

**МСЭД**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НАРО-ФОМИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Калинина, д. 8а, г. Наро-Фоминск
Московская область, 143300

тел. (8-496) 343-33-69
факс (8-496) 343-33-69

22.11.2022

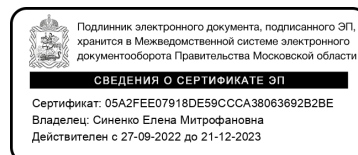
135-КСП-Исх 179/2022

В Совет депутатов
Наро-Фоминского городского округа

Контрольно-счетная палата Наро-Фоминского городского округа направляет заключение по результатам экспертного мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 16.02.2021 № 6/58.

Приложение на 26 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа**



Е.М. Синенко

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
от 22.11.2022 № 52

Заключение
по результатам экспертного мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Наро-Фоминск

22 ноября 2022 года

Основание для проведения экспертного мероприятия: пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, распоряжение от 01.11.2022 № 49.

Предмет экспертного мероприятия: проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

Объекты экспертного мероприятия: Администрация Наро-Фоминского городского округа, Финансовое управление Администрации Наро-Фоминского городского округа.

Цель экспертного мероприятия: установление соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства и определение обоснованности показателей проекта решения о бюджете.

Срок проведения экспертного мероприятия: с 03 по 24 ноября 2022 года.

Экспертиза проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведена Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского городского округа (далее – КСП) в соответствии с Федеральным законом от 07.01.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 11.08.2020 № 13/50 (в редакции от 16.11.2021 № 7/71) «О порядке осуществления полномочий Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа по внешнему муниципальному финансовому контролю» на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСП СВМФК № 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением КСП от 27.12.2013 № 96 (в редакции от 29.12.2017 № 67), на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 16.02.2021 № 6/58 (в редакции от 22.09.2021 № 6/68, от 15.02.2022 № 4/76, от 23.08.2022 № 4/88) и иных нормативных правовых актов.

Анализ проекта решения о бюджете и представленных документов

Проект бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

одобрен Главой Наро-Фоминского городского округа (постановление Администрации Наро-Фоминского городского округа от 28.10.2022 № 3058) и внесен на рассмотрение Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа (далее – Совет депутатов) в установленный срок 28 октября 2022 года;

представлен в КСП для проведения экспертизы и подготовки заключения 31 октября 2022 года - в срок, установленный пунктом 3.1. Положения о бюджетном процессе;

размещен 01 ноября 2022 года в сетевом издании «Официальный сайт органов местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа» в информационно-коммуникационной сети Интернет и опубликован в периодическом издании общественно-политической газете «Основа» от 18.11.2022 № 45(12993), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Одновременно с проектом решения о бюджете на 2023-2025 годы в Совет депутатов и в КСП представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

предварительные итоги социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год;

прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы (одобрен постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 28.10.2022 № 3057);

пояснительная записка к проекту бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

верхний предел муниципального внутреннего долга Наро-Фоминского городского округа по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета Наро-Фоминского городского округа за 2022 год;

паспорта 18 муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа;

реестр источников доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и пунктом 2.11 Положения о бюджетном процессе.

В представленном проекте бюджета учтена необходимость решения задач, поставленных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, 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

развития Российской Федерации на период до 2030 года», Общенациональном плане действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике (одобрен Правительством Российской Федерации 23.09.2020 (от 02.10.2020 № П13-60855), Едином плане по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденном распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.10.2021 № 2765-р.

Проект бюджета сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы с учетом положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, мероприятий муниципальных программ, приоритетных целей и задач национальных проектов, реализуемых в Наро-Фоминском городском округе.

Прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа разработан на трехлетний период в двух вариантах (консервативный и базовый) с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, сложившейся тенденции социально-экономического развития Российской Федерации, Московской области и Наро-Фоминского городского округа.

В целом отмечается оптимистичный характер условий развития по показателям Прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы (в базовом варианте) при нестабильной динамике значений социально-экономического развития, складывающихся в предыдущих годах и в истекшем периоде 2022 года, а также рисков ужесточения санкционного давления и, как следствие, замедления темпов развития экономики округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики, бюджетная политика, налоговая политика) сориентированы на обеспечение стабильного социально-экономического развития округа.

Налоговая политика формируется с учетом ориентации на стимулирование привлечения инвестиций, расширение доходной базы бюджета и обеспечение установления местных налоговых льгот с обязательной оценкой эффективности их применения.

Одними из приоритетов бюджетной политики являются сохранение социальной направленности бюджета (безусловное исполнение принятых социальных обязательств), сохранение достигнутого уровня жизни населения Наро-Фоминского городского округа и его дальнейшее повышение.

Проект бюджета на 2023-2025 годы составлен в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 07.06.2019 № 1199 в соответствии требованиям статьи 184 БК РФ.

В представленном проекте решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, пунктом 2.9 Положения о бюджетном процессе:

- общий объем доходов на 2023 год в сумме 10 883 585 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 013 046 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 641 525 тыс. рублей;
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 10 883 585 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 013 046 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 9 641 525 тыс. рублей;
- без дефицита.

Объем условно утвержденных расходов на 2024 год утверждается в сумме 120 458 тыс. рублей или 2,5%, на 2025 год - 242 043 тыс. рублей или 5% 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 требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, пункта 2.10 Положения о бюджетном процессе.

Размер резервного фонда Администрации Наро-Фоминского городского округа устанавливается на 2023-2025 годы в сумме 15 000 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Наро-Фоминского городского округа утверждается на 2023 год в сумме 440 186 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 423 678 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 366 004 тыс. рублей в соответствии с пунктом 2.7 Положения о бюджетном процессе с учетом особенностей, установленных статьей 179.4 БК РФ, в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных пунктом 3 решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 26.06.2018 № 14/20 «О создании муниципального дорожного фонда» (в редакции от 23.08.2022 № 6/88).

В проекте бюджета планируются расходы по организации отдыха детей в каникулярное время в 2023-2025 годах в сумме 33 227 тыс. рублей ежегодно по муниципальной программе «Социальная защита населения», в том числе:

- 28 478 тыс. рублей Управлению по образованию Администрации Наро-Фоминского городского округа;
- 4 749 тыс. рублей Комитету по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского городского округа.

В представленном проекте решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа в соответствии с пунктом 2.10 Положения о бюджетном процессе отдельными приложениями утверждаются:

- поступления доходов в бюджет Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с отражением объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 1, 2);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Наро-Фоминского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 3, 4);

- ведомственная структура расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 5, 6);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Наро-Фоминского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 7, 8);

- программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 9);

- программа муниципальных внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 10, 11);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 12, 13);

- объем бюджетных ассигнований на капитальные вложения Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 14, 15);

- порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (приложение № 16 в соответствии со статьей 78 БК РФ).

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в бюджете на 2023-2025 годы не предусматриваются.

В соответствии со статьей 96 БК РФ в проекте бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы:

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций, бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

В соответствии со статьей 107 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга утверждается по состоянию на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года в сумме 1 240 000 тыс. рублей ежегодно, в том числе по муниципальным гарантиям - в размере 0 тыс. рублей ежегодно и не превышает предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов содержит перечень муниципальных гарантий, предоставляемых в 2023 году в сумме 95 000 тыс. рублей, в 2024-2025 годах в сумме 190 000 тыс. рублей ежегодно на пополнение оборотных средств за счет средств расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа муниципальному унитарному

предприятию «Теплосеть Наро-Фоминского городского округа» (принципал) в соответствии с требованиями статьи 110.2 БК РФ.

Программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не содержит сведений о наличии (отсутствии) права регрессного требования гаранта к принципалам, предусмотренных пунктом 1 статьи 110.2 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период содержит перечень долговых обязательств, осуществляемых и погашаемых в 2023 году и плановом периоде в соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ, в том числе:

- привлечение заимствований в виде кредитов, привлеченных в валюте Российской Федерации от кредитных организаций от имени Наро-Фоминского городского округа в 2023 году в сумме 476 200 тыс. рублей, в 2024 году - 376 200 тыс. рублей, в 2025 году - 387 600 тыс. рублей;

- погашение заимствований (бюджетный кредит, привлеченный за счет средств бюджета Московской области) в 2023 году в сумме 476 200 тыс. рублей, в 2024 году - 376 200 тыс. рублей, в 2025 году - 387 600 тыс. рублей.

Предельный объем внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа устанавливается в течение 2023 года в сумме 476 200 тыс. рублей, 2024 года – 376 200 тыс. рублей, 2025 года – 387 600 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2023-2025 годах на погашение долговых обязательств Наро-Фоминского городского округа в соответствии с требованиями статьи 106 БК РФ.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга утверждается на 2023-2025 годы в сумме 2 788 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно с соблюдением требований, установленных пунктом 7 статьи 107 БК РФ.

Объемы бюджетных ассигнований на капитальные вложения Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период утверждаются по разделам 04 «Национальная экономика» по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 06 «Охрана окружающей среды» по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», 10 «Социальная политика» по муниципальной программе «Жилище»:

- в 2023 году в сумме 342 814 тыс. рублей (78% или 267 865 тыс. рублей - бюджет Московской области, 22% или 74 949 тыс. рублей – бюджет округа);

- в 2024 году в сумме 101 952 тыс. рублей (84% или 86 087 тыс. рублей - бюджет Московской области, 16% или 15 865 тыс. рублей – бюджет округа);

- в 2025 году в сумме 198 318 тыс. рублей (82% или 162 571 тыс. рублей - бюджет Московской области, 18% или 35 747 тыс. рублей - бюджет округа).

Объемы бюджетных ассигнований на капитальные вложения составляют в 2023 году 3,1% общего объема расходов, в 2024 году – 1,0% общего объема расходов (без условно утвержденных), в 2025 году – 2,1% общего объема расходов (без условно утвержденных).

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

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета округа утвержден постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 26.10.2021 № 3056.

Представленный проект решения о бюджете сформирован с учетом положений Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н), что соответствует положениям принципов единства бюджетной системы Российской Федерации и принципа прозрачности (открытости) бюджета (статьи 29, 36 БК РФ).

Таким образом, содержание проекта решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Доходы бюджета

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ планирование доходной части бюджета осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы, одобренного постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 28.10.2022 № 3057 «О прогнозе социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы». Прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы представлен одновременно с проектом бюджета.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 29.04.2021 № 1104 (в ред. от 27.06.2022 № 1645) (далее – Порядок № 1104), на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ. Разработка основных параметров развития экономики Наро-Фоминского городского округа проведена на основании итогов социально-экономического развития за истекший период 2022 года и ожидаемого исполнения за 2022 год в 2 вариантах: консервативный и базовый.

В состав прогноза входят таблицы «Прогноз социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа» и «Пояснительная таблица к прогнозу социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа».

Согласно пункту 6 Порядка № 1104 таблицы прогноза состоит из 9 разделов: демографические показатели; промышленное производство; транспорт; малое и среднее

предпринимательство, включая микропредприятия; инвестиции; строительство; труд и заработная плата; торговля и услуги; образование.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в расчетных показателях доходной части бюджета округа учтены изменения налогового законодательства:

- в расчете на 2023 год учтены поступления отсроченных платежей по налогу, уплачиваемых налогоплательщиками, осуществляющими отдельные виды экономической деятельности по перечню в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.03.2022 № 512 «Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году».

В расчете на 2023-2025 годы учтены:

- суммы выпадающих доходов в связи с введением с 01.01.2022 года налоговой ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в размерах 1% - в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, и 5% - в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов;

Суммы дополнительных доходов в связи с отменой с 01.01.2025 года:

- применение ставок в размерах 1% - в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, и 5% - в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;

- применения ставки в размере 0% налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями, выбравшими объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности;

- применения льготной ставки в размере 10% отдельными налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, осуществляющими определенные виды экономической деятельности.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2023 год не установлен в связи с применением налоговой ставки в размере 0% для всех категорий налогоплательщиков налога.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ и Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 30.06.2021 № 1725, Финансовым управлением сформирован и представлен реестр источников доходов Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Форма реестра соответствует форме, утвержденной распоряжением Финансового управления от 01.07.2021 № 31.

Прогнозные показатели в представленном проекте решения о бюджете соответствуют показателям, отраженным в реестре источников доходов Наро-Фоминского городского округа.

КСП проведен анализ прогнозируемых поступлений в бюджет в 2023-2025 годах в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2022 год (решение Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 26.10.2022 № 4/4) и оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, представленной одновременно с проектом бюджета.

Общий объём доходов бюджета планируется:

на 2023 год в сумме 9 978 409 тыс. рублей - выше плана 2022 года на 9,1% и выше ожидаемого исполнения на 11,3%;

на 2024 год в сумме 10 013 046 тыс. рублей – ниже плана 2023 года на 8,0%;

на 2025 год в сумме 9 641 525 тыс. рублей – ниже плана 2024 года на 3,7%.

Общий объём налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

на 2023 год в сумме 4 952 044 тыс. рублей с ростом к плану 2022 года на 18,7% и выше ожидаемого исполнения на 19,0%;

на 2024 год в сумме 4 818 283 тыс. рублей – ниже плана 2022 года на 2,7%;

на 2025 год в сумме 4 840 853 тыс. рублей – выше плана 2024 года на 0,5%.

Объём поступлений от налоговых доходов предусматривается:

в 2023 году в сумме 4 530 059 тыс. рублей с ростом к плану 2022 года и к ожидаемому исполнению на 27,7%;

в 2024 году в сумме 4 394 841 тыс. рублей - ниже плана 2023 года на 3,0%;

в 2025 году в сумме 4 416 448 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 0,5%.

Неналоговые доходы бюджета в 2023-2025 годах запланированы ниже плановых назначений и ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, в том числе:

на 2023 год в сумме 421 985 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 423 442 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 424 405 тыс. рублей.

Структура прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета приведена в таблице:

Наименование показателей	2023 год, тыс. рублей	Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %	2024 год, тыс. рублей	Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %	2025 год, тыс. рублей	Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %
Налоговые и налоговые доходы	4 952 044	100,0	4 818 283	100,0	4 840 853	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	2 744 952	55,4	2 455 803	50,9	2 288 563	47,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	87 240	1,8	95 102	2,0	100 645	2,1
Налоги на совокупный доход	845 101	17,1	970 642	20,2	1 137 449	23,5
Налоги на имущество	811 416	16,4	824 299	17,1	837 829	17,3
Государственная пошлина	41 350	0,8	48 995	1,0	51 971	1,0
Итого налоговые доходы	4 530 059	91,5	4 394 841	91,2	4 416 448	91,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	309 896	6,2	311 453	6,4	312 415	6,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 702	0,2	7 702	0,2	7 702	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 850	0,1	4 800	0,1	4 800	0,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	85 000	-1,7	85 000	1,8	85 000	1,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 181	0,3	14 181	0,3	14 182	0,3
Прочие неналоговые доходы	356	0	306	0	306	0
Итого неналоговые доходы	421 985	8,5	423 442	8,8	424 405	8,8

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет налог на доходы физических лиц (от 55,4% в 2023 году до 47,3% в 2025 году), который прогнозируется:

в 2023 году в сумме 2 744 952 тыс. рублей с ростом к плану 2022 года и ожидаемому исполнению на 40,5%;

в 2024 году в сумме 2 455 803 тыс. рублей - ниже плана 2023 года на 10,5%;

в 2025 году в сумме 2 288 563 тыс. рублей - ниже плана 2023 года на 6,8%.

Налог на доходы физических лиц запланирован по прогнозу Министерства экономики и финансов Московской области по основным нормативам 15% и 13% с территорий городского округа и по дополнительным нормативам 28,5% и 24,8%.

Прогнозируемый рост поступлений налога на доходы физических лиц по основному нормативу в целом соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным по базовому варианту прогноза социально-экономического развития Наро-Фоминского городского округа (в 2023 году – 109,5% к оценке 2022 года, в 2024 году – 111,0% к прогнозу 2023 года, в 2025 году – 110,1% к прогнозу 2024 года).

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог с физических лиц и организаций) в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2023-2025 годах составят от 16,4% до 17,3% и планируются:

на 2023 год в сумме 811 416 тыс. рублей – с ростом к плану 2022 года и к ожидаемому исполнению на 6,1%;

на 2024 год в сумме 772 234 тыс. рублей с ростом к плану 2023 года на 1,6%;

на 2025 год в сумме 837 829 тыс. рублей с ростом к плану 2024 года на 1,6%.

Налоги на совокупный доход в 2023-2025 годах в структуре налоговых и неналоговых доходов составят от 17,1% до 23,5% и прогнозируются:

в 2023 году в сумме 845 101 тыс. рублей с ростом к плановым показателям 2022 года на 20,3% и к ожидаемому исполнению на 20,5%:

в 2024 году в сумме 970 642 тыс. рублей – выше плана 2023 года на 14,9%;

в 2025 году в сумме 1 137 440 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 17,2%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (1,8-2,1% в структуре налоговых и неналоговых доходов), прогнозируются:

на 2023 год в сумме 87 240 тыс. рублей - ниже плана и ожидаемого исполнения на 1,9%;

на 2024 год в сумме 95 102 тыс. рублей - выше плана 2023 года на 9,0%;

на 2025 год в сумме 100 645 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 5,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в структуре налоговых и неналоговых доходов составят от 6,2% до 6,4% и прогнозируются:

в 2023 году в сумме 309 896 тыс. рублей – ниже плана 2022 года на 11,0% и ниже ожидаемого исполнения на 10,8%;

в 2024 году – в сумме 311 453 тыс. рублей - выше плана 2023 года на 0,5%;
в 2025 году – в сумме 312 415 тыс. рублей - выше плана 2024 года на 0,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,7-1,8% в структуре налоговых и неналоговых доходов) планируются в 2023-2025 годах в сумме 85 000 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

на 2023 год – ниже плана 2022 года и ожидаемого исполнения на 60,9%;
на 2024 год – на уровне плана 2023 года;
на 2025 год – на уровне плана 2024 года.

Прогнозные поступления по источникам доходов «Государственная пошлина», «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государств», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют менее 1,0%.

Прочие неналоговые доходы в 2023-2025 годах планируются:

на 2023 год – в сумме 356 тыс. рублей - ниже плана 2022 года и ожидаемого исполнения на 98,3%;
на 2024 год – в сумме 306 тыс. рублей – ниже плана 2023 года на 14,1%;
на 2025 год – в сумме 306 тыс. рублей – на уровне плана 2024 года.

Подробная информация о прогнозируемых доходах бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии со статьей 174.3 БК РФ и постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 19.05.2020 № 863 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Наро-Фоминского городского округа» (далее - Порядок оценки налоговых расходов) Администрацией Наро-Фоминского городского округа проведена оценка эффективности налоговых расходов.

Сведения об оценке налоговых льгот (налоговые расходы), предоставляемых в соответствии с решениями, принятыми органами местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа, представлены одновременно с проектом решения о бюджете на 2023-2025 годы (далее – Сведения об оценке).

Согласно пункту 3.19 Порядка оценки налоговых расходов результаты оценки налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа.

Согласно статье 6 БК РФ налоговые расходы публично-правового образования - выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к муниципальным программам.

Решениями Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 14.11.2017 № 16/7 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Наро-Фоминского городского округа», от 14.11.2017 № 17/7 «Об установлении земельного налога на территории Наро-Фоминского городского округа», предоставлены

дополнительные льготы по уплате земельного налога и налога на имущество отдельным категориям физических и юридических лиц.

Выпадающие доходы в отчетном году составили 14 121 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые льготы физическим лицам по земельному налогу в сумме 1 644 тыс. рублей;

- налоговые льготы юридическим лицам по земельному налогу в сумме 12 477 тыс. рублей.

В соответствии с разделом 2 Порядка оценки налоговых расходов Комитетом по экономике Администрации Наро-Фоминского городского округа разработан и размещен 17.11.2022 года на официальном сайте органов местного самоуправления в информационно-телекоммуникационной сети Интернет Перечень налоговых расходов Наро-Фоминского городского округа на 2023 год.

В соответствии с пунктом 3.6 Порядка оценки налоговых расходов оценка эффективности налоговых расходов утверждена протоколом Комиссии по формированию итогов оценки эффективности налоговых расходов от 17 августа 2022 года, представленным в КСП.

Согласно пункту 3.8 Порядка оценки налоговых расходов оценка эффективности налоговых расходов включает оценку их целесообразности и результативности.

Комиссией проведена оценка целесообразности налоговых расходов: налоговые льготы соответствуют целям социально-экономической политики Наро-Фоминского городского округа и востребованы плательщиками предоставленных льгот.

В Сведениях об оценке налоговых льгот не отражена оценка результативности налоговых расходов, предусмотренная Порядком оценки налоговых расходов.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов определены на основании данных главных администраторов доходов и Министерства экономики и финансов Московской области и соответствуют прогнозными показателями, предусмотренными в проекте бюджета Московской области на 2023-2025 годы.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Московской области также планируется в соответствии с прогнозными показателями Министерства экономики и финансов Московской области, предусмотренными в проекте бюджета Московской области на 2023-2025 годы, а именно:

- на 2023 год в сумме 5 931 541 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 2 923 055 тыс. рублей, субвенции – 2 796 289 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 212 197 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 5 194 763 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 2 378 174 тыс. рублей, субвенции – 2 814 589 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2 000 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 4 800 672 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 1 969 983 тыс. рублей, субвенции – 2 830 689 тыс. рублей.

В отличие от бюджета 2022 года в объеме безвозмездных поступлений из других бюджетов в 2023-2025 годах не предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Расходы бюджета

Согласно статье 21 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов (приложения № 5, 6 к проекту решения о бюджете) установлены 18 главных распорядителей бюджетных средств Наро-Фоминского городского округа:

Совет депутатов Наро-Фоминского городского округа;

Контрольно-счетная палата Наро-Фоминского городского округа;

Администрация Наро-Фоминского городского округа;

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Управление по образованию Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Комитет по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Комитет градостроительства Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Финансовое управление Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Комитет по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Апрелевка Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Атепцево Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Верея Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Веселево Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Волченки Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Калининцев Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Наро-Фоминск Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Селятино Администрации Наро-Фоминского городского округа;

Территориальное управление Таширово Администрации Наро-Фоминского городского округа.

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы осуществлялось в Порядке и в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Наро-Фоминского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных распоряжением Финансового управления от 07.08.2019 № 23.

В соответствии с пунктом 2.8 Положения о бюджетном процессе при составлении проекта бюджета используется реестр расходных обязательств, предусмотренный статьей 87 БК РФ, который ведется в порядке, установленном постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 30.12.2020 № 3059 (далее – Постановление № 3059).

Представленный Финансовым управлением реестр расходных обязательств Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составлен в соответствии с требованиями Постановления № 3059. Показатели по расходам, планируемые в проекте решения о бюджете на 2023-2025 годы, соответствуют объемам средств на исполнение расходных обязательств городского округа, включенных в реестр расходных обязательств на 2023-2025 годы за счет средств местного бюджета и безвозмездных поступлений из бюджета Московской области.

Таким образом, при планировании расходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечено соблюдение требований статьи 65 БК РФ о формировании расходов бюджета округа в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходы бюджета планируются:

на 2023 год в сумме 10 883 585 тыс. рублей - выше на 5,2% уровня уточненного бюджета на 2022 год (10 320 058 тыс. рублей) и ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (10 112 187 тыс. рублей) на 7,1%;

на 2024 год в сумме 9 892 588 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов) - ниже плана 2023 года на 9,1%;

на 2025 год в сумме 9 399 482 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов) - ниже плана 2024 года на 9,5%.

Расходы бюджета (без учета условно утвержденных расходов) в целом имеют тенденцию к сокращению, однако по разделам бюджетной классификации прогнозируются неравномерно.

Так в 2023 году расходы по семи разделам бюджетной классификации планируются с ростом к утвержденному бюджету 2022 года и к ожидаемому исполнению 2022 года, в том числе:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - на 8,7% и 10,2% соответственно;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 8,1% и на 8,9% соответственно;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 23,9% и 32,5%;
- 07 «Образование» - на 27,4% и 28,5% соответственно;
- 08 «Культура, кинематография» - на 0,2% и на 0,3% соответственно;
- 11 «Физическая культура и спорт» - на 26,1% и на 26,2% соответственно;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 114,5% соответственно.

По четырем разделам бюджетной классификации расходы планируются в 2023 году ниже уровня 2022 года и ниже ожидаемого исполнения 2022 года, в том числе:

- 02 «Национальная оборона» - на 70,0% и на 57,1% соответственно;
- 04 «Национальная экономика» - на 16,1% соответственно;
- 06 «Охрана окружающей среды» - на 77,5% и на 77,0% соответственно;
- 10 «Социальная политика» - на 37,1% и на 29,2% соответственно.

В 2024-2025 годах расходы по разделам прогнозируются неравномерно: на уровне предыдущего года или с уменьшением и увеличением к предыдущему году.

Подробная информация о плановых показателях расходов бюджета на 2023-2025 годы по разделам бюджетной классификации расходов в сравнении с показателями утвержденного бюджета на 2022 год приведена в приложении № 2 к настоящему заключению.

По-прежнему одним из основных приоритетов бюджетных расходов является сохранение социальной направленности бюджета. Доля расходов на социально-культурную сферу (образование, культуру, физкультуру и спорт, социальную политику) составляет в 2023 году – 62,6%, в 2024 году - 69,2%, в 2025 году – 66,8%.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям предусматривается на уровне уточненного бюджета 2022 года в сумме 5 122 379,3 тыс. рублей или немного ниже уровня:

в 2023 году - в сумме 5 136 271,1 тыс. рублей (выше на 0,3%);

в 2024 году - в сумме 5 079 885,8 тыс. рублей (ниже на 0,8%);

в 2025 году - в сумме 5 065 392,6 тыс. рублей (ниже на 1,1%).

Расходная часть бюджета округа на 2023-2025 годы сформирована программно-целевым методом на основании 18 утвержденных муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа в соответствии со статьей 172 БК РФ.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 01.08.2022 № 2045 «Об утверждении перечня муниципальных программ, планируемых к реализации в Наро-Фоминском городском округе с 2023 года» (далее – Перечень муниципальных программ).

Все муниципальные программы, планируемые к реализации с 2023 года, сформированы в соответствии с Перечнем муниципальных программ и утверждены с соблюдением сроков, предусмотренных пунктом 17 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 31.07.2019 № 1716.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ планируется в 2023 году в сумме 10 605 370,9 тыс. рублей, в 2024 году – 9 582 482,7 тыс. рублей, в 2025 году – 9 129 119,7 тыс. рублей или соответственно 97,4%, 96,9% и 97,1% утвержденного объема расходов (без учета условно утвержденных расходов).

В соответствие с требованиями статьи 179 БК РФ объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в проекте решения о бюджете на реализацию

программных мероприятий, отражены по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

Наименования муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа, планируемых к реализации с 2023 года, в приложениях к проекту решения о бюджете сопоставимы с наименованиями государственных программ проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Подробная информация об объемах финансирования мероприятий муниципальных программ приведена в приложении № 3 к настоящему заключению.

В соответствии со статьей 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению разработчиками в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В проекте бюджета планируются бюджетные ассигнования на непрограммные расходы в 2023 году в общей сумме 278 213,6 тыс. рублей (2,6% в объеме расходов), в 2024 году в сумме 310 105,0 тыс. рублей (3,1% в объеме расходов без условно утвержденных) в 2025 году в сумме 270 362,0 тыс. рублей (2,9% в объеме расходов без условно утвержденных), в том числе:

- на содержание Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа ежегодно в сумме 7 482 тыс. рублей;

- на содержание Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа ежегодно в сумме 7 380 тыс. рублей;

- расходы резервного фонда Администрации Наро-Фоминского городского округа в сумме 15 000 тыс. рублей ежегодно;

- на оплату исполнительных листов, судебных издержек в сумме 50 000 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу в 2023 году в сумме 95 000 тыс. рублей, в 2024-2025 годах в сумме 190 000 тыс. рублей ежегодно;

- нераспределенные резервные средства в 2023 году в сумме 102 852 тыс. рублей, в 2024 году - 39 743 тыс. рублей, в 2025 году - 0 тыс. рублей.

- на иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом, в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности планируются за счет двух источников финансирования в сумме 342 814 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 101 952 тыс. рублей в 2024 году, в сумме 198 318 тыс. рублей в 2025 году, в том числе:

в 2023 году

- по разделу 04 «Национальная экономика» на строительство автомобильного моста № 2 по адресу: г. Наро-Фоминск, пл. Свободы в сумме 30 821 тыс. рублей (1 541 тыс. рублей или 5,0% - бюджет округа, 29 280 тыс. рублей или 95,0% - бюджет Московской области);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реконструкцию котельной № 15 по адресу г. Апрелевка, ул. Ленина, (в т.ч. ПИР); на строительство котельной по

адресу г. Наро-Фоминск, ул. Маршала Куркоткина, (в т.ч. ПИР); на строительство тепловых сетей по адресу: г. Наро-Фоминск, ул. М. Куркоткина, ул. Пешехонова (в т.ч. ПИР) в сумме 285 318 тыс. рублей (25,7% или 73 408 тыс. рублей - бюджет округа, 74,3% или 211 910 тыс. рублей - бюджет Московской области);

по разделу 10 «Социальная политика» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 26 675 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

в 2024-2025 годах

по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реконструкцию котельной № 15 по адресу г. Апрелевка, ул. Ленина, (в т.ч. ПИР); на реконструкцию котельной № 3 (перевод котельной в режим ЦТП) по адресу г. Наро-Фоминск, ул. Калинина, (в т.ч. ПИР); на реконструкцию котельной № 79, г. Верея, ул. Боровская, (в т.ч. ПИР, ТП); на строительство котельной по адресу г. Наро-Фоминск, ул. Маршала Куркоткина, (в т.ч. ПИР); на строительство тепловых сетей к котельной № 5 по адресу г. Наро-Фоминск, ул. Новикова, (в т.ч. ПИР); на строительство тепловых сетей по адресу: г. Наро-Фоминск, ул. М. Куркоткина, ул. Пешехонова (в т.ч. ПИР) в сумме 128 906 тыс. рублей (26% или 33 482 тыс. рублей – бюджет округа, 74% или 95 424 тыс. рублей – бюджет Московской области).

по разделу 10 «Социальная политика» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 101 364 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

в 2025 году

по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на реконструкцию очистных сооружений п. Глаголево ОСК-31, в сумме 70 000 тыс. рублей (25,9% или 18 130 тыс. рублей – бюджет округа, 74,1% или 51 870 тыс. рублей – бюджет Московской области).

Объемы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (бюджетные инвестиции) составляют в 2023 году 3,1% общего объема расходов, в 2024 году – 1,0% общего объема расходов (без условно утвержденных), в 2025 году – 2,1% общего объема расходов (без условно утвержденных).

В соответствии со статьей 242.26 БК РФ в пункте 18 проекта решения определены средства, подлежащие казначейскому сопровождению, получаемые на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров), источником финансового обеспечения исполнения которых являются бюджетные средства

- авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенным на сумму 100 000 тыс. рублей и более муниципальными заказчиками для обеспечения муниципальных нужд;

- субсидии юридическим лицам, предоставляемые из местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые из федерального бюджета бюджету

субъекта Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности;

- авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 3 000 тыс. рублей исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения муниципальных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, указанных в данном пункте.

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) планируются в 2023 году в сумме 232 124 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 20 927 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 20 927 тыс. рублей с направлением использования субсидий:

- предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 50 тыс. рублей ежегодно по муниципальной программе «Предпринимательство»;

- ремонт подъездов в многоквартирных домах в сумме 20 692 тыс. рублей ежегодно по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды»;

- предоставление субсидий ресурсоснабжающим организациям и управляющим компаниям на погашение задолженности за топливно-энергетические ресурсы в сумме 2 000 тыс. рублей в 2023 году по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

- реконструкция и расширение очистных сооружений г. Апрелевка в сумме 209 197 тыс. рублей в 2023 году по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

- внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 185 тыс. рублей ежегодно по муниципальной программе «Образование».

Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, планируются в 2023 году в сумме 119 295 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 102 635 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 111 891 тыс. рублей, в том числе:

- на компенсацию стоимости путевок для отдыха детей в каникулярное время в сумме 4 937 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно по муниципальной программе «Образование»;

- на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим в сумме 18 000 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно по муниципальной программе «Социальная защита населения»;

- на частичную компенсацию за найм жилья, проезда к месту работы и оплаты коммунальных расходов молодым специалистам и медицинским работникам остро необходимых специальностей государственных бюджетных учреждений здравоохранения Московской области, расположенных на территории Наро-Фоминского городского округа, в сумме 2 595 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно по муниципальной программе «Здравоохранение»;

- на компенсацию транспортных расходов жителям округа, страдающим почечной недостаточностью и получающим гемодиализ за пределами Наро-Фоминского городского округа в сумме 1 592 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно по муниципальной программе «Социальная защита населения»;

-на предоставление многодетным семьям жилищных субсидий на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома в сумме 10 582 тыс. рублей в 2023 году, 0 тыс. рублей в 2024 году, 10 137 тыс. рублей в 2025 году по муниципальной программе «Жилище»;

-на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 52 362 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно по муниципальной программе «Образование»;

- на выплату молодым семьям на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в сумме 29 227 тыс. рублей в 2023 году, 23 149 тыс. рублей в 2024 году, 22 267 тыс. рублей в 2025 году по муниципальной программе «Жилище».

Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, планируются в 2023 году ниже на 31,9% по сравнению с утвержденным планом на 2022 год (175 114 тыс. рублей), в 2024 году ниже на 14% плана 2023 года, в 2025 году выше на 8,3% плана 2024 года.

В целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» проектом бюджета предусмотрено финансовое обеспечение 7 федеральных проектов в рамках 4 национальных проектов (см. таблицу):

Наименование	Элемент ЦСП	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Национальный проект «Демография»	Р	49 266,0	49 266,0	59 266,0
Федеральный проект «Содействие занятости»	P2	49 266,0	49 266,0	49 266,0
Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	P5	0	0	10 000,0
Национальный проект «Образование»	Е	6 500,0	38 031,0	2 212,0
Федеральный проект «Современная школа»	E1	6 500,0	31 135,0	0
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	ЕВ	0	2 207,0	0
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	E4	0	4 689,0	2 212,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	234 737,0	220 000,0	327 120,0
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	234 737,0	220 000,0	327 120,0
Национальный проект «Культура»	A	20 370,0	0	0
Федеральный проект «Культурная среда»	A1	20 370,0	0	0
ИТОГО		310 873,0	307 297,0	388 598,0

Объем финансирования федеральных проектов в 2023 году составит 310 873 тыс. рублей или 2,9% общего объема расходов, в 2024 году 307 297 тыс. рублей или 3,1% общего объема расходов без условно утвержденных расходов, в 2025 году 388 598 тыс. рублей или 4,1% общего объема расходов без условно утвержденных расходов.

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Приказа № 82н в части обеспечения соответствия целевых статей расходов на реализацию национальных (федеральных) проектов кодам федерального бюджета.

По итогам экспертизы проекта бюджета не установлены факты междокументального несоответствия представленных в составе проекта приложений.

Факты неполноты, неактуальности необходимых для исполнения бюджета нормативных правовых актов Наро-Фоминского городского округа не установлены.

Выявлены отдельные недостатки представленных документов, не оказывающих негативного влияния на показатели проекта бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Информация о выявленных недостатках документов в установленном порядке будет направлена Финансовому управлению, Комитету по экономике Администрации Наро-Фоминского городского округа для принятия соответствующих мер.

Выводы

По результатам проведенной экспертизы проекта решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы установлено следующее.

1. Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и представленные одновременно с ним материалы соответствуют по составу и порядку внесения требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе.

3. Проект решения о бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учетом положений Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», что соответствует положениям принципов единства бюджетной системы Российской Федерации и прозрачности (открытости) бюджета, установленных статьями 29, 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Относительно утвержденного бюджета 2022 года предусматривается рост доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа в 2023 году на 9,1% и на 11,3% ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год; в 2024 году - с уменьшением к плану 2023 года на 8,0%, в 2025 году - с уменьшением к плану 2024 года на 3,7%.

5. Объем расходов бюджета в 2023 году предусматривается с ростом к утвержденному бюджету 2022 года на 5,2% и на 7,1% к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год, в 2024 году снижение к плановым показателям 2023 года на 9,1%, в 2025 году снижение к плановым показателям 2024 года на 9,5%.

6. Объем условно утвержденных расходов на 2024-2025 годы сформирован в соответствии требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Размер резервного фонда Администрации Наро-Фоминского городского округа устанавливается на 2023-2025 годы в сумме 15 000 тыс. рублей ежегодно в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Наро-Фоминского городского округа на трехлетний период сформирован с учетом требований статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в проекте бюджета на 2023-2025 годы не предусматриваются.

10. Программа муниципальных гарантий Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом сформирована в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Программа муниципальных внутренних заимствований Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. При установлении показателей верхнего предела муниципального долга соблюдены ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы установлен с учетом ограничений, предусмотренных пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Муниципальные программы Наро-Фоминского городского округа сформированы в соответствии с постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 01.08.2022 № 2045 «Об утверждении перечня муниципальных программ, планируемых к реализации в Наро-Фоминском городском округе с 2023 года» и утверждены с соблюдением сроков, установленных постановлением Администрации Наро-Фоминского городского округа от 31.07.2019 № 1716 «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ Наро-Фоминского городского округа».

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ планируется в 2023 году в сумме 10 605 370,9 тыс. рублей, в 2024 году – 9 582 482,7 тыс. рублей, в 2025 году – 9 129 119,7 тыс. рублей или соответственно 97,4%, 96,9% и 97,1% утвержденного объема расходов (без учета условно утвержденных расходов).

15. Объемы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (бюджетные инвестиции) составляют в 2023 году 3,1% общего объема расходов, в 2024 году – 1,0% общего объема расходов (без условно утвержденных расходов), в 2025 году – 2,1% общего объема расходов (без условно утвержденных расходов).

16. Администрацией Наро-Фоминского городского округа соблюдены требования статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации о формировании расходов бюджета округа в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными

установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

Показатели по расходам, планируемые в проекте решения о бюджете на 2023-2025 годы, соответствуют объемам средств на исполнение расходных обязательств городского округа, включенных в реестр расходных обязательств на 2023-2025 годы за счет средств местного бюджета.

Предложения

1. Проект решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Наро-Фоминского городского округа в установленном порядке.

Приложения:

Приложение № 1 «Прогнозные показатели доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы» на 2 листах.

Приложение № 2 «Расходы бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам бюджетной классификации расходов» на 1 листе.

Приложение № 3 «Информация по муниципальным программам Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы» на 1 листе.

Руководитель экспертного мероприятия,
заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа



Н. В. Формальнова

Состав группы экспертного мероприятия:
главный аналитик
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
старший эксперт
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа



З.Н. Тимошина



Е. Н. Пономарева

Прогнозные показатели доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы

Наименование показателей	2022 год		2023 год, тыс. рублей	Рост к плану 2022 года, %	Рост к ожидаемому исполнению 2022 года, %	2024 год, тыс. рублей	Рост к плану 2023 года, %	2025 год, тыс. рублей	Рост к плану 2024 года, %
	Уточненный план, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей							
Налоговые и налоговые доходы	4 170 353	4 162 763	4 952 044	118,7	119,0	4 818 283	97,3	4 840 853	100,5
Налоги на прибыль, доходы	1 954 127	1 954 127	2 744 952	140,5	140,5	2 455 803	89,5	2 288 563	93,2
Налог на доходы физических лиц (по нормативу, установленному БК РФ)	857 631	857 631	922 729	107,6	107,6	1 024 239	111,0	1 127 675	110,1
Налог на доходы физических лиц (по дополнительному нормативу)	1 096 496	1 096 496	1 822 223	166,2	166,2	1 431 564	78,6	1 160 888	81,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	88 896	88 896	87 240	98,1	98,1	95 102	109,0	100 645	105,8
Налоги на совокупный доход	702 267	701 183	845 101	120,3	120,5	970 642	114,9	1 137 440	117,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	598 128	598 128	737 414	123,3	123,3	854 750	115,9	1 012 662	118,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	-1 085	0	0	0	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	104 139	104 139	107 687	103,4	103,4	115 892	107,6	124 778	107,7
Налоги на имущество	765 016	765 016	811 416	106,1	106,1	824 299	101,6	837 829	101,6
Налог на имущество физических лиц	194 088	194 088	256 543	132,2	132,2	269 426	105,0	282 956	105,0
Земельный налог	570 928	570 928	554 873	97,2	97,2	554 873	100,0	554 873	100,0
Государственная пошлина	37 027	37 027	41 350	111,7	111,7	48 995	118,5	51 971	106,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	73	73	0	0	0	0	0	0	0
Итого налоговые доходы	3 547 406	3 546 322	4 530 059	127,7	127,7	4 394 841	97,0	4 416 448	100,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	348 352	347 379	309 896	89,0	89,2	311 453	100,5	312 415	100,3
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	1 000	0	1 000	100,0	0	1 000	100,0	1 000	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	213 028	213 028	182 388	85,6	85,6	182 388	100,0	182 388	100,0
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)	65 094	65 094	89 332	137,2	137,2	89 332	100,0	89 332	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	25 713	25 713	22 976	89,4	89,4	24 033	104,6	24 995	104,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	367	367	200	54,5	54,5	200	100,0	200	100,0

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	900	900	1 500	166,7	166,7	1 500	100,0	1 500	100,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	42 250	42 277	12 500	29,6	29,6	13 000	104,0	13 000	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 791	2 258	7 702	98,9	341,1	7 702	100,0	7 702	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	13 829	13 829	4 850	35,1	35,1	4 800	99,0	4 800	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	217 424	217 424	85 000	39,1	39,1	85 000	100,0	85 000	100,0
Доходы от продажи квартир	33 000	33 000	0	0	0	0	0	0	0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	20 000	20 000	20 000	100,0	100,0	20 000	100,0	20 000	100,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	26 500	26 500	15 000	56,6	56,6	15 000	100,0	15 000	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	6 200	6 200	0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0
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	131 724	131 724	50 000	0	0	50 000	100,0	50 000	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 459	14 459	14 181	98,1	98,1	14 181	100,0	14 182	100,0
Прочие неналоговые доходы	21 092	21 092	356	1,7	1,7	306	85,9	306	0,0
Итого неналоговые доходы	622 947	616 441	421 985	67,7	68,5	423 442	100,3	424 405	100,2
Безвозмездные поступления:	5 808 056	5 615 217	5 931 541	102,1	105,6	5 194 763	87,6	4 800 672	92,4
Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	5 808 056	5 666 904	5 931 541	102,1	104,7	5 194 763	87,6	4 800 672	92,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 264	2 264	0	0	0	0	0	0	0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 878 910	2 737 758	2 923 055	0	106,8	2 378 174	0	1 969 983	0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 784 125	2 784 125	2 796 289	0	100,4	2 814 589	0	2 830 689	0
Иные межбюджетные трансферты	142 757	142 757	212 197	0	148,6	2 000	0	0	0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-52 782	0	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0	1 095	0	0	0	0	0	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	9 978 409	9 777 980	10 883 585	109,1	111,3	10 013 046	92,0	9 641 525	96,3

Исполнитель: Тимошина З.Н

**Расходы бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам бюджетной классификации расходов**

Наименование разделов	Раздел	2022 год		2023 год				2024 год			2025 год		
		Уточненный бюджет (решение от 26.10.22 №4/4, тыс. рублей)	Ожидаемое исполнение 2022 года, тыс. рублей	План, тыс. рублей	Рост к бюджету 2022 года, %	Рост к ожидаемому исполнению 2022 года, %	Доля в общей сумме расходов, %	План, тыс. рублей	Рост к бюджету 2023 года, %	Доля в общей сумме расходов, %	План, тыс. рублей	Рост к бюджету 2024 года, %	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	730 604	720 932	794 185	108,7	110,2	7,3	716 429	90,2	7,2	691 560	96,5	7,4
Национальная оборона	02	50	35	15	30,0	42,9	0	15	100,0	0	15	100,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 106	74 522	81 163	108,1	108,9	0,7	81 163	100,0	0,8	81 163	100,0	0,9
Национальная экономика	04	1 046 747	1 046 056	878 150	83,9	83,9	8,1	928 142	105,7	9,4	851 879	91,8	9,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 637 951	1 531 237	2 029 255	123,9	132,5	18,6	1 243 132	61,3	12,6	1 346 370	108,3	14,3
Охрана окружающей среды	06	1 260 659	1 230 639	283 531	22,5	23,0	2,6	74 334	26,2	0,8	144 334	194	1,5
Образование	07	4 346 025	4 311 421	5 538 942	127,4	128,5	50,9	5 660 464	102,2	57,2	5 185 342	91,6	55,2
Культура, кинематография	08	474 223	474 093	475 298	100,2	100,3	4,4	475 429	100,0	4,8	474 433	99,8	5,0
Социальная политика	10	224 878	199 906	141 557	62,9	70,8	1,3	140 902	99,5	1,4	166 162	117,9	1,8
Физическая культура и спорт	11	522 515	522 046	658 701	126,1	126,2	6,1	569 790	86,5	5,8	455 436	79,9	4,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 300	1 300	2 788	214,5	214,5	0	2 788	100,0	0	2 788	100,0	0
ИТОГО РАСХОДОВ		10 320 058	10 112 187	10 883 585	105,5	107,6	100,0	9 892 588	90,9	100,0	9 399 482	95,0	100,0
Условно утверждаемые расходы								120 458			242 043		
ВСЕГО РАСХОДОВ		10 320 058	10 112 187	10 883 585	105,5	107,6		10 013 046	92,0		9 641 525	96,3	
Дефицит		- 341649	- 334 207	0				0			0		

Исполнитель: Формальнова Н.В.

Информация по муниципальным программам Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы										
Наименование муниципальной программы	Целевая статья	Объемы финансирования программных мероприятий, тыс. рублей						Отклонения объемов финансирования в проекте решения о бюджете от объемов в паспортах муниципальных программ, тыс. рублей		
		в проекте решения о бюджете			в паспортах муниципальных программ					
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год (гр.3-гр.6)	2024 год (гр.4-гр.7)	2025 год (гр.5-гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Здравоохранение"	100000000	2 595,0	2 595,0	2 595,0	2 594,4	2 594,4	2 594,4	0,6	0,6	0,6
Муниципальная программа "Культура и туризм"	200000000	683 082,4	662 732,4	662 517,6	638 490,5	605 517,0	11 260,0	44 591,9	57 215,4	651 257,6
Муниципальная программа "Образование"	300000000	5 258 895,6	5 396 099,2	4 923 453,8	4 796 654,7	4 158 576,0	3 505 171,3	462 240,9	1 237 523,2	1 418 282,5
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	400000000	63 217,0	63 327,0	63 411,0	77 451,6	60 354,7	62 547,6	-14 234,6	2 972,3	863,4
Муниципальная программа "Спорт"	500000000	657 470,4	568 559,3	454 205,0	591 085,9	418 442,5	418 442,5	66 384,5	150 116,8	35 762,5
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	600000000	7 210,0	7 210,0	7 210,0	10 171,0	10 171,0	0	-2 961,0	-2 961,0	7 210,0
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	700000000	83 602,3	97 748,3	74 937,3	17 497,9	17 447,9	6 410,0	66 104,4	80 300,4	68 527,3
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	800000000	141 554,1	140 454,0	139 686,0	233 923,4	228 775,9	253 444,2	-92 369,3	-88 321,9	-113 758,2
Муниципальная программа "Жилище"	900000000	67 479,9	66 825,5	92 084,9	75 971,0	76 807,0	0	-8 491,1	-9 981,5	92 084,9
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	534 260,7	120 215,6	193 374,6	1 464 841,9	119 353,9	73 904,3	-930 581,2	861,7	119 470,3
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0	-50,0	-50,0	-50,0
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	655 937,0	641 159,0	655 937,0	758 512,0	751 605,0	739 180,0	-102 575,0	-110 446,0	-83 243,0
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	28 221,4	27 421,8	27 420,8	53 007,0	48 570,0	48 595,0	-24 785,6	-21 148,2	-21 174,2
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	582 233,3	703 006,0	649 554,0	589 273,3	630 023,0	268 100,0	-7 040,0	72 983,0	381 454,0
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	175 283,0	179 972,0	177 495,0	226 348,1	218 138,7	218 274,2	-51 065,1	-38 166,7	-40 779,2
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	4 082,0	4 082,0	4 082,0	597,0	597,0	597,0	3 485,0	3 485,0	3 485,0
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 618 161,8	858 990,6	959 070,7	574 244,5	526 957,1	320 126,1	1 043 917,3	332 033,5	638 944,6
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	42 035,0	42 035,0	42 035,0	42 240,0	42 240,0	42 240,0	-205,0	-205,0	-205,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		10 605 370,9	9 582 482,7	9 129 119,7	10 153 004,2	7 916 271,1	5 970 986,6	452 366,7	1 666 211,6	3 158 133,1
Исполнитель: Формальнова Н.В.										