,0	4 009 686,8	1 815 420,3	12,4	45,3	1 154 227,3	14,0	28,8	1 560 465,6	18,5	38,9
Жилищное хозяйство	0501	1 715 148,0	12,1	1 683 290,0	332 683,9	2,3	19,8	39 436,6	0,5	2,3	40 525,6	0,5	2,4
Коммунальное хозяйство	0502	1 261 246,9	8,9	1 045 365,0	400 325,9	2,7	38,3	306 020,6	3,7	29,3	316 759,0	3,8	30,3
Благоустройство	0503	1 271 668,7	9,0	1 271 668,7	1 056 409,7	7,2	83,1	779 969,2	9,4	61,3	1 174 380,1	14,0	92,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	9 363,1	0,1	9 363,1	26 000,9	0,2	277,7	28 800,9	0,3	307,6	28 800,9	0,3	307,6
Охрана окружающей среды	0600	1 421 232,6	10,0	1 421 232,6	1 393 913,6	9,5	98,1	89 967,6	1,1	6,3	89 967,6	1,1	6,3
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	1 399 631,4	9,9	1 399 631,4	1 301 946,0	8,9	93,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	21 601,2	0,2	21 601,2	91 967,6	0,6	425,8	89 967,6	1,1	416,5	89 967,6	1,1	416,5
Образование	0700	5 910 407,1	41,6	5 910 407,1	9 082 236,2	62,2	153,7	4 659 987,0	56,3	78,8	4 237 278,3	50,4	71,7
Дошкольное образование	0701	1 803 347,3	12,7	1 803 347,3	2 006 344,4	13,7	111,3	1 547 766,0	18,7	85,8	1 126 165,1	13,4	62,4

Наименование	Раздел Подраздел	Плановые назначения 2023 года, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. рублей	Сумма на 2024 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года	Сумма на 2025 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемо му исполнени ю 2023года	Сумма на 2026 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общее образование	0702	3 612 224,6	25,4	3 612 224,6	6 599 296,5	45,2	182,7	2 615 677,9	31,6	72,4	2 615 313,8	31,1	72,4
Дополнительное образование детей	0703	278 136,3	2,0	278 136,3	283 352,2	1,9	101,9	296 680,2	3,6	106,7	303 537,6	3,6	109,1
Молодежная политика	0707	46 283,5	0,3	46 283,5	33 295,0	0,2	71,9	36 070,0	0,4	77,9	36 070,0	0,4	77,9
Другие вопросы в области образования	0709	170 415,4	1,2	170 415,4	159 948,1	1,1	93,9	163 792,9	2,0	96,1	156 191,9	1,9	91,7
Культура, кинематография	0800	482 322,2	3,4	482 322,2	452 361,7	3,1	93,8	478 290,0	5,8	99,2	490 002,8	5,8	101,6
Культура	0801	470 385,5	3,3	470 385,5	439 712,7	3,0	93,5	464 240,7	5,6	98,7	475 990,5	5,7	101,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	11 936,7	0,1	11 936,7	12 649,0	0,1	106,0	14 049,3	0,2	117,7	14 012,3	0,2	117,4
Социальная политика	1000	149 941,7	1,1	149 941,7	142 399,8	1,0	95,0	133 823,4	1,6	89,3	119 452,1	1,4	79,7
Пенсионное обеспечение	1000	18 000,0	0,1	18 000,0	18 353,0	0,1	102,0	18 353,0	0,2	102,0	18 353,0	0,2	102,0
Социальное обеспечение населения	1003	18 101,2	0,1	18 101,2	12 120,0	0,1	67,0	28 905,3	0,3	159,7	15 395,3	0,2	85,1
Охрана семьи и детства	1004	113 840,5	0,8	113 840,5	111 926,8	0,8	98,3	86 565,1	1,0	76,0	85 703,8	1,0	75,3
Физическая культура и спорт	1100	266 490,8	1,9	266 490,8	280 669,3	1,9	105,3	374 303,1	4,5	140,5	284 303,1	3,4	106,7
Физическая культура	1101	154 590,6	1,1	154 590,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	88 794,9	0,6	88 794,9	29 826,7	0,2	33,6	120 224,0	1,5	135,4	30 224,0	0,4	34,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	23 105,3	0,2	23 105,3	22 361,0	0,2	96,8	25 597,5	0,3	110,8	25 597,5	0,3	110,8
Средства массовой информации	1200	36 901,7	0,3	36 901,7	28 052,8	0,2	76,0	45 035,1	0,5	122,0	45 035,1	0,5	122,0
Телевидение и радиовещание	1201	27 667,8	0,2	27 667,8	22 052,8	0,2	79,7	35 052,8	0,4	126,7	35 052,8	0,4	126,7
Периодическая печать и издательства	1202	9 233,9	0,1	9 233,9	6 000,0	0,0	65,0	9 982,3	0,1	108,1	9 982,3	0,1	108,1

Наименование	Раздел Подраздел	Плановые назначения 2023 года, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. рублей	Сумма на 2024 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года	Сумма на 2025 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемо му исполнени ю 2023года	Сумма на 2026 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме, процент	в % к ожидаемому исполнению 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	230,8	0,0	230,8	13 265,0	0,1	5 747,4	13 265,0	0,2	5 747,4	13 265,0	0,2	5 747,4
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	230,8	0,0	230,8	13 265,0	0,1	5 747,4	13 265,0	0,2	5 747,4	13 265,0	0,2	5 747,4
		14 197 187,3	100,0	13 947 446,9	14 596 731,0	100,0	104,7	8 271 281,4	100,0	59,3	8 414 183,5	100,0	60,3

Начальник
экспертно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты



А.Б. Рязанцева