

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты
городского округа Жуковский
Московской области

 Ю.Г. Егоров

«02» 12 2022г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения
финансово-экономической экспертизы
проекта решения Совета депутатов городского округа
Жуковский Московской области «О бюджете городского
округа Жуковский Московской области на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»**

2022г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. Общие положения.....3**
- 2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского**

округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.....	5
3. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023-2025 годы.....	9
4. Общая характеристика проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».....	15
5. Анализ формирования доходной части проекта бюджета по основным источникам, в том числе налоговым и неналоговым доходам бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.....	18
5.1. Анализ структуры доходов.....	19
5.2. Налоговые доходы.....	22
5.3. Неналоговые доходы.....	27
5.4. Безвозмездные поступления.....	33
6. Анализ формирования расходной части проекта бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.....	36
7. Анализ муниципальных программ, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов.....	49
8. Анализ публичных нормативных обязательств.....	82
9. Дефицит (профицит) бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Верхний предел муниципального долга, виды долговых обязательств.....	84
10. Выводы	87
11. Рекомендации и предложения	90

1. Общие положения

1.1. Настоящее заключение подготовлено в соответствии:

- со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с изменениями) (далее – БК РФ);
- с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями);

- со ст. 10 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковский, утверждённого решением Совета депутатов городского округа от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном устройстве);

- с п. 3 ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Жуковский Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 06.10.2010г. № 41/СД (с изменениями);

- с п. 3.2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области на 2022 год, утверждённого распоряжением Председателя от 27.12.2021г. № 39 (с изменениями);

- с распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Жуковский Московской области от 07.11.2022г. № 53 «О проведении финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

1.2. Решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 09.11.2022г. № 76/СД «О принятии проекта решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению и назначении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов», а также сам Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов были опубликованы в официальных средствах массовой информации – газете «АВИАГРАД Жуковский» от 18.11.2022г., № 74 (971) и на официальном сайте Администрации городского округа Жуковский в соответствии со ст.36 БК РФ.

1.3. Для проведения финансово-экономической экспертизы были представлены следующие документы и материалы (письмо Совета депутатов городского округа Жуковский от 02.11.2022г. № 190/СД (вх. № 226 от 02.11.2022г.), письмо Администрации городского округа Жуковский от 14.11.2022г. № 114-01Исх-12110э (вх. № 230 от 14.11.2022г.):

- проект решения Совета депутатов городского округа Жуковский «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета);

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

- пояснительная записка к Проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Пояснительная записка);

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Жуковский за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год;

- перечень публичных нормативных обязательств, принимаемых на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов и расчеты по ним;
- прогноз социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023 - 2025 годы;
- реестр источников доходов на 2022 год и плановый период 2023 – 2025 годы;
- иная документация, представленная Администрацией городского округа Жуковский.

В целом по комплектности документы и материалы, представленные в ходе проведения финансово-экономической экспертизы, соответствуют перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 8 Положения о бюджетном устройстве.

1.4. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Жуковский 28.10.2022г., что соответствует ст. 6 Положения о бюджетном устройстве (не позднее 1 ноября текущего финансового года).

1.5. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 7 Положения о бюджетном устройстве.

1.6. В соответствии со ст. 169 БК РФ проект бюджета городского округа составляется и утверждается сроком на один (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

На основании Закона Московской области от 29.04.2014г. № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области» и Порядка составления проекта бюджета городского округа Жуковский на очередной финансовый год и плановый период, утверждённого постановлением Администрации городского округа Жуковский от 24.09.2019г. № 1388 (с изменениями) (далее – Порядок составления проекта бюджета), проект решения Совета депутатов городского округа Жуковский «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составлен сроком на три года - на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

1.7. В соответствии с п. 1 ст. 170.1 БК РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза РФ на долгосрочный период, бюджетного прогноза субъекта РФ на долгосрочный период, а также бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями БК РФ.

Согласно письму Администрации городского округа Жуковский от 14.11.2022г. № 114 -01Исх-12110э (вх. № 230 от 14.11.2022г.) в настоящее время Советом депутатов городского округа Жуковский решение о формировании бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период не принято, в связи с чем, проект бюджетного прогноза городского округа Жуковский на долгосрочный период не формировался.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с п. 3 Порядка составления проекта бюджета городского округа Жуковский на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 24.09.2019г. № 1388 (далее – Порядок составления проекта бюджета) составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период основывается, в том числе, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский.

Разработку основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на очередной финансовый год и плановый период осуществляет Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский (далее – Финансовое управление) на основании данных, полученных от субъектов бюджетного планирования и органов государственной власти Московской области (п. 9. Порядка составления проекта бюджета).

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы вместе с Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Администрацией были представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый

период 2024 и 2025 годов» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

По результатам анализа выше указанного документа следует отметить, что целью разработки Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета на предстоящий период.

В условиях обострения геополитической ситуации и введение беспрецедентных экономических и финансовых санкций в 2022 году на первый план выходит сохранение социальной направленности бюджета, обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета, решение задач по повышению эффективности расходов, повышение предпринимательской и инвестиционной активности.

Формирование проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (как и в предыдущие годы) осуществлялось на основе муниципальных программ городского округа Жуковский и прогнозе социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023-2025 годы, отражающего сложившуюся тенденцию развития экономической конъюнктуры и финансово-экономическое положение основных налогоплательщиков, учитывались приоритеты развития, предусмотренные Указами Президента Российской Федерации, поручениями Губернатора Московской области с учетом достижения целей и задач реализуемых национальных проектов.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов были учтены в том числе итоги оценки эффективности налоговых расходов городского округа Жуковский за 2021 год. Согласно выше указанному документу «...основной объем налоговых расходов в 2021 году приходится на стимулирующие налоговые расходы (54,2%), которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для организаций-участников проекта «Национальный центр авиастроения» (НЦА), создание которого предусмотрено Указом президента Российской Федерации №217 «О национальном центре авиастроения»... Указанные налоговые расходы востребованы и целесообразны, способствуют созданию на территории городского округа Жуковский Национального центра авиастроения...» Целесообразны и эффективны также технические налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу бюджетных и автономных учреждений, получающих из бюджета городского округа Жуковский субсидии на выполнение муниципального задания, в размере 42% и социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц для социально незащищенных слоев населения, что составляет 3,8% от общего объема налоговых расходов города. *Справочно: под налоговыми расходами понимаются выпадающие доходы бюджета городского округа*

Жуковский, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по местным налогам, установленными решениями Совета депутатов городского округа Жуковский, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики, не относящимися к муниципальным программам.

В части расходов бюджета основными направлениями бюджетной политики на 2023-2025 годы являются:

- сохранение стабильности и безусловное исполнение принятых расходных обязательств городского округа Жуковский, в том числе принятых социальных обязательств;
- социальная направленность;
- реализация мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов;
- финансовое обеспечение достижения целевых показателей, определенных национальными проектами;
- сбалансированность, устойчивость бюджетной системы и проводимой бюджетной политики.

В части доходов основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущие годы являются:

- повышение доходного потенциала бюджета городского округа;
- сокращение задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета;
- повышение предпринимательской активности,
- улучшение работы по администрированию доходов, сокращение невыясненных поступлений, повышение качества администрирования.

В расчетах налогооблагаемой базы учтены текущие изменения налогового законодательства.

При прогнозировании применялись индексы-дефляторы потребительских цен, установленные Министерством экономического развития Российской Федерации, на 2023 - 2025 – 1,04 и роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023 год и на период до 2025 года: на 2023 год – 1,1, на 2024 год – 1,112, на 2025 год – 1,097.

Бюджет городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов носит программно-целевой характер, соответственно, при планировании учтены расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных в рамках 19 муниципальных программ. Удельный вес программных расходов в объеме всех расходов бюджета составил 99,4 процента.

Анализ эффективности бюджетных расходов в разрезе основных мероприятий муниципальных программ, а также выработка согласованной

позиции по их корректировке и перераспределению объемов финансирования в пользу тех мероприятий, которые отвечают критериям наибольшей эффективности, остаются ключевыми направлениями при исполнении бюджета городского округа в плановом периоде.

Отмечено, что проводимая бюджетная политика при планировании бюджета городского округа Жуковский предусматривает наличие дополнительной финансовой помощи из бюджета Московской области, путем предоставления субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих как при реализации региональных и муниципальных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных проектов, так и при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований по наиболее значимым вопросам местного значения (развитие межбюджетных отношений).

Получает развитие реализация механизмов инициативного бюджетирования как одной из форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия в его осуществлении при решении вопросов местного значения органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области.

Продолжается внедрение прозрачности и открытости бюджетной системы Российской Федерации путем активного практического использования концепции «бюджета для граждан», вовлечения населения в принятие решений.

Планомерная работа Финансового управления Администрации городского округа Жуковский по повышению открытости информации о формировании и исполнении бюджета городского округа как на официальном сайте Администрации городского округа Жуковский в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», так и на едином портале бюджетной системы budget.gov.ru в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2016 №243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» привела к созданию целевых аудиторий (экспертное сообщество, представители законодательной и исполнительной власти, жители города), заинтересованных в участии по ведению бюджетного процесса в муниципальном образовании.

3. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023-2025 годы

Прогноз социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023-2025 годы (далее - Прогноз) представлен одновременно с Проектом бюджета.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном на трёхлетний период, что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ и одобрен постановлением Администрации городского округа Жуковский от 28.10.2022г. № 1979.

Правовой основой для его разработки явились:

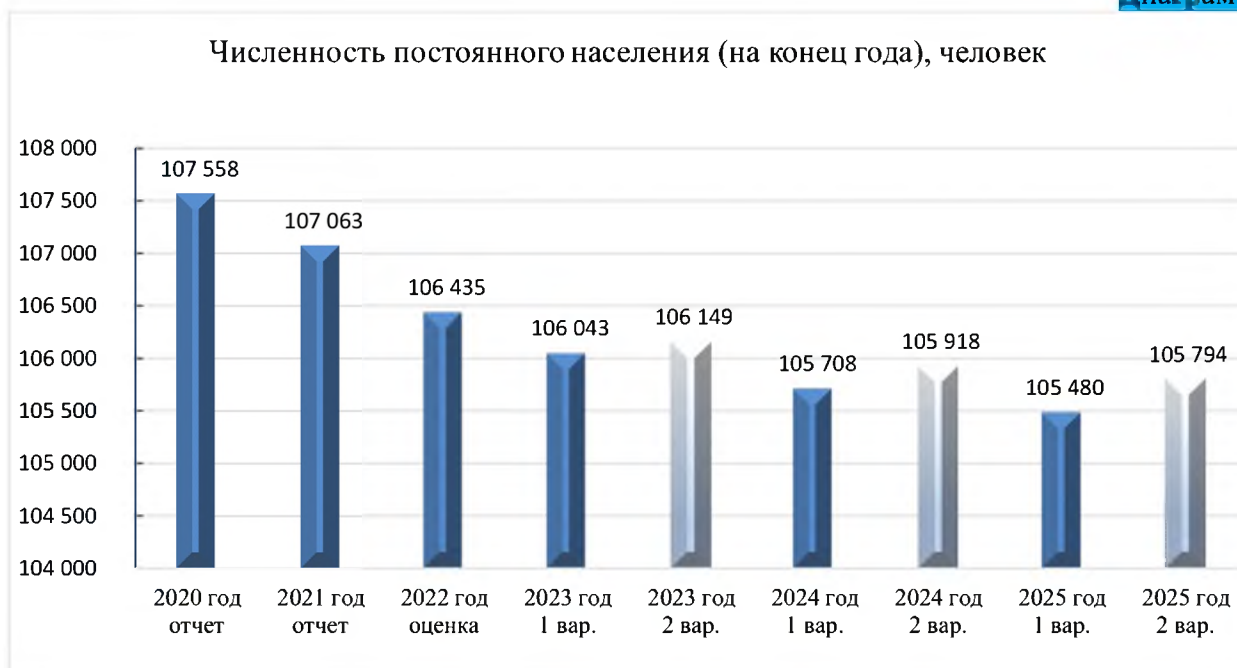
- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 28.06.2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ от 14.11.2015г. № 1234 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период»);
- Закон Московской области от 26.02.2015г. № 20/2015-ОЗ «О стратегическом планировании социально-экономического развития Московской области» (ред. от 23.03.2021);
- Постановление Правительства Московской области от 24.06.2016г. № 488/18 «О Порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области» (ред. от 07.10.2022);
- Распоряжение Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2020г. № 25РВ-111 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства экономики и финансов Московской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области по вопросам разработки прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период в разрезе муниципальных образований Московской области».

Разработка прогноза осуществлялась на базе итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы городского округа Жуковский в январе-сентябре 2022 года.

В Прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Московской области, анализ тенденций развития экономики городского округа Жуковский, применены индексы дефляторы цен, рекомендованные Министерством экономического развития Московской области, и индексы, сложившиеся по области и рекомендованные Министерством экономики Московской области.

Сравнительный анализ ключевых показателей социально-экономического развития городского округа Жуковский за 2020-2025 годы представлен на диаграммах № 1 - № 6:

Диаграмма № 1



По данным Мособлстата на 01.01.2022г. численность населения городского округа Жуковский составила 107,06 тыс. человек. В соответствии с утвержденным Прогнозом в 2022 году ожидается сокращение численности населения на 628 человек к уровню 2021 года. По оценке 2022 года естественная убыль населения составит 1 096 человек. Миграционный прирост по оценке 2022 года составит 468 человек.

Количество созданных рабочих мест на крупных и средних предприятиях в 2021 году составило 404 единицы, по оценке в 2022 году этот показатель возрастет и составит 490 единиц. Численность занятых в экономике городского округа на 01.10.2022г. составила 41,5 тыс. человек. Численность официально зарегистрированных безработных по оценке на конец 2022 года составит 300 человек, что на 40,8% больше показателя 2021года.

Общий объем отгруженных товаров собственного производства (выполненных работ и оказанных услуг) по крупным и средним организациям по предварительным данным за 9 месяцев 2022 года составил 37 722,9 млн. рублей или 112,6% к аналогичному периоду 2021г.

Рост объема отгруженной продукции за истекший период произошел в связи с увеличением объема отгруженной продукции по видам деятельности:

- «Обрабатывающие производства» - 182,2% к уровню 2021 года (отгрузка по данному виду деятельности составила в истекшем периоде 2022 года 38,8% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям);

- «Транспортировка и хранение» - 113,6% к уровню 2021 года (отгрузка по данному виду деятельности составила в истекшем периоде 2022 года 13,3% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям);

- «Научные исследования и разработки» - 119,5% к уровню 2021 года (отгрузка по данному виду деятельности составила в истекшем периоде 2022 года 23,1% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям).

По оценке в 2022 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям увеличится к показателю 2021 года и составит 120,3%.

Диаграмма № 2

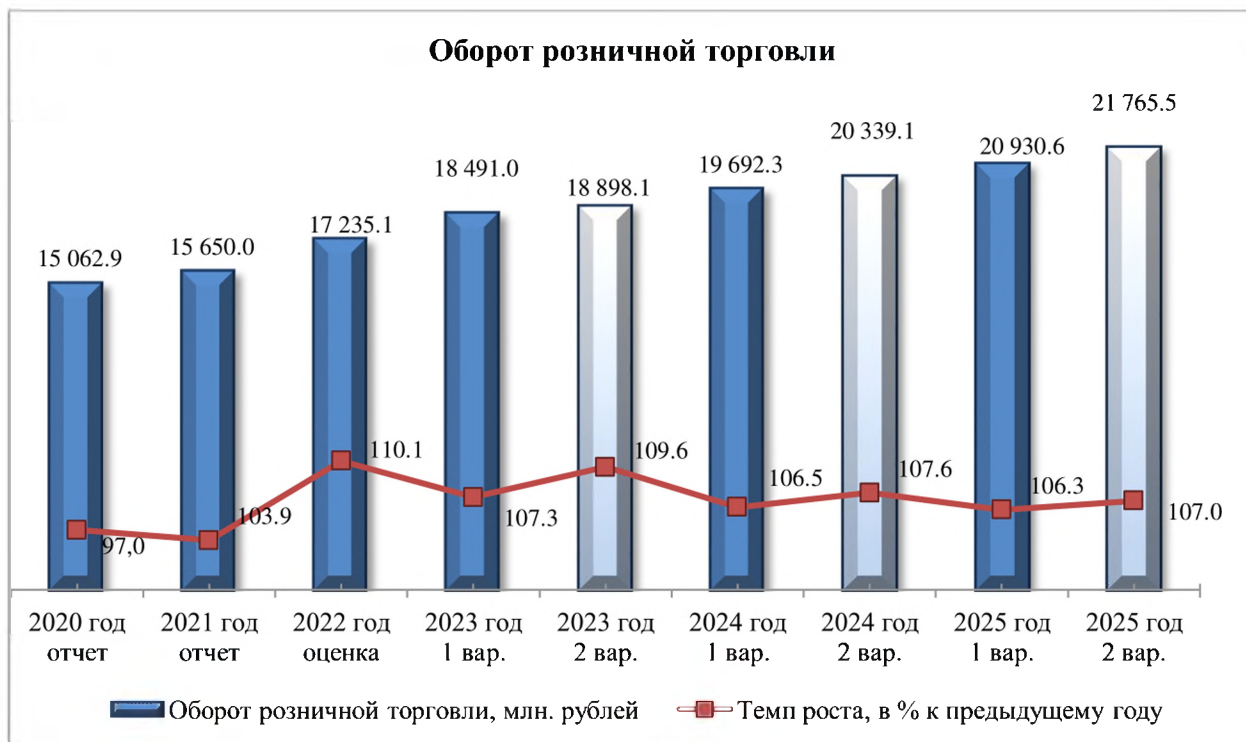


Диаграмма № 3



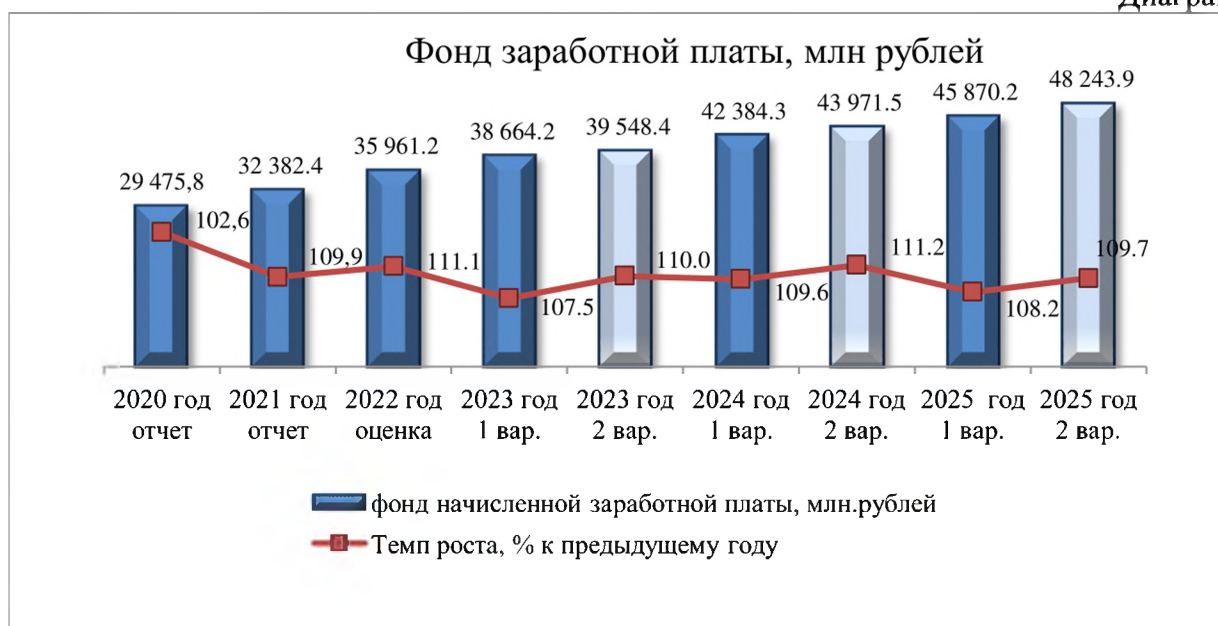
За январь-июнь 2022 года предприятиями и организациями всех форм собственности освоено около 1,5 млрд. рублей инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования. Объем инвестиций в 2022 году ожидается на уровне 4,3 млрд. рублей или 49,5% (индекс физического объема) к уровню 2021 года. Снижение объема инвестиций связано с завершением реализации инвестиционных проектов и **неопределенностью в реализации новых в связи со сложной экономической ситуацией**. В период 2023-2025 годов в базовом варианте прогнозируется динамика инвестиций в основной капитал: в 2023 году – 6,4 млрд. рублей, в 2024 году – 7,8 млрд. рублей, в 2025 году – 8,6 млрд. рублей. КСП отмечает, что данный показатель инвестиционного спроса требует дополнительного обоснования прогнозируемой динамики инвестиций в основной капитал на период 2023-2025 годах.

Диаграмма № 4



Объем розничного товарооборота по оценке составит 17,2 млн. руб., что составляет 95,6% (индекс физического объема) к показателю 2021 года. В течение года отмечается неравномерная динамика объема отгруженной продукции, выполненных работ, которая прежде всего связана с длительными сроками выполнения работ по гособоронзаказу и завершением значительной их части в декабре.

Диаграмма № 5



Фонд оплаты труда по полному кругу организаций городского округа по предварительным итогам 9 месяцев 2022 года составил 19 449,8 млн. рублей или

108,7% к уровню 2021 года (17 889,1 млн. рублей). Ожидаемое значение фонда оплаты труда по полному кругу организаций за 2022 год составит 35 961,2 млн. рублей или 111,1% к уровню 2021 года.

Фонд оплаты труда крупных и средних организаций городского округа по предварительным итогам 9 месяцев 2022 года составил 16 801,4 млн. рублей или 109,3% к аналогичному периоду 2021 года.

По данным статистики среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям за 7 месяцев 2022 года составила 85,3 тыс. рублей или 108,8% к аналогичному периоду 2021 года. Размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям г.о. Жуковский за истекший период превышает средний по Московской области на 9,4 тыс. рублей (75,9 тыс. рублей по Московской области).

Средняя заработная плата работников г.о. Жуковский по полному кругу организаций по предварительным итогам 9 месяцев 2022 года составила 73,7 тыс. рублей, или 109,0% к аналогичному периоду 2021 года. К концу года при сохранении существующей положительной динамики ожидаемый уровень средней заработной платы по полному кругу организаций составит 76,1 тыс. рублей или 108,9% к уровню 2021 года.

Диаграмма № 6



По оценке в 2022 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) составит 76,12 тыс. рублей при темпе роста 108,9% к показателю 2021 года.

Исполнение Указов Президента РФ, в части обеспечения соответствующего уровня среднемесячной заработной платы работников бюджетной сферы, по оценке 2022 года следующее:

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников общеобразовательных организаций составит 63,60 тыс. рублей или 103,8% к показателю 2021 года;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных организаций составит 58,99 тыс. рублей или 120,5% к показателю 2021 года;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников организаций дополнительного образования детей составит 65,64 тыс. рублей или 111,5% к показателю 2021 года;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры составит 55,91 тыс. рублей или 106,8% к показателю 2021 года.

За январь – август 2022 года ввод жилья составил 4,08 тыс. кв. м. -введены в эксплуатацию населением 37 индивидуальных жилых дома.

В 2022 году не планируется ввод в эксплуатацию многоквартирных жилых домов. Плановое значение по вводу в эксплуатацию объектов ИЖС населением согласно амнистии дачных участков – 9,8 тыс. кв.м.

4. Общая характеристика проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Формирование бюджета городского округа Жуковский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учетом построения системы межбюджетных отношений в соответствии с требованиями Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, а также положениями Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законодательства Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Жуковский.

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по составу показателей (общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита (профицита) бюджета) сформирован в соответствии со ст. 184.1 БК РФ и ст.7 Положения о бюджетном устройстве.

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по показателям общих объемов доходов и расходов бюджета, дефициту/профициту бюджета сформирован следующим образом:

Таблица № 1
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование	2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)	2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)	2023 год (проект бюджета)	2024 год (проект бюджета)	2025 год (проект бюджета)
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, всего	4 110 776	4 887 348	6 487 473	4 935 351	4 879 267
в т.ч. налоговые и неналоговые доходы	2 262 554	2 109 305	2 569 452	2 345 809	2 601 475
безвозмездные поступления	1 848 222	2 778 043	3 918 021	2 589 542	2 277 792
РАСХОДЫ, всего	3 831 117	5 112 237	6 473 179	4 917 351	4 753 717
в т.ч. программные расходы	3 802 670	5 080 159	6 448 957	4 834 926	4 605 695
непрограммные расходы	28 447	32 078	24 222	24 222	24 222
условно утвержденные расходы				58 203	123 800
ДЕФИЦИТ (-)/ ПРОФИЦИТ (+)	279 659	-224 889	14 294	18 000	125 550

Как видно из таблицы № 1, на 2023 год **планируется утвердить доходы** бюджета в сумме 6 487 473 тыс. рублей, которые планируются с увеличением на 1 600 125 тыс. рублей или 32,7% уровня ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2022 году в объёме 4 887 348 тыс. рублей.

В 2024 году также планируется небольшое увеличение доходов до 4 935 351 тыс. рублей, т.е. на 48 003 тыс. рублей или 1,0% по сравнению с 2022 годом, но по сравнению с 2023 годом запланировано уменьшение доходов на 1 552 122 рублей или 23,9%.

В 2025 году планируется незначительное уменьшение доходов до 4 879 267 тыс. рублей, т.е. на 8 081 тыс. рублей или 0,2% по сравнению с 2022 годом, а также уменьшение на 1 608 206 тыс. рублей или 24,8% по сравнению с 2023 годом и на 56 084 тыс. рублей или 1,1% по сравнению с 2024 годом.

По сравнению с доходами 2021 года, утверждёнными в объёме 4 110 776 тыс. рублей (решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 25.05.2022г. № 33/СД «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2021 год» (далее – отчёт об исполнении бюджета - Решение СД от 25.05.2022г. № 33/СД), в 2023 году планируется значительное увеличение доходов на 2 376 697 тыс. рублей или 57,8%.

На 2023 год **планируется утвердить расходы** в сумме 6 473 179 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета по расходам в 2022 году в объёме 5 112 237 тыс. рублей на 1 360 942 тыс. рублей или 26,6%.

На плановый период 2024 года прогнозируется уменьшение расходов до суммы 4 917 351 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом, т.е. на 194 886 тыс.

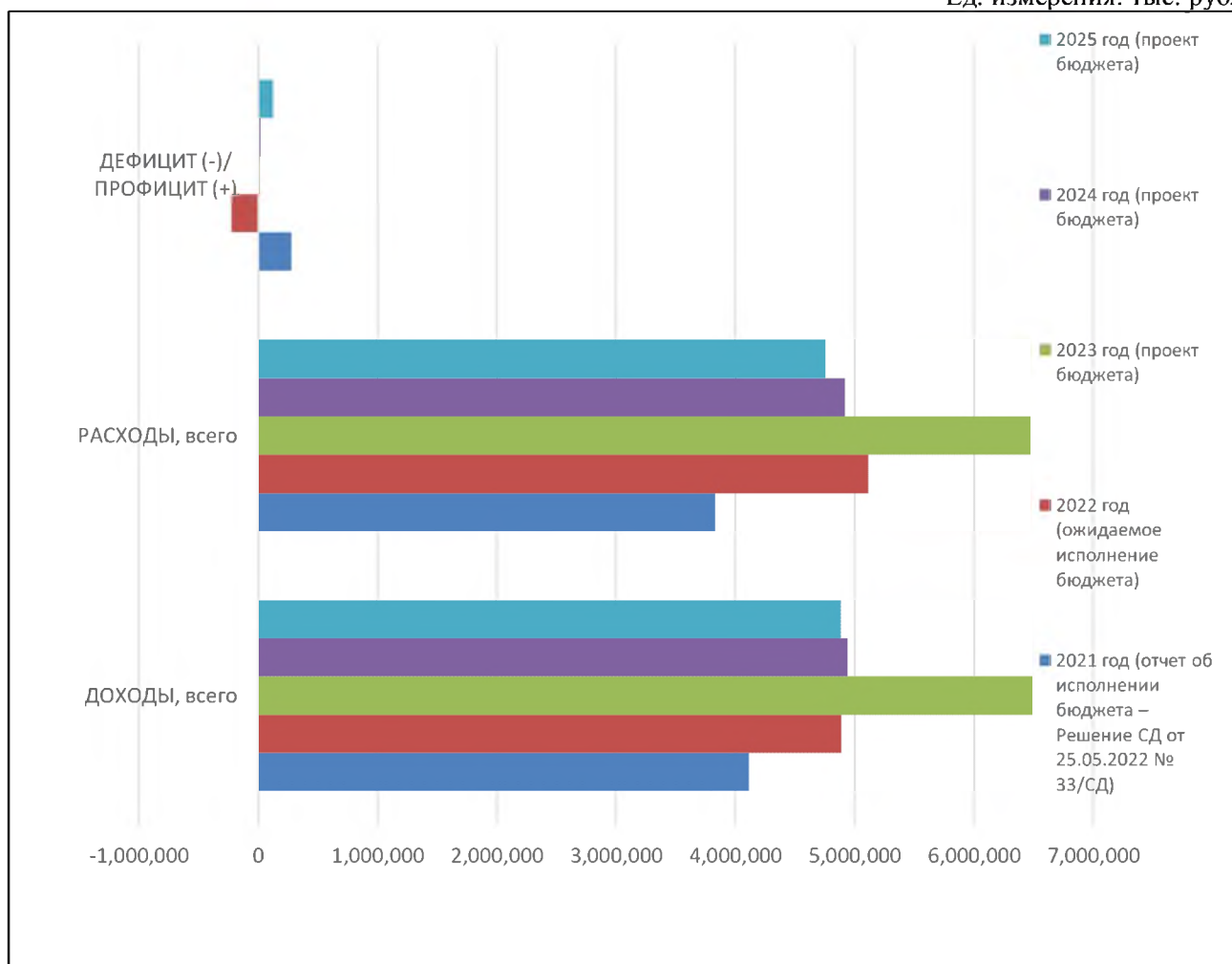
рублей или 3,8%, и на 1 555 828 тыс. рублей или 24,0% по сравнению с 2023 годом.

На плановый период 2025 года прогнозируется также уменьшение расходов до суммы 4 753 717 тыс. рублей, что на 358 520 тыс. рублей или 7,0% ниже по сравнению с 2022 годом и на 1 719 462 тыс. рублей или 26,6% по сравнению с 2023 годом и на 163 634 тыс. рублей или 3,3% по сравнению с 2024 годом.

По сравнению с расходами 2021 году, утверждёнными в объёме 3 831 117 тыс. рублей в соответствии с Решением СД от 25.05.2022г. № 33/СД, расходы в 2023 году планируется значительно увеличить на 2 642 062 тыс. рублей или 69,0%.

Динамика изменения структуры основных характеристик бюджета городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена на диаграмме № 7.

Диаграмма № 7
Ед. измерения: тыс. рублей



В статье второй проекта решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета на 2024 год в объеме 58 203 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов, на 2025 год – 123 800 тыс. рублей или 5% общего объема расходов, что соответствует ч.3 ст.184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых расходов

в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Проектом бюджета принципы полноты отражения расходов бюджета и общего покрытия расходов бюджета, предусмотренные ст. 32 и ст. 35 БК РФ соблюдены.

5. Анализ формирования доходной части проекта бюджета городского округа Жуковский по основным источникам, в том числе налоговым и неналоговым доходам, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Доходная часть Проекта бюджета сформирована исходя из:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский на период 2023 - 2025 годы;
- федерального и областного бюджетного, налогового законодательства, а также нормативных правовых актов городского округа Жуковский.

При оценке налоговых и неналоговых доходов учитывался уровень собираемости налогов, а также дальнейшее совершенствование мер администрирования платежей.

В расчетах налогооблагаемой базы на 2023 год учтены изменения налогового и бюджетного законодательства:

- введение единого налогового платежа (ЕНП), предполагающего уплату налогов одним платежным поручением (без уточнения реквизитов и других параметров) с последующим зачетом в счет имеющихся у налогоплательщика обязательств (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ);
- увеличение размера ежемесячного авансового платежа по патенту для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области с 5900 рублей до 6200 рублей (*проект закона Московской области на 2023 год*);

- в целях поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Московской области, продлено действие «нулевых ставок» (по 31.12.2023) по упрощенной системе налогообложения (далее-УСН) и патентной системе налогообложения для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, бытовых и (или) научных сферах, а также пониженной налоговой ставки по УСН «доходы минус расходы» в размере 10% для налогоплательщиков, осуществляющих определенные виды экономической деятельности, установленные Законом МО №9/2009-ОЗ «О ставках налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»;

- продлено до 2025 года применение льготных налоговых ставок по УСН и патентной системе налогообложения для некоторых видов деятельности;

- по налогу на имущество физических лиц изменяется ставка налога для помещений, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в соответствии с распоряжением Минимущества Московской области (торговые центры, в том числе в многоквартирных домах) (в 2022 году – 1,9 процента, с 2023 года – 2,0 процента);

- с 01.01.2023г. отменяется скидка 30% по уплате госпошлины для физических лиц, подавших заявление о совершении юридически значимых действий и уплативших соответствующую государственную пошлину с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг.

При прогнозировании доходной части бюджета применялись:

- индексы-дефляторы потребительских цен, установленные Министерством экономического развития Российской Федерации, на 2023 - 2025 годы в размере 1,04;

- индексы-дефляторы роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2023 - 2025 годы: на 2023 год – 1,10, на 2024 год – 1,112, на 2025 год – 1,097.

5.1. Анализ структуры доходов городского бюджета

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Жуковский 2021 – 2023 гг. представлена в таблице № 2.

Таблица № 2
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 года	Ожид. исполнение за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
1	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 981 251	2 017 828	49,1	101,8	1 835 739	1 866 318	38,2	101,7	2 392 111	36,9	525 793
2	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	242 232	244 726	6,0	101,0	240 108	242 987	5,0	101,2	177 341	2,7	-65 646
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 223 483	2 262 554	55,0	101,8	2 075 847	2 109 305	43,2	101,6	2 569 452	39,5	460 147
3	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 885 236	1 848 222	45,0	98,0	2 778 043	2 778 043	56,8	100,0	3 918 021	60,4	1 139 978
	ВСЕГО ДОХОДОВ	4 108 719	4 110 776	100,0	100,1	4 853 890	4 887 348	100,0	100,7	6 487 473	100,0	1 600 125

На 2023 год общий объем доходов в Проекте бюджета прогнозируется в сумме 6 487 473 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год увеличится на 1 600 125 тыс. рублей, в том числе:

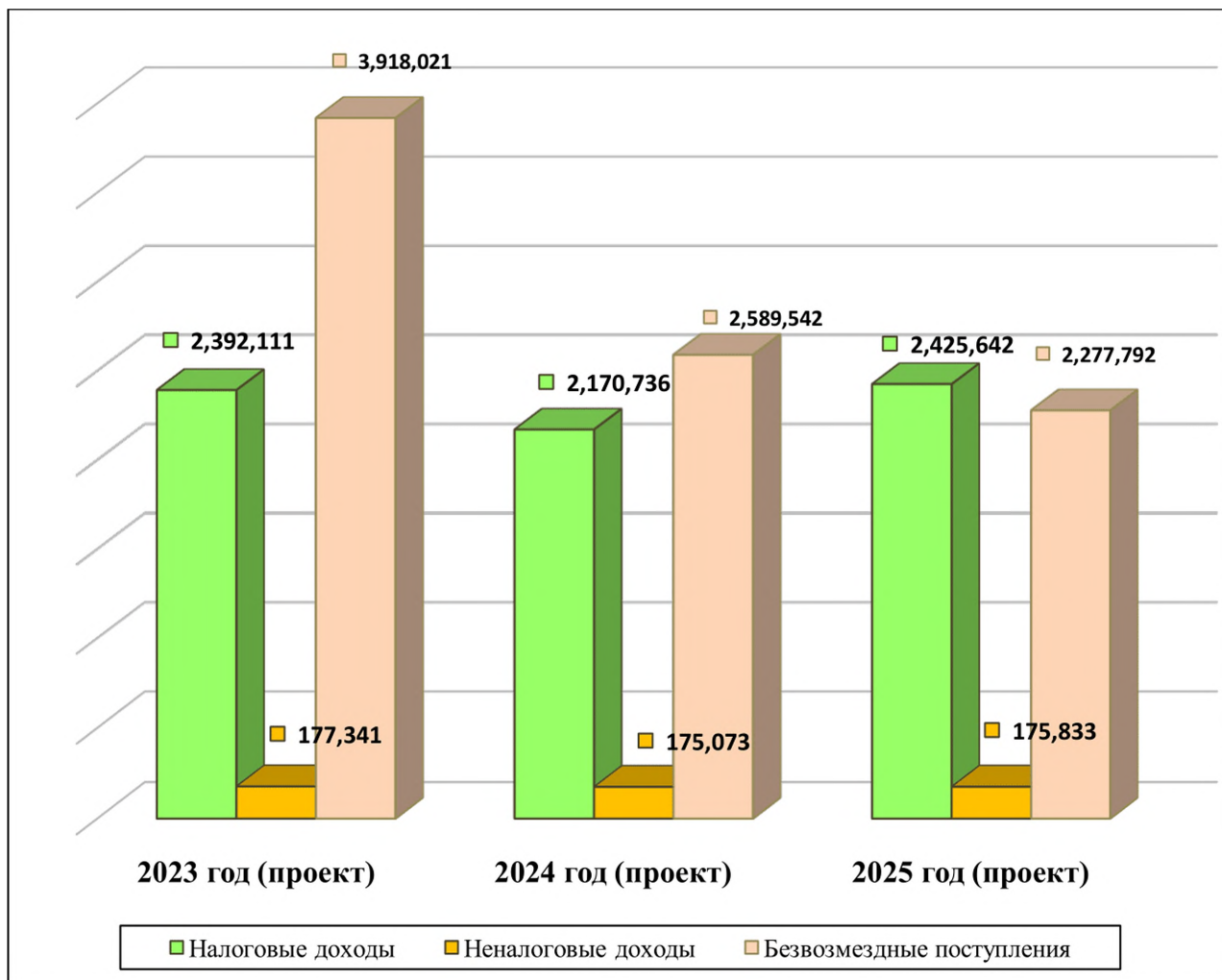
- **налоговые и неналоговые доходы** запланированы в сумме 2 569 452 тыс. рублей с увеличением на 21,8% (460 147 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2022 года в размере 2 109 305 тыс. рублей. Однако доля налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов бюджета уменьшится на 3,7% и составит 39,5%, в то время как в 2022 году она составит 43,2%.

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 93,1% по налоговым поступлениям и 6,9% по неналоговым поступлениям к общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

- планируемый объем **безвозмездных поступлений** составит 3 918 021 тыс. рублей с увеличением на 41,0% (1 139 978 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год в размере 2 778 043 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в структуре общих доходов увеличится на 3,6% и составит 60,4% (в 2022 году доля доходов составит 56,8%).

Структура доходов городского округа Жуковский за 2023-2025гг., представлена в диаграмме № 8.

Диаграмма № 8
Ед. измерения: тыс. рублей



В плановые периоды общий объем доходов предусматривается:

- в 2024 году в сумме 4 935 351 тыс. рублей с уменьшением по отношению к 2023 году на 1 552 122 тыс. рублей;
- в 2025 году – в сумме 4 879 267 тыс. рублей с уменьшением по отношению к 2023 году на 1 608 206 тыс. рублей, а к 2024 году на 56 084 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 2 345 809 тыс. рублей с уменьшением на 223 643 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом. На 2025 год предусмотрено поступление в размере 2 601 475 тыс. рублей с увеличением на 32 023 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом и на 255 666 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом.

Безвозмездные поступления в 2024 году составят 2 589 542 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом уменьшатся на 1 328 479 тыс. рублей. На 2025 год запланировано 2 277 792 тыс. рублей, поступления уменьшатся по сравнению с 2023 годом на 1 640 229 тыс. рублей, а по сравнению с 2024 годом на 311 750 тыс. рублей.

5.2. Налоговые доходы

При формировании Проекта бюджета городского округа Жуковский на 2023 год определен налоговый потенциал по всем видам местных налогов, отчислений от федеральных, региональных налогов, закрепленных за бюджетами городских округов БК РФ, в следующих процентах к планируемому поступлению налога на территории городского округа Жуковский:

- 15 процентов налога на доходы физических лиц, за исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – постоянный норматив (согласно БК РФ);
- 7,664386 процентов налога на доходы физических лиц, за исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – дополнительный норматив на 2023 год, 0,0 процентов – на 2024 год и 0,0 процентов – на 2025 год (согласно проекту Закона Московской области о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов);
- 13 процентов налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – постоянный норматив (согласно БК РФ);
- 6,672524 процента налога на доходы физических лиц, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – дополнительный норматив на 2023 год, 0,0 процента – на 2024 год и 0,0 процента – на 2025 год (согласно проекту Закона Московской области о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов);
- 0,0114 процентов отчисления акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет Московской области, в соответствии с проектом Закона Московской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- 100 процентов налога на имущество физических лиц;
- 100 процентов земельного налога;
- 100 процентов государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ);
- 100 процентов государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;
- 100 процентов задолженности по отмененным местным налогам и сборам;
- установленного законом Московской области единого норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 50 процентов.

В общем объеме доходов Проекта бюджета налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 2 392 111 тыс. рублей и составят 36,9%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год налоговые доходы в 2023 году увеличатся на 525 793 тыс. рублей.

Анализ структуры и динамики налоговых доходов представлен в таблице №3:

Таблица № 3
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022г. № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году (+, -)
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 года	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Проект бюджета тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
1	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 981 251	2 017 828	49,1	101,8	1 835 739	1 866 318	38,2	101,7	2 392 111	36,9	525 793
	в том числе:											
1.1	Налог на доходы физических лиц	963 649	986 421	24,0	102,4	908 743	927 014	19,0	102,0	1 277 319	19,7	350 305
1.2	Налоги на совокупный доход	475 598	486 387	11,8	102,3	576 228	576 747	11,8	100,1	707 208	10,9	130 461
	из них:											
	Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	407 568	412 313	10,0	101,2	507 515	512 558	10,5	101,0	640 698	9,9	128 140
1.3	Налоги на имущество	523 398	526 077	12,8	100,5	332 452	343 776	7,0	103,4	387 809	6,0	44 033
	из них:											
	Налоги на имущество физических лиц	90 520	92 115	2,2	101,8	105 175	105 404	2,2	100,2	108 794	1,7	3 390
	Земельный налог	432 878	433 962	10,6	100,3	227 277	238 372	4,9	104,9	279 015	4,3	40 643
1.4	Иные налоговые доходы	18 606	18 943	0,5	101,8	18 316	18 781	0,4	102,5	19 775	0,3	994
	из них:											
	Государственная пошлина	14 603	14 881	0,4	101,9	15 267	15 732	0,3	103,0	16 367	0,3	635

Как видно из таблицы налоговые доходы в 2023 году, как и в предыдущие годы, формируются в основном за счет:

- налога на доходы физических лиц в сумме 1 277 319 тыс. рублей;
- налога на совокупный доход, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 640 698 тыс. рублей;
- земельного налога в сумме 279 015 тыс. рублей;

Общая доля указанных налогов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 85,5%.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) является наиболее стабильным источником налоговых поступлений, занимая центральное место в системе налогообложения физических лиц.

Поступления по НДФЛ в Проекте бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 1 277 319 тыс. рублей, или 19,7% от общего объема доходов, по сравнению

с 2021 годом поступления увеличатся на 290 898 тыс. рублей, а по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 350 305 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке налоговый потенциал по НДС рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по НДС в 2022 году и темпа роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития городского округа Жуковский на период 2023-2025 годы, согласованным Министерством экономики и финансов Московской области: на 2023 год – 1,10, на 2024 год – 1,112, на 2025 год – 1,097.

Расчетные налоговые поступления по НДС в бюджет городского округа Жуковский на 2023 год определены с учетом применения норматива отчисления, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации для городских округов в размере 15 процентов и норматива отчисления, установленного проектом Закона Московской области на 2023-2025 годы в размере 7,664386 процентов на 2023 год, 0,0 процентов – на 2024 год, 0,0 процентов – на 2025 год, а также норматива отчисления по прогрессивной ставке, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации для городских округов в размере 13 процентов и норматива отчисления, установленного проектом Закона Московской области на 2023-2025 годы в размере 6,672524 процентов на 2023 год, 0,0 процентов – на 2024 год, 0,0 процентов – на 2025 год.

Прогнозные поступления НДС в бюджет городского округа на 2024 год – 937 724 тыс. рублей, что на 339 595 тыс. рублей меньше плана на 2023 год, а в 2025 году – 1 028 682 тыс. рублей, с уменьшением на 248 637 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом, но с увеличением на 90 958 тыс. рублей по отношению к 2024 году.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год определен исходя из оценки поступлений на 2022 год, с учетом темпа роста годовых поступлений и запланирован в размере 640 698 тыс. рублей или 9,9% от общего объема доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год произойдет повышение собираемости налога на 128 140 тыс. рублей.

Налоговые поступления в бюджет городского округа Жуковский определены с учетом применения единого норматива отчислений для городских округов в размере 50 процентов, установленного Законом Московской области от 29.10.2012г. № 160/2012-ОЗ.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируются в бюджет городского округа в 2024 году в сумме 749 616 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2023 году на 108 918 тыс. рублей, в 2025 году – 907 035 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2023 году и к 2024 году на 266 337 тыс. рублей и на 157 419 тыс. рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), на 2023 год запланирован в размере 66 510 тыс. рублей, доля налога в общей сумме доходов составит всего 1,0%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год поступления по данному доходному источнику в 2023 году увеличатся на 2 680 тыс. рублей.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определен из оценки поступлений 2022 года с учетом темпа роста годовых поступлений.

Поступления в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируются в 2024 году в сумме 71 565 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2023 году на 5 055 тыс. рублей, в 2025 году – 76 217 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2023 году и к 2024 году на 9 707 тыс. рублей и на 4 652 тыс. рублей соответственно.

Поступления **налога на имущество физических лиц** на 2023 год планируются в сумме 108 794 тыс. рублей, по сравнению с отчетом за 2021 год поступления увеличатся на 16 679 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год поступления по налогу в 2023 году увеличатся на 3 390 тыс. рублей. Доля налога в общей сумме доходов составит 1,7%.

Согласно Пояснительной записке, объем поступления налога на имущество физических лиц определен исходя из суммы начисленного налога на имущество физических лиц (ф. № 5-МН), увеличения ставки налога в 2022 году до 1,9 процентов, и с 2023 года – 2,0 процента в соответствии с Решением Совета депутатов г. о. Жуковский от 26.11.2020г. № 76/СД «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 06.11.2014г. № 68/СД «О налоге на имущество физических лиц» для торговых центров и нежилых помещений общей площадью свыше 1 000 кв. м в многоквартирных домах, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, с учетом коэффициента собираемости ($K_c=0,95$).

Норматив отчислений, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации для городских округов, определен в размере 100 процентов.

Поступления налога на имущество физических лиц в бюджет городского округа прогнозируются в 2024 году в сумме 112 199 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2023 году на 3 225 тыс. рублей, в 2025 году – 113 183 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2023 году и к 2024 году на 4 389 тыс. рублей и на 984 тыс. рублей соответственно.

Объем поступлений **земельного налога** на 2023 год запланирован в сумме 279 015 тыс. рублей или 4,3% от общего объема доходов, по сравнению с 2021 годом поступления снизятся на 154 947 тыс. рублей, а по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год планируется увеличение поступлений на 40 643 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, объем поступления земельного налога определен исходя из суммы начисленного налога (ф. № 5-МН) с учетом льгот, предоставляемых представительным органом муниципального образования, в том числе планируемые льготы участникам проекта НЦА.

Расчетные показатели поступлений земельного налога в бюджет городского округа Жуковский определены по нормативу зачисления в бюджеты городских округов, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 100 процентов.

Поступления земельного налога в бюджет городского округа на 2024 год и на 2025 год прогнозируются в сумме 279 015 тыс. рублей, что соответствует запланированному объему 2023 года.

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей запланированы на 2023 год в сумме 3 408 тыс. рублей.

Налоговые поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджеты городского округа определены Администратором платежей - УФК по Московской области.

Поступления по данному доходному источнику составят на 2024 год – 3 715 тыс. рублей; на 2025 год – 3 932 тыс. рублей.

Объем поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на 2023 год планируется в сумме 16 252 тыс. рублей, доля в общей сумме доходов составит всего 0,25%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год поступления по данному доходному источнику увеличатся на 780 тыс. рублей.

Поступления в бюджет городского округа госпошлины прогнозируются в 2024 году в сумме 16 902 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2023 году на 650 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 17 578 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2023 году на 1 326 тыс. рублей, а по отношению к 2024 году на 676 тыс. рублей.

Поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов в связи с проведением аукционов по продаже права на заключение договоров на размещение рекламных конструкций планируются: в 2023 году в сумме 115 тыс. рублей, в 2024 году – 0 тыс. рублей, в 2025 году - 0 тыс. рублей.

5.3. Неналоговые доходы

При формировании Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены следующие неналоговые доходы, закрепленные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- 100% доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- 100% доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- 100% доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;
- 100% доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;
- 35% части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- 100% доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;
- 60% платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- 50% штрафов, налагаемых комиссиями по делам несовершеннолетних;
- 100% штрафов, выявленных должностными лицами органов муниципального контроля;
- 100% по прочим неналоговым доходам.

Анализ структуры и динамики неналоговых доходов представлен в таблице № 4:

Таблица № 4
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году	
	Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 года	Ожид. исполнение за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Проект бюджета а тыс. рублей	Доля к всего доходов, %		
2	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	242 232	244 726	6,0	101,0	240 108	242 987	5,0	101,2	177 341	2,7	-65 646
	из них:											
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности	157 269	159 310	3,9	101,3	145 195	151 051	3,1	104,0	154 412	2,4	3 361

Наименование доходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 года	Ожид. исполнение за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Проект бюджета а тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
2.2	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 838	9 897	0,2	100,6	50 001	50 239	1,03	100,5	1 609	0,02	-48 630
2.3	Доходы от продажи материальных и нематер. активов	65 154	65 502	1,6	100,5	22 738	19 344	0,4	85,1	10 504	0,2	-8 840
2.4	Иные неналоговые доходы	9 971	10 017	0,2	100,5	22 174	22 353	0,5	100,8	10 816	0,2	-11 537
	из них:											
	Платежи при пользовании природными ресурсами	3 438	3 303	0,1	96,1	698	698	0,01	100,0	660	0,0	-38
	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	6 420	6 554	0,2	102,1	5 235	5 414	0,1	103,4	9 856	0,2	4 442
	Прочие неналоговые доходы	113	160	0,0	141,6	16 241	16 241	0,33	100,0	300	0,00	-15 941

Как видно из таблицы неналоговые доходы в Проекте бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 177 341 тыс. рублей, что на 65 646 тыс. рублей меньше, чем ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год. Доля неналоговых поступлений в общем объеме доходов составит 2,7%.

На 2023 год Проектом бюджета запланированы доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в общей сумме 136 846 тыс. рублей, что составляет 2,1% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с 2021 годом поступления по данному виду доходного источника уменьшатся на 406 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год поступления по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, увеличатся на 159 тыс. рублей.

Поступления по данному разделу Проекта бюджета на 2023 год планируются за счет:

1. Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на указанные земельные участки, в сумме 109 179 тыс. рублей, что составляет 1,7% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с 2021 годом поступления увеличатся на 1 000 тыс. рублей, или на 0,9%. Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год – 108 179 тыс. рублей, т.е. останется на уровне 2021 года.

Прогнозные поступления арендной платы за землю в бюджет городского округа Жуковский определены администратором доходов бюджета с учетом данных о начисленных суммах по этому доходному источнику по заключенным договорам аренды земельных участков с учетом объектов выбытия в планируемом периоде.

Расчетные поступления арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в бюджет определены с учетом норматива отчислений в бюджеты городских округов согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации в размере 100 процентов.

Поступления в бюджет городского округа по данному доходному источнику прогнозируются в 2024 году в сумме 110 179 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 111 179 тыс. рублей.

2. Доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2023 год запланированы в сумме 607 тыс. рублей, что составляет 0,01% от общего объема доходов бюджета.

Прогнозные поступления арендной платы за землю в бюджет городского округа определены администратором доходов бюджета с учетом данных о начисленных суммах по данному доходному источнику по заключенным договорам аренды земельных участков.

Расчетные поступления арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, определены с учетом норматива отчислений в бюджеты городских округов согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации в размере 100 процентов.

По сравнению с 2021 годом поступления уменьшатся на 2 тыс. рублей, или на 0,3%, однако останутся на уровне ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

Поступления арендной платы за землю, находящуюся в собственности городского округа, на 2024 год и на 2025 год прогнозируются по 607 тыс. рублей, то есть на уровне 2023 года.

3. Доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков).

В 2023 году указанные доходы запланированы в сумме 27 060 тыс. рублей, что составляет 0,4% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с исполнением бюджета за 2021 год поступления уменьшатся на 1 404 тыс. рублей или 4,9%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год поступления уменьшатся на 841 тыс. рублей.

Прогнозные показатели доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключение земельных участков), определены администратором доходов исходя из начислений по заключенным договорам аренды имущества. Норматив зачисления в бюджет городского округа 100 процентов.

Поступления от сдачи в аренду имущества прогнозируются в бюджет городского округа в 2024 году и в 2025 году по 27 060 тыс. рублей, то есть на уровне 2023 года.

На 2023 год Проектом бюджета **платежи части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей**, запланированы в сумме 3 158 тыс. рублей, что составляет 0,05% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с 2021 годом поступления уменьшатся на 3 653 тыс. рублей (в 2,2 раза). По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год (28 тыс. рублей) платежи части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, увеличатся на 3 130 тыс. рублей или в 113 раз.

Прогноз поступлений перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, рассчитан с учетом динамики результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий на территории городского округа за ряд лет (получение чистой прибыли) и в соответствии с размером отчислений части прибыли, утвержденным решением Совета депутатов г. о. Жуковский от 12.12.2013г. № 87/СД, равным 35 процентам, а также с учетом погашения задолженности прошлых лет.

Норматив зачисления в бюджет городского округа 100 процентов.

Поступления части прибыли муниципальных унитарных предприятий прогнозируются в бюджет городского округа в 2024 году в сумме 3 284 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 3 416 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год прогноз поступлений **прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности** определен в сумме 14 408 тыс. рублей, в том числе:

- плата по договорам социального найма муниципальных жилых помещений в сумме 12 000 тыс. рублей, ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год составит так же 12 000 тыс. рублей;

- плата по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 232 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год поступления увеличатся на 713 тыс. рублей или на 46,9%;

- плата по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов в сумме 126 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год поступления уменьшатся на 641 тыс. рублей;

- плата за выдачу разрешения на размещение объектов в сумме 50 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

Поступления прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, в 2024 году прогнозируются в сумме 13 867 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 13 536 тыс. рублей.

На 2023 год Проектом бюджета **плата за негативное воздействие на окружающую среду** запланирована в сумме 660 тыс. рублей, что составляет 0,01% от общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду производился с применением индекса дефлятора. Норматив отчисления в бюджет городского округа составляет 60 процентов.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются в бюджет городского округа в 2024 году в сумме 687 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 714 тыс. рублей.

Прогнозный показатель на 2023 год **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** определен администратором указанных доходов и составляет в общей сумме 1 609 тыс. рублей, из них:

- доходы от оказания платных услуг (работ) запланированы в сумме 11 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2022 год на 21 тыс. рублей;

- доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в данную группу доходов входят поступления от возмещения коммунальных платежей) запланированы в сумме 1 598 тыс. рублей, что больше на 11 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2022 год (1 587 тыс. рублей).

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет городского округа определен на 2024 год и на 2025 год по 11 тыс. рублей. Прогноз поступлений доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2024 год запланирован в сумме 1 659 тыс. рублей; на 2025 год – 1 723 тыс. рублей.

На 2023 год Проектом бюджета **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** запланированы в сумме 10 504 тыс. рублей, что ниже по сравнению с 2021 годом на 54 998 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшатся на 8 840 тыс. рублей, и в общем объеме доходов составят всего 0,2%.

Прогноз объема поступлений вышеуказанных доходов в бюджет городского округа определен на 2024 год в сумме 7 440 тыс. рублей, на 2025 – 7 181 тыс. рублей.

Поступления по данному разделу Проекта бюджета в 2023 году планируются за счет:

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу, в сумме 9 504 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 5 351 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом значение уменьшилось на 44 220 тыс. рублей.

Поступления по данному доходному источнику включают в себя доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (по нормативу зачисления в бюджет городского округа в размере 100 процентов), определенные администратором доходов в соответствии с заключенными договорами купли-продажи в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.2008г. № 159-ФЗ.

Прогноз доходов реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, определен на 2024 год в сумме 6 440 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 181 тыс. рублей.

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 1 000 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 730 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом значение показателя уменьшилось на 5 096 тыс. рублей.

Из Пояснительной записки следует, что поступления по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определены администратором указанных платежей. Норматив отчислений согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации в бюджет городского округа составляет 100 процентов.

Прогноз доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определен на 2024 и 2025 годы на уровне 2023 года в размере 1 000 тыс. рублей.

На 2023 год Проектом бюджета сумма поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** запланирована в размере 9 856 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 4 442 тыс. рублей или на 82%. По сравнению с 2021 годом значение показателя увеличится на 3 302 тыс. рублей.

Из Пояснительной записки следует, что поступления по данному источнику включают штрафы комиссии по делам несовершеннолетних и штрафы, вынесенные мировыми судьями, штрафы, выявленные органами государственной власти Московской области, по нормативу 50 процентов и штрафы КОАП РФ, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля по нормативу 100 процентов.

Прогноз поступлений доходов по штрафам определен на 2024 год в сумме 9 979 тыс. рублей; на 2025 год – 10 106 тыс. рублей.

А также Проектом бюджета на 2023 год запланированы поступления **по прочим неналоговым доходам** в размере 300 тыс. рублей, что составляет менее 0,01% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год доходы от поступления прочих неналоговых доходов уменьшатся на 15 941 тыс. рублей. В данную группу доходов включена плата за вырубку.

Согласно Пояснительной записке, прогнозные показатели определены по данным администратора данного доходного источника.

Прогноз поступлений по прочим неналоговым доходам на 2024 и 2025 годы определен на уровне 2023 года – 300 тыс. рублей.

5.4. Безвозмездные поступления

В общем объеме доходов Проекта бюджета безвозмездные поступления на 2023 год запланированы в сумме 3 918 021 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год в сумме 2 778 043 тыс. рублей безвозмездные поступления увеличатся на 1 139 978 тыс. рублей и в структуре общих доходов бюджета составят 60,4%.

Анализ структуры и динамики безвозмездных поступлений представлен в таблице № 5:

Таблица № 5
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022г. № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего доход ов, %	% исполнения от утвержден ного бюд жета	Утвержденный бюджет на 2022 года	Ожид. исполнение за 2022 год	Доля к всего доход ов, %	% испол нения от утвер жден ного бюд жета	тыс. рублей	Доля к всего доход ов, %	
4	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 885 236	1 848 222	45,0	98,0	2 778 043	2 778 043	56,8	100,0	3 918 021	60,4	1 139 978
	из них:											
4.1	Дотации	174 585	174 585	4,2	100,0	3 199	3 199	0,1	100,0	0	0,0	-3 199
4.2	Субсидии	300 180	270 236	6,6	90,0	1 205 139	1 205 139	24,8	100,0	2 211 157	34,1	1 006 018
4.3	Субвенции	1 423 401	1 416 331	34,5	99,5	1 574 971	1 574 971	32,2	100,0	1 706 864	26,3	131 893
4.4	Иные межбюджетные трансферты	0	0	0,0	0,0	16 853	16 853	0,3	100,0	0	0,0	-16 853
5.0	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	361	361	0,01	100,0	5 130	5 130	0,1	100,0	0,0	-	-

Наименование доходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022г. № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 года	Ожид. исполнение за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
6.0	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-13 291	-13 291	-0,323	100,0	-27 249	-27 249	-0,6	100,0	0,0	-	-

Проектом бюджета городского округа Жуковский на 2023 год запланированы поступления:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в сумме 2 211 157 тыс. рублей, что составляет 34,1% от общих доходов бюджета, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство и реконструкция объектов водоснабжения) в сумме 32 221 тыс. рублей;

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в сумме 47 080 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 272 213 тыс. рублей;

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 54 345 тыс. рублей;

- субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором в сумме 787 328 тыс. рублей;

- субсидии на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек в сумме 6 643 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 8 186 тыс. рублей;

- субсидии на поддержку отрасли культуры: модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек в сумме 509 тыс. рублей и приобретение музыкальных инструментов,

оборудования и учебных материалов для оснащения образовательных организаций в сфере культуры в сумме 5 380 тыс. рублей;

– субсидии на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов в сумме 31 439 тыс. рублей;

– субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 239 613 тыс. рублей;

– субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 240 484 тыс. рублей;

– субсидии на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации в сумме 1 219 тыс. рублей;

– прочие субсидии на сумму 484 497 тыс. рублей.

• субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 1 706 864 тыс. рублей, что составляет 26,3% от общих доходов бюджета, в том числе:

– субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 12 641 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам городских округов на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 31 003 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 64 603 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 7 765 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 3 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 34 224 тыс. рублей;

– прочие субвенции бюджетам городских округов в сумме 1 556 625 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа в Проекте бюджета прогнозируются в 2024 году в сумме 2 589 542 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 277 792 тыс. рублей.

6. Анализ формирования расходной части проекта бюджета городского округа Жуковский по разделам и подразделам бюджетной классификации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно представленному Проекту бюджета общий объем расходов бюджета городского округа Жуковский запланирован:

- на 2023 год в сумме 6 473 179 тыс. рублей, с увеличением общего объема расходов по отношению к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 26,6 %, или на 1 360 942 тыс. рублей и увеличением на 69,0%, или на 2 642 287 тыс. рублей к исполнению бюджета за 2021 год;
- на 2024 год в сумме 4 917 351 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объёме 58 203 тыс. рублей, с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 году на 24,0%, или на 1 555 828 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 4 753 717 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объёме 123 800 тыс. рублей, с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 году на 26,6%, или на 1 719 462 тыс. рублей, а по отношению к 2024 году на 3,3%, или на 163 634 тыс. рублей.

Структура расходов Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета городского округа в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств и 3 органа местного самоуправления.

В соответствии с представленной Пояснительной запиской расходы сформированы с учетом сети муниципальных учреждений (организаций, органов управления), а именно:

- муниципальные казенные учреждения – 5
- муниципальные автономные учреждения – 3
- муниципальные бюджетные учреждения – 44
- органы управления, организации – 5.

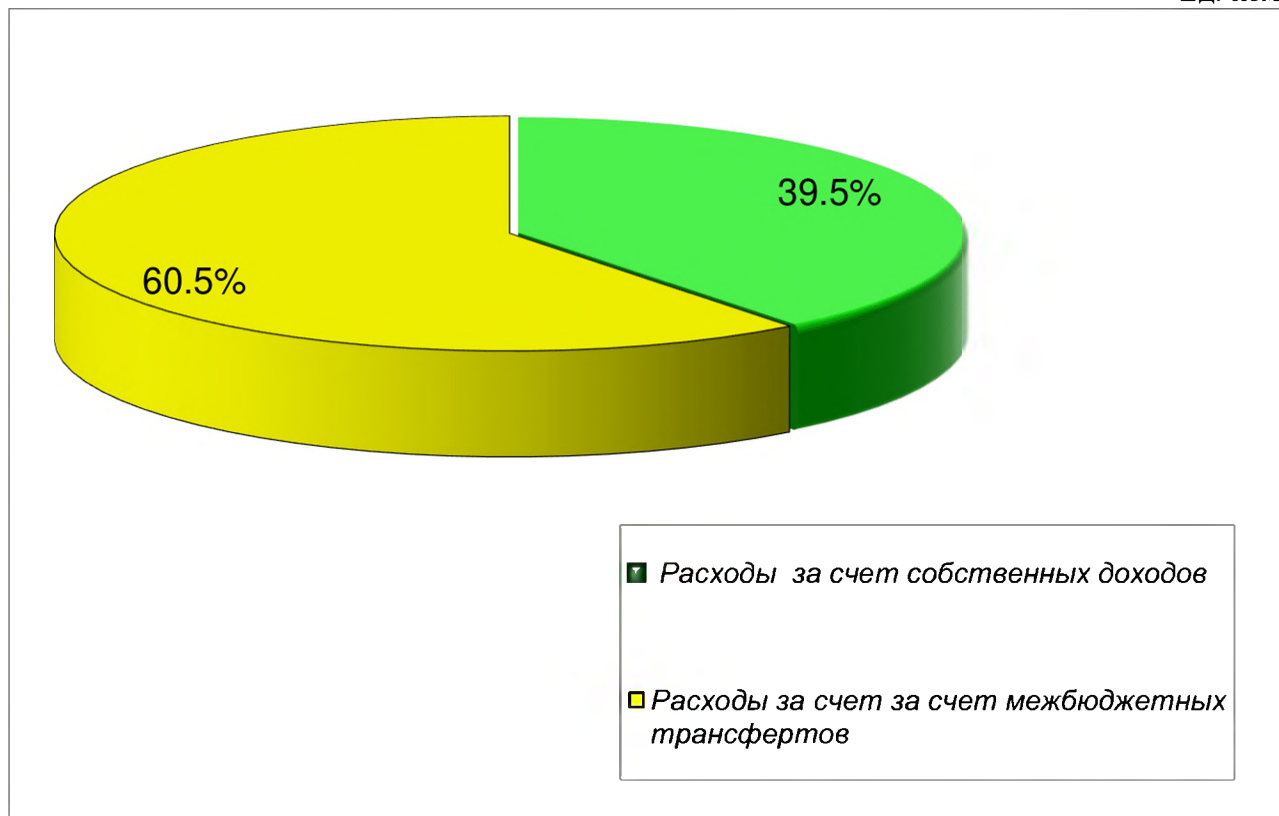
Планирование бюджетных ассигнований городского округа Жуковский на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Жуковский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, разработанной в соответствии со ст. 174.2 БК РФ и утвержденной приказом Финансового управления Администрации городского округа Жуковский от 03.10.2022г. № 67/1общ.

Состав показателей расходной части Проекта бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 главы 3 Положения о бюджетном устройстве.

В представленном Проекте бюджета расходы, предусмотренные за счет собственных доходов городского округа Жуковский на 2023 год, запланированы в сумме 2 555 158 тыс. рублей.

Структура расходов в Проекте бюджета на 2023 год представлена в диаграмме № 9.

Диаграмма № 9
Ед. изм.: %



Доля расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов в общих расходах Проекта бюджета, составляет 60,5% на 2023 год, 52,7% на 2024 год и 47,9% на 2025 год.

Размер субвенций на финансовое обеспечение полномочий муниципальных образований составляет:

на 2023 год – 1 706 864 тыс. рублей;

на 2024 год – 1 660 424 тыс. рублей;

на 2025 год – 1 671 522 тыс. рублей.

Объем субсидий на 2023 год предусмотрен в размере 2 211 157 тыс. рублей, а на 2024 год запланировано уменьшение до 929 118 тыс. рублей, на 2025 год размер субсидии составит 606 270 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на период 2023- 2025 годов не запланированы.

Бюджет городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов носит программно-целевой характер, соответственно при планировании бюджетных ассигнований учтены расходы на реализацию

мероприятий, предусмотренных муниципальными программами городского округа Жуковский.

Программные расходы составляют основную долю в расходах Проекта бюджета.

На 2023 год доля программных расходов в расходах бюджета городского округа Жуковский составляет 99,6% от общего объема расходов, или 6 448 957 тыс. рублей. На непрограммные направления деятельности предусмотрено 0,4% расходов, или 24 222 тыс. рублей.

На 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) доля программных расходов в расходах бюджета городского округа Жуковский составляет 99,5% от общего объема расходов, или 4 834 926 тыс. рублей. На непрограммные направления деятельности предусмотрено 0,5 % расходов, или 24 222 тыс. рублей.

На 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) доля программных расходов в расходах бюджета городского округа Жуковский составляет также 99,5% от общего объема расходов, или 4 605 695 тыс. рублей. На непрограммные направления деятельности предусмотрено 0,5% расходов, или 24 222 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год не предусмотрено погашение кредиторской задолженности за 2022 год. Однако следует отметить, что по состоянию на 01.10.2022 года кредиторская задолженность составляет 382 029 тыс. рублей (Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Жуковский за 9 месяцев 2022 года»).

Пунктом 7 проекта Решения о бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено погашение образовавшейся в пределах средств, предусмотренных решением о бюджете городского округа Жуковский на соответствующий финансовый год, кредиторской задолженности, т.е. погашение текущей кредиторской задолженности.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета Финансовым управлением предоставлено ожидаемое исполнение бюджета городского округа Жуковский по расходам за 2022 год.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований бюджета городского округа по разделам и подразделам на 2023 год по сравнению с периодом 2021-2022 годов представлены в таблице № 6:

Таблица № 6
Ед. изм.: тыс. рублей

Наименование расходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
01	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	363 825	359 773	9,4	98,9	375 144	375 144	7,3	100,0	410 997	6,3	35 853
	в том числе:											
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 393	2 393	0,1	100,0	2 542	2 542	0,0	100,0	2 598	0,0	56
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	9 761	9 758	0,3	100,0	10 979	10 979	0,2	100,0	11 060	0,2	81
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	182 209	180 268	4,7	98,9	187 144	187 144	3,7	100,0	189 802	2,9	2 658
0105	Судебная система	1	1	0,0	100,0	643,00	643,00	0,0	0,00	3	0,0	-640
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	28 487	28 467	0,7	99,9	31 372	31 372	0,6	100,0	32 260	0,5	888
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0	0	0,0	0,0	1 300	1 300	0,0	0,0	0	0,0	-1 300
0111	Резервные фонды	0	0	0,0	0,0	1 000	1 000	0,0	100,0	1 000	0,02	0
0113	Другие общегосударственные вопросы	140 974	138 886	3,6	98,5	140 164	140 164	2,7	100,0	174 274	2,7	34 110
02	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	7 504	7 469	0,2	99,5	7 440	7 440	0,1	100,0	8 265	0,1	825
	из них:											
0203	Мобилизационная и внесвойсковая подготовка	7 204	7 179	0,2	99,7	7 140	7 140	0,1	100,0	7 765	0,1	625
0204	Мобилизационная подготовка экономики	300	290	0,0	96,7	300	300	0,0	100,0	500	0,0	200
03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	63 667	61 703	1,6	96,9	67 834	67 834	1,3	100,0	72 650	1,1	4 816
	из них:											
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	146	146	0,0	100,0	250	250	0,0	100,0	250	0,0	0

Наименование расходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	49 589	49 589	1,3	100,0	46 923	46 923	0,9	100,0	46 600	0,7	-323
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	13 932	11 968	0,3	85,9	20 661	20 661	0,4	100,0	25 800	0,4	5 139
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	223 819	217 931	5,7	97,4	183 023	183 023	3,6	100,0	213 092	3,3	30 069
	из них:											
0408	Транспорт	7 337	7 224	0,2	98,5	4 684	4 684	0,1	100,0	2 266	0,04	-2 418
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	198 353	193 845	5,1	97,7	156 722	156 722	3,1	100,0	200 903	3,1	44 181
0410	Связь и информатика	4 292	4 292	0,1	100,0	10 176	10 176	0,2	100,0	3 850	0,1	-6 326
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	13 837	12 570	0,3	90,8	11 441	11 441	0,2	100,0	6 073	0,1	-5 368
05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	437 606	421 835	11,0	96,4	737 704	713 494	14,0	96,7	1 179 950	18,2	466 456
	из них:											
0501	Жилищное хозяйство	43 513	41 399	1,1	95,1	131 368	107 158	2,1	81,6	424 628	6,6	317 470
0502	Коммунальное хозяйство	102 286	100 278	2,6	98,0	58 987	58 987	1,2	100,0	39 557	0,6	-19 430
0503	Благоустройство	291 807	280 158	7,3	96,0	547 349	547 349	10,7	100,0	715 765	11,1	168 416
06	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	200	200	0,0	100,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
	из них:										0,0	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	200	200	0,0	100,0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
07	ОБРАЗОВАНИЕ	2 370 229	2 315 756	60,4	97,7	3 299 247	3 276 009	64,1	99,3	4 075 470	63,0	799 461
	из них:											
0701	Дошкольное образование	698 671	694 373	18,1	99,4	962 658	962 658	18,8	100,0	1 062 739	16,4	100 081
0702	Общее образование	1 335 527	1 290 065	33,7	96,6	1 959 023	1 935 785	37,9	98,8	2 625 899	40,6	690 114
0703	Дополнительное образование детей	209 869	208 858	5,5	99,5	241 765	241 765	4,7	100,0	247 599	3,8	5 834
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	35 151	35 085	0,9	99,8	34 352	34 352	0,7	100,0	34 909	0,5	557
0709	Другие вопросы в области образования	91 011	87 375	2,3	96,0	101 449	101 449	2,0	100,0	104 324	1,6	2 875
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	186 968	186 807	4,9	99,9	205 563	205 563	4,0	100,0	192 124	3,0	-13 439
	из них:											
0801	Культура	186 968	186 807	4,9	99,9	205 563	205 563	4,0	100,0	192 124	3,0	-13 439
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	111 257	100 467	2,6	90,3	83 198	83 198	1,6	100,0	144 233	2,2	61 035
	из них:											
1001	Пенсионное обеспечение	12 181	12 175	0,3	100,0	12 800	12 800	0,3	100,0	12 800	0,2	0

Наименование расходов		2021 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022 № 33/СД)				2022 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2023 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2021 года	Исполнено за 2021 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
1003	Социальное обеспечение населения	27 771	27 699	0,7	99,7	19 769	19 769	0,4	100,0	3 000	0,0	-16 769
1004	Охрана семьи и детства	61 691	53 682	1,4	87,0	50 554	50 554	1,0	100,0	124 333	1,9	73 779
1006	Другие вопросы в области социальной политики	9 614	6 911	0,18	71,9	75	75	0,001	100,0	4 100	0,063	4 025
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	143 779	143 529	3,7	99,8	194 032	194 032	3,8	100,0	166 000	2,6	-28 032
	из них:											
1101	Физическая культура	143 779	143 529	3,7	99,8	151 229	151 229	3,0	100,0	166 000	2,6	14 771
1102	Массовый спорт	0	0	0,0	0,0	42 803	42 803	0,8	0,0	0	0,0	-42 803
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	19 705	15 647	0,4	79,4	6 500	6 500	0,1	100,0	10 398	0,2	3 898
	из них:											
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	19 705	15 647	0,4	79,4	6 500	6 500	0,1	100,0	10 398	0,2	3 898
ВСЕГО РАСХОДОВ		3 928 559	3 831 117	100	97,5	5 159 685	5 112 237	100	99,1	6 473 179	100	1 360 942

Из анализа представленной таблицы видно, что общий объем расходов в 2023 году увеличится по сравнению с отчетом 2021 года на 2 642 062 тыс. рублей, или на 69,0%, а по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год увеличится на 1 360 942 тыс. рублей, или на 26,6%.

Наибольшее увеличение расходов в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года запланировано:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 466 456 тыс. рублей, или на 65,4%. Основное увеличение расходов планируется по подразделу «Жилищное хозяйство» - на 317 470 тыс. рублей (предусмотрены расходы на мероприятия по переселению граждан, проживающих в признанных аварийными многоквартирных жилых домах) и подразделу «Благоустройство» - на 168 416 тыс. рублей (предусмотрены расходы на благоустройство общественных территорий городского округа в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»);
- по разделу «Образование» на 799 461 тыс. рублей, или на 24,4%. Основное увеличение расходов планируется по подразделу «Общее образование» на 690 114 тыс. рублей (по Федеральному проекту «Современная школа» предусмотрены расходы за счет субсидии областного бюджета на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором).

Снижение расходов в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года запланировано:

- по разделу «Культура, кинематография» на 13 439 тыс. рублей, или на 6,5%.
- по разделу «Физическая культура и спорт» на 28 032 тыс. рублей (расходы по подразделу «Массовый спорт» на 2023 год не запланированы).

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам на 2023 год по сравнению с периодом 2021-2022 годов показывает, что сохраняется социальная направленность бюджета. На отрасли социальной сферы (образование, спорт, культура и социальная политика) в 2023 году запланировано направить 71% или 4 577 827 тыс. рублей расходов городского округа.

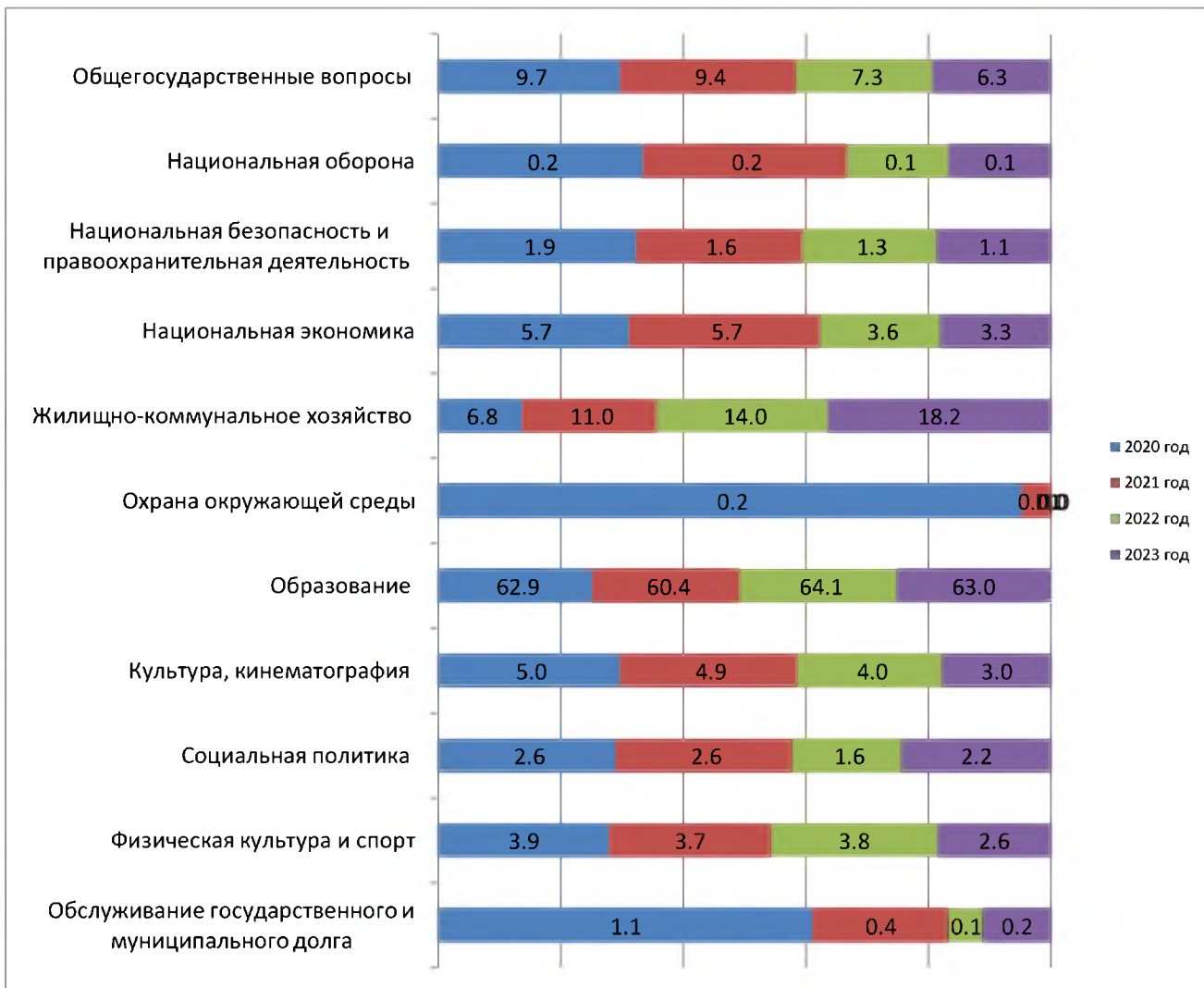
Диаграмма № 10
Ед. измерения %



Приоритетным направлением расходования средств бюджета городского округа на 2023 год в социальном блоке (по удельному весу) является раздел «Образование» – 89,0%.

Динамика изменений структуры расходов за 2020-2023гг. по удельному весу представлена на диаграмме № 11:

Диаграмма № 11
Ед. измерения %



Из представленной диаграммы видно, что удельный вес по разделам расходов Проекта бюджета на 2023 год составляет:

- образование 63,0% с динамикой снижения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (-) 1,1%;
- жилищно-коммунальное хозяйство 18,2% с динамикой увеличения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (+) 4,2%;
- общегосударственные вопросы 6,3% с динамикой снижения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (-) 1,0%;
- культура, кинематография 3,0 % с динамикой снижения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (-) 1,0%;
- национальная экономика 3,3% с динамикой снижения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (-) 0,3%;
- физическая культура и спорт 2,6% с динамикой уменьшения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (-) 1,2%;
- социальная политика 2,2 % с динамикой увеличения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (+) 0,6 %;
- обслуживание государственного и муниципального долга 0,2% с динамикой увеличения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (+) 0,1%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,1 % с динамикой уменьшения в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) (-) 0,2%;
- национальная оборона 0,1% без изменений в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года.

При планировании бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов финансовое обеспечение муниципальных программ отражено по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Структура расходов на 2023 – 2025 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета городского округа Жуковский представлена в таблице № 7:

Таблица № 7
Ед. изм.: тыс. рублей

Наименование расходов	Годовой объем ассигнований на 2023 год		Годовой объем ассигнований на 2024 год		% соотношение 2024 года к 2023 году	Годовой объем ассигнований на 2025 год		% соотношение 2025 года к 2024 году	
	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		
01 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	410 997	6,3	429 741	8,8	104,6	449 413	9,7	104,6	
	в том числе:								
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 598	0,0	2 598	0,1	100,0	2 598	0,1	100,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 060	0,2	11 060	0,2	100,0	11 060	0,2	100,0
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	189 802	2,9	192 110	4,0	101,2	207 346	4,5	107,9
0105	Судебная система	3	0,0	3	0,0	100,0	3	0,0	100,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	32 260	0,5	32 260	0,7	100,0	32 260	0,7	100,0
0111	Резервные фонды	1 000	0,02	1 000	0,0	100,0	1 000	0,02	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	174 274	2,7	190 710	3,9	109,4	195 146	4,2	102,3
02 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	8 265	0,1	8 612	0,2	104,2	8 898	0,2	103,3	
	из них:								
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	7 765	0,1	8 112	0,2	104,5	8 398	0,2	103,5
0204	Мобилизационная подготовка экономики	500	0,0	500	0,0	100,0	500	0,0	100,0
03 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	72 650	1,1	76 360	1,6	105,1	78 300	1,7	102,5	
	из них:								

Наименование расходов		Годовой объем ассигнований на 2023 год		Годовой объем ассигнований на 2024 год		% соотношение 2024 года к 2023 году	Годовой объем ассигнований на 2025 год		% соотношение 2025 года к 2024 году
		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	250	0,0	250	0,0	100,0	250	0,0	100,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	46 600	0,7	48 910	1,0	105,0	50 850	1,1	104,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	25 800	0,4	27 200	0,6	105,4	27 200	0,6	100,0
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	213 092	3,3	171 905	3,5	80,7	171 734	3,7	99,9
	из них:								
0408	Транспорт	2 266	0,04	1 355	0,0	59,8	800	0,02	59,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	200 903	3,1	160 627	3,3	80,0	145 456	3,1	90,6
0410	Связь и информатика	3 850	0,1	3 850	0,1	100,0	4 850	0,1	126,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	6 073	0,1	6 073	0,1	100,0	20 628	0,4	339,7
05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 179 950	18,2	388 860	8,0	33,0	520 923	11,3	134,0
	из них:								
0501	Жилищное хозяйство	424 628	6,6	43 904	0,9	10,3	43 740	0,9	99,6
0502	Коммунальное хозяйство	39 557	0,6	62 418	1,3	157,8	76 418	1,7	122,4
0503	Благоустройство	715 765	11,1	282 538	5,8	39,5	400 765	8,7	141,8
06	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0	0,0	29 073	0,6	100,0	0	0,0	0,0
	из них:								
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0	0,0	29 073	0,6		0	0,0	0,0
07	ОБРАЗОВАНИЕ	4 075 470	63,0	3 271 245	67,3	80,3	2 701 727	58,4	82,6
	из них:								
0701	Дошкольное образование	1 062 739	16,4	906 723	18,7	85,3	915 376	19,8	101,0
0702	Общее образование	2 625 899	40,6	1 971 605	40,6	75,1	1 365 727	29,5	69,3
0703	Дополнительное образование детей	247 599	3,8	247 697	5,1	100,0	278 214	6,0	112,3
0707	Молодежная политика	34 909	0,5	40 836	0,8	117,0	36 826	0,8	90,2
0709	Другие вопросы в области образования	104 324	1,6	104 384	2,1	100,1	105 584	2,3	101,1
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	192 124	3,0	206 418	4,2	107,4	213 995	4,6	103,7
	из них:								
0801	Культура	192 124	3,0	206 418	4,2	107,4	213 995	4,6	103,7
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	144 233	2,2	84 983	1,7	58,9	92 789	2,0	109,2
	из них:								
1001	Пенсионное обеспечение	12 800	0,2	12 800	0,3	100,0	12 800	0,3	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	3 000	0,0	3 000	0,1	100,0	3 000	0,1	100,0
1004	Охрана семьи и детства	124 333	1,9	65 083	1,3	52,3	72 889	1,6	112,0

Наименование расходов		Годовой объем ассигнований на 2023 год		Годовой объем ассигнований на 2024 год		% соотношение 2024 года к 2023 году	Годовой объем ассигнований на 2025 год		% соотношение 2025 года к 2024 году
		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
1006	Другие вопросы в области социальной политики	4 100	0,063	4 100	0,1	100,0	4 100	0,089	100,0
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	166 000	2,6	174 250	3,6	105,0	354 138	7,6	203,2
	из них:								
1101	Физическая культура	166 000	2,6	174 250	3,6	105,0	349 138	7,5	200,4
1102	Массовый спорт	0	0,0	0	0,0	0,0	5 000	0,1	100,0
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	10 398	0,2	17 701	0,4	170,2	38 000	0,8	214,7
	из них:								
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	10 398	0,2	17 701	0,4	170,2	38 000	0,8	214,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		6 473 179	100	4 859 148	100	75,1	4 629 917	100	95,28

Из представленной таблицы видно, что общий объем расходов уменьшится в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 24,9%, а также уменьшится в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 4,72%.

В 2024 году планируется:

- снижение расходов по разделам: «Национальная экономика» на 19,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 67,0%, «Образование» на 19,7% и «Социальная политика» на 41,1%;
- увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 4,6%, «Национальная оборона» на 4,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,1%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 70,2%, «Культура и кинематография» на 7,4%, и «Физическая культура и спорт» на 5,0%.

В 2025 году планируется:

- снижение расходов по разделам: «Национальная экономика» на 0,1% и «Образование» на 17,4%;
- увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 4,6%, «Национальная оборона» на 3,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 34,0%, «Культура, кинематография» на 3,7%, «Социальная политика» на 9,2%, «Физическая культура и спорт» в 2 раза и «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2,1 раза.

Приоритетными направлениями расходования средств бюджета городского округа на 2023-2025 годы (по удельному весу) являются образование (в среднем 62,9%), жилищно-коммунальному хозяйству (в среднем 12,5%) и общегосударственные вопросы (в среднем 8,3%).

По отраслям социальной сферы в плановом периоде 2023 – 2025 годов наблюдаются следующие изменения.

На 2023 год предусмотрено 4 577 827 тыс. рублей или 70,7% к общей сумме расходов, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год планируется увеличение на 819 025 тыс. рублей, или на 21,8%.

На 2024 год предусмотрено 3 736 896 тыс. рублей, или 76,9% к общей сумме расходов бюджета, с уменьшением расходов по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 21 906 тыс. рублей, или на 0,6%, а по сравнению с 2023 годом на 840 931 тыс. рублей, или на 18,4%.

На 2025 год предусмотрено 3 362 649 тыс. рублей, или 72,6% к общей сумме расходов бюджета, с уменьшением расходов по сравнению с 2023 годом на 1 215 178 тыс. рублей, или на 26,5%, а по сравнению с 2024 годом на 374 247 тыс. рублей или на 10,0%.

Структура бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом по видам расходов в 2023 – 2025 годах, представлена в таблице № 8:

Таблица № 8
Ед. изм.: тыс. рублей

Наименование расходов		2023 год (проект бюджета)		2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)	
		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	322 845	5,0	322 851	6,6	322 855	7,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 637 075	25,3	684 954	14,1	836 908	18,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	68 096	1,1	69 298	1,4	68 337	1,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 477 056	22,8	762 471	15,7	96 918	2,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 932 782	45,3	2 976 782	61,3	3 241 072	70,0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	10 398	0,2	17 701	0,4	38 000	0,8
800	Иные бюджетные ассигнования	24 927	0,4	25 091	0,5	25 827	0,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		6 473 179	100	4 859 148	100	4 629 917	100

Анализ по видам расходов показал, что в структуре общего объема расходов традиционно наибольший удельный вес занимают субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (2023 год – 45,3%, 2024 год – 61,3%, 2025 год – 70,0%), далее – расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (2023 год – 25,3%,

2024 год – 14,1%, 2025 год – 18,1%), а также следует отметить, что на 2023 год запланированы средства в объеме 1 477 056 тыс. рублей или 22,8% на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – строительство объектов образования.

В 2024 году планируется:

- *увеличение расходов:* на обслуживание государственного (муниципального) долга на 7 303 тыс. рублей или на 70,2%; социальное обеспечение и иные выплаты населению на 1 202 тыс. рублей или на 1,8%; на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 44 000 тыс. рублей или на 1,5% и на иные бюджетные ассигнования на 164 тыс. рублей или 0,7%;

- *снижение расходов:* на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 952 121 тыс. рублей или на 58,2% и на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 714 585 тыс. рублей или на 48,4%.

В 2025 году планируется:

- *увеличение расходов:* на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 151 954 тыс. рублей или на 22,2%; на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 264 290 тыс. рублей или на 8,9%; на обслуживание государственного (муниципального) долга на 20 299 тыс. рублей или в 2,1 раза и на иные бюджетные ассигнования на 736 тыс. рублей или на 2,9%;

- *снижение расходов:* на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 665 553 тыс. рублей или в 7,9 раза и на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 961 тыс. рублей или на 1,4%.

Расходы городского бюджета в соответствии с представленной ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
Ед. изм.: тыс. рублей

Наименование	2023 год (проект бюджета)		2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)	
	тыс. рублей	доля к всего расходов, %	тыс. рублей	доля к всего расходов, %	тыс. рублей	доля к всего расходов, %
Совет депутатов	11 060	0,2	11 060	0,2	11 060	0,2
Администрация	4 041 940	62,4	2 424 027	49,9	2 139 637	46,2
Управление образования	2 387 919	36,9	2 391 801	49,2	2 446 960	52,9
Финуправление Администрации	21 498	0,3	21 498	0,4	21 498	0,5
КСП г. о. Жуковский	10 762	0,2	10 762	0,2	10 762	0,2

Наименование	2023 год (проект бюджета)		2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)	
	тыс. рублей	доля к всего расходов, %	тыс. рублей	доля к всего расходов, %	тыс. рублей	доля к всего расходов, %
ИТОГО:	6 473 179	100,0	4 859 148	100,00	4 629 917	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов Проекта бюджета показывает, что в 2023-2025 годах основная доля финансирования бюджетных средств, приходится на Управление образования, в среднем 46,3% и на Администрацию городского округа Жуковский, в среднем 52,8%.

Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Контрольно-счетную палату г. о. Жуковский (0,2%).

7. Анализ муниципальных программ, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе 19 муниципальных программ (утверждены постановлениями Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1735 – 1753, финансирование запланировано с 01.01.2023 года), разработанных на основании ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Перечнем муниципальных программ городского округа Жуковский, утвержденным постановлением Администрации городского округа Жуковский от 05.10.2022 № 1714 (далее – Перечень муниципальных программ) и Порядком разработки и реализации муниципальных программ г. о. Жуковский, утвержденным постановлением Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352 (с изменениями) (далее – Порядок по муниципальным программам).

В 2022 году бюджет г. о. Жуковский был также сформирован на основе 19 муниципальных программ с периодом действия 2020-2024гг. Однако действие всех этих муниципальных программ будет досрочно прекращено 31.12.2022г.

Одновременно, следует отметить, что муниципальные заказчики не направляли вновь разработанные муниципальные программы, утвержденные постановлениями Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1735 – 1753 в Контрольно-счетную палату городского округа Жуковский (далее – КСП) для проведения финансово-экономической экспертизы, что является нарушением ст. 179 БК РФ, п. 20 Порядка по муниципальным программам.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ представлены в приложениях к Проекту бюджета: № 7 «Распределение

бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Жуковский на 2023 год» и № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Жуковский на плановый период 2024 и 2025 годов». Финансовое обеспечение муниципальных программ (подпрограмм) отражается по разделам (подразделам) Проекта бюджета. В связи с изменением шаблонов государственных программ и типового бюджета Московской области на период 2023-2027 годов сформированы муниципальные программы, структура которых отличается от структуры действующих в 2022 году.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, к Проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2020-2025 годах приведен в таблице № 8.

Таблица № 8
Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	2020г	2021г	2022г	2023г.	2024г.	2025г.
	(отчет)	(отчет)	(уточненный план на 30.09.2022г.)	(проект бюджета)	(план)	(план)
Общий объем расходов	3 329 615	3 831 117	5 159 685	6 473 179	4 859 148	4 629 917
Количество муниципальных программ	19	19	19	19	19	19
Объем ассигнований на реализацию муниципальных программ	3 291 316	3 802 670	5 127 607	6 448 957	4 834 926	4 605 695
<i>Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов, %</i>	98,8	99,3	99,4	99,6	99,5	99,5
Средства бюджетов вышестоящих уровней в общем объеме расходов на муниципальные программы	1 673 112	1 848 222	2 778 043	3 918 021	2 589 542	2 277 792
<i>Доля средств бюджетов вышестоящих уровней в общем объеме расходов на муниципальные программы, %</i>	50,8	48,6	54,2	60,8	53,6	49,5

Плановый объем расходов по муниципальным программам на 2023 год составит 6 448 957 тыс. рублей, или 99,6 % от общего объема расходов бюджета городского округа Жуковский на 2023 год.

На 2024-2025 годы доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета городского округа Жуковский планируется на уровне 99,5%, а именно:

на 2024 год – 4 834 926 тыс. рублей;

на 2025 год – 4 605 695 тыс. рублей.

Доля средств бюджетов вышестоящих уровней в общем объеме расходов по муниципальным программам в 2023 году планируется в размере 60,8% от общего объема расходов по муниципальным программам, в 2024-2025 годах планируется немного снизить доли средств бюджетов вышестоящих уровней до 53,6% и 49,5% соответственно.

На 2023 год запланирована реализация следующих муниципальных программ:

1. «Здравоохранение» (2023-2027 годы);
2. «Культура и туризм» (2023 – 2027 годы);
3. «Образование» (2023 – 2027 годы);
4. «Социальная защита населения» (2023 – 2027 годы);
5. «Спорт» (2023 – 2027 годы);
6. «Развитие сельского хозяйства» (2023 – 2027 годы);
7. «Экология и окружающая среда» (2023 – 2027 годы);
8. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (2023 – 2027 годы);
9. «Жилище» (2023 – 2027 годы);
10. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (2023 – 2027 годы);
11. «Предпринимательство» (2023 – 2027 годы);
12. «Управление имуществом и муниципальными финансами» (2023 – 2027 годы);
13. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (2023 – 2027 годы);
14. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (2023 – 2027 годы);
15. «Цифровое муниципальное образование» (2023 – 2027 годы);
16. «Архитектура и градостроительство» (2023 – 2027 годы);
17. «Формирование современной комфортной городской среды» (2023 – 2027 годы);

18. «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (2023 – 2027 годы);

19. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (2023 – 2027 годы).

Сравнительный анализ структуры планируемых расходов по муниципальным программам в 2023-2025 годах представлен в таблице № 9:

Таблица № 9

Ед. измерения: тыс. рублей, %

№	Наименование программы	2023 (проект)		2024 (план)		2025 (план)	
		сумма тыс.рублей	доля, %	сумма тыс.рублей	доля, %	сумма тыс.рублей	доля, %
1	Муниципальная программа «Здравоохранение»	2 000	0,03	2 000	0,04	2 000	0,04
2	Муниципальная программа «Культура и туризм»	375 837	5,8	392 015	8,1	429 313	9,3
3	Муниципальная программа «Образование»	2 905 925	45,1	2 389 899	49,4	2 452 306	53,2
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	34 429	0,5	34 752	0,7	35 020	0,8
5	Муниципальная программа «Спорт»	166 000	2,6	174 250	3,6	354 138	7,7
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1 011	0,02	1 011	0,02	1 011	0,02
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	785	0,01	29 885	0,6	839	0,02
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	81 392	1,3	85 103	1,8	112 043	2,4
9	Муниципальная программа «Жилище»	98 957	1,5	39 707	0,8	47 513	1,0
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	39 854	0,6	62 715	1,3	77 715	1,7
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	36 971	0,6	51 609	1,1	53 754	1,2
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	293 015	4,5	302 571	6,3	351 721	7,6
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	37 348	0,6	41 354	0,9	37 404	0,8
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-	125 173	1,9	162 107	3,4	146 381	3,2

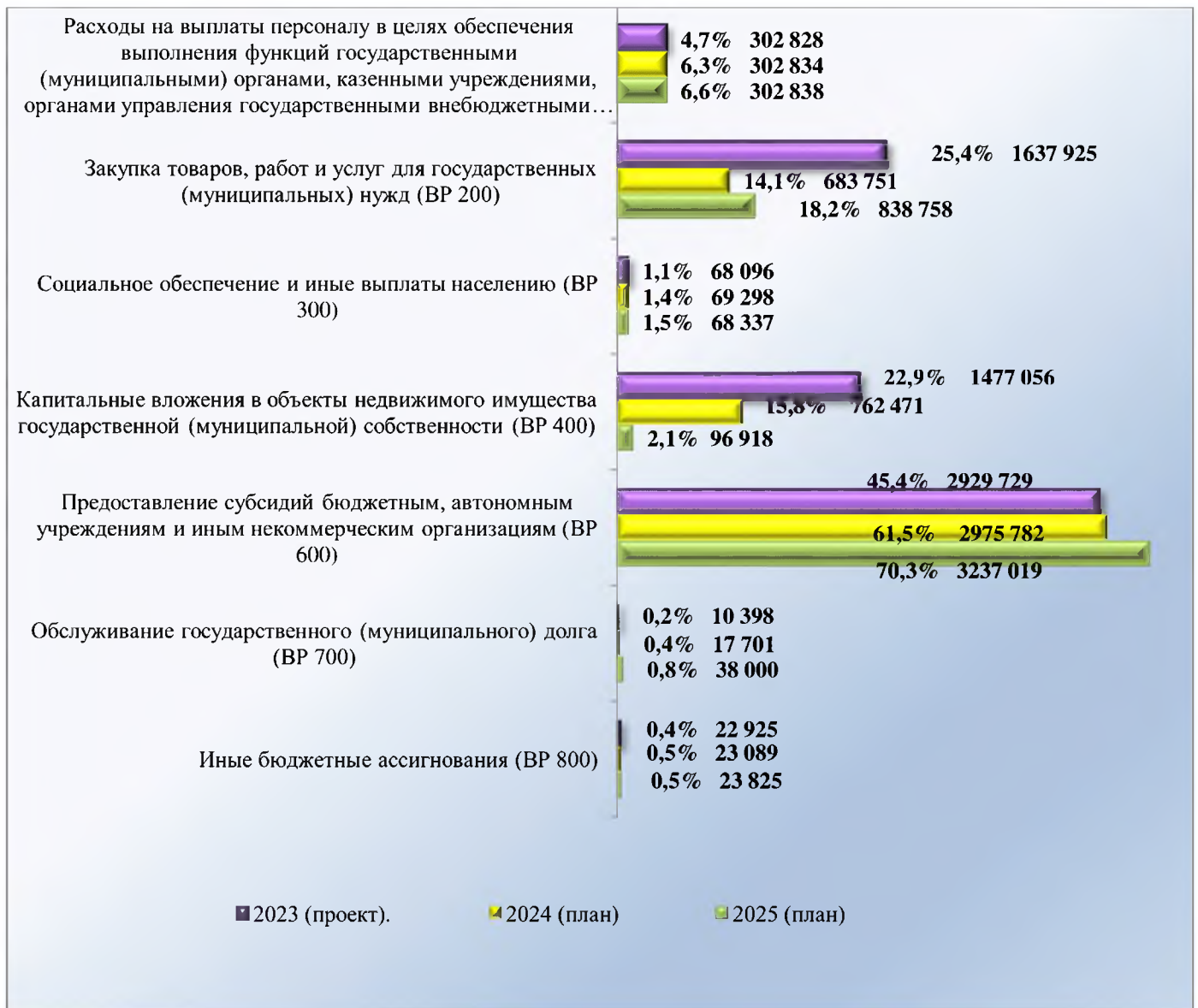
№	Наименование программы	2023 (проект)		2024 (план)		2025 (план)	
		сумма тыс.рублей	доля, %	сумма тыс.рублей	доля, %	сумма тыс.рублей	доля, %
	транспортного комплекса»						
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	80 496	1,2	84 390	1,7	89 263	1,9
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	498	0,01	498	0,01	498	0,01
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	807 952	12,5	296 740	6,1	414 776	9,0
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	980 426	15,2	684 320	14,2	0	0,0
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	380 888	5,9	0	0,0	0	0,0
ВСЕГО		6 448 957	100	4 834 926	100	4 605 695	100

Из данных таблицы видно, что в структуре общего объема расходов на 2023 год по муниципальным программам наибольшая доля бюджетных ассигнований запланирована на финансирование муниципальной программы «Образование» – 45,6%. Данная тенденция сохранится и в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 49,4% и 53,2%, соответственно.

Наименьшая доля бюджетных ассигнований в 2023 году запланирована на финансирование муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» – 0,01%. Данная тенденция сохранится и в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 0,01% ежегодно.

Структура бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ в 2023 - 2025 годах, по видам расходов представлена на диаграмме № 12:

Диаграмма № 12
Ед. измерения: тыс. рублей, %



Из диаграммы видно, что:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на муниципальные программы в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 45,4%. В 2024 – 2025 годах доля расходов данного вида увеличится и составит – 61,5% и 70,3% соответственно.
- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на муниципальные программы в 2023 году занимают расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,2%. В 2024-2025 годах доля расходов данного вида немного увеличится и составит – 0,4% и 0,8% соответственно.
- Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, которые будут осуществляться в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2023 году составят 25,4 %. В 2024 – 2025 годах доля расходов данного вида составит – 14,1% и 18,2% соответственно.

- Расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2023 году составят – 22,9%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят до 15,8% и 2,1% соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2023 году планируются на уровне 4,7%. В 2024 – 2025 годах доля расходов данного вида составит – 6,3% и 6,6% соответственно.

- Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2023 году составят – 1,1%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы на уровне – 1,4% и 1,5% соответственно.

- Удельный вес расходов на иные бюджетные ассигнования в 2023 году составит – 0,4%. В 2024 – 2025 годах вышеуказанные расходы запланированы на уровне – 0,5%.

В ходе анализа муниципальных программ, принятых к финансированию на 2023-2025 годы установлено следующее:

С проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в КСП по 15 муниципальным программам из 19 представлены только паспорта, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию мероприятий.

Представленные с Проектом бюджета паспорта муниципальных программ отвечают требованиям Порядка по муниципальным программам и включают: цели программ, перечень подпрограмм, наименования координаторов и муниципальных заказчиков программ, структуру расходов на реализацию программ.

7.1. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Здравоохранение» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является:

- улучшение состояния здоровья населения и увеличение ожидаемой продолжительности жизни;

- развитие первичной медико-санитарной помощи путем развития системы раннего выявления заболеваний, патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение профилактических осмотров и диспансеризации населения трудоспособного возраста, а также привлечение и закрепление медицинских кадров в государственных учреждениях здравоохранения Московской области, расположенных на территории городского округа Жуковский.

На реализацию Программы предусматриваются средства:
в 2023 году – 2 000 тыс. рублей;

в 2024 году – 2 000 тыс. рублей;

в 2025 году – 2 000 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1735 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Здравоохранение».

Программа «Здравоохранение» включает в себя 2 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 10:

Таблица № 10
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Здравоохранение»	2 000	2 000	100,0	2 000	100,0
Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	2 000	2 000	100,0	2 000	100,0

К финансированию на 2023-2025 годы принята только подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи» (возмещение части расходов по договору найма жилых помещений, занимаемых медицинскими работниками государственного бюджетного учреждения здравоохранения Московской области «Жуковская городская клиническая больница», государственного бюджетного учреждения здравоохранения Московской области «Жуковская стоматологическая поликлиника» и Жуковской подстанции скорой медицинской помощи ГБУЗ МО «Московская областная станция скорой медицинской помощи»). Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

Бюджетные ассигнования на реализацию Программы в 2023-2025 годах запланированы по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 100% ежегодно

7.2. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Культура и туризм» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является формирование благоприятных условий для организации досуга жителей города и повышение удовлетворенности качеством услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры,

муниципальными организациями дополнительного образования сферы культуры городского округа Жуковский.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Культура и туризм» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 375 837 тыс. рублей;

в 2024 году – 392 015 тыс. рублей или 104,3% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 429 313 тыс. рублей или 109,5% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1736 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Культура и туризм».

Программа «Культура и туризм» включает в себя 8 подпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 11:

Таблица № 11
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Культура и туризм»	375 837	392 015	104,3	429 313	109,5
Подпрограмма «Развитие музейного дела»	6 838	7 180	105,0	7 467	104,0
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	36 316	38 099	104,9	38 945	102,2
Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	146 970	159 139	108,3	165 583	104,0
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры»	1 000	1 000	100,0	0	0,0
Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	182 035	183 913	101,0	213 630	116,2

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	1 000	1 000	100,0	2 000	200,0
Подпрограмма "Развитие архивного дела"	1 678	1 684	100,4	1 688	0,0

К финансированию на 2023-2025 годы принято 7 подпрограмм. Подпрограмма «Развитие туризма» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии» - 39,1% в общем объеме расходов на Программу. В 2024-2025 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 97,0% совокупного объема расходов по Программе. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 98,2% и 98,0%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 0,02%. В 2024 – 2025 годах уровень расходов будет сохранен – 0,02% ежегодно.

- Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят 2,5% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы в объеме 1,4% и 1,6%, соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2023 году составят – 0,4%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 0,4% ежегодно.

7.3. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Образование» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является рост доступности и качества дошкольного, общего и дополнительного образования.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Образование» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 2 905 925 тыс. рублей;

в 2024 году – 2 389 899 тыс. рублей или 82,2% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 2 452 306 тыс. рублей или 102,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1737 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Образование».

Программа «Образование» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 12:

Таблица № 12
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Образование»	2 905 925	2 389 899	82,2	2 452 306	102,6
Подпрограмма «Общее образование»	2 757 165	2 244 093	81,4	2 304 500	102,7
Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	47 114	44 100	93,6	44 900	101,8
Обеспечивающая подпрограмма	101 646	101 706	100,1	102 906	101,2

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Общее образование» – 94,9% в общем объеме расходов на Программу. В 2024-2025 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 74,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 91,2% и 89,6%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 1,0% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 1,2% ежегодно.

- Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят – 21,7% совокупного объема расходов на Программу, в 2024-2025 годах такие расходы будут значительно снижены – 4,5% и 6,2% соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2023 году составят 2,5% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 3,0% ежегодно.

7.4. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Социальная защита населения» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является оказание социальной поддержки гражданам городского округа Жуковский.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Социальная защита населения» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 34 429 тыс. рублей;

в 2024 году – 34 752 тыс. рублей или 100,9% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 35 020 тыс. рублей или 100,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1738 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Социальная защита населения».

Муниципальная программа «Социальная защита населения» включает в себя 6 подпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу на 2023 - 2025 годы, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 13:

Таблица № 13
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Социальная защита населения»	34 429	34 752	100,9	35 020	100,8
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	17 529	17 529	100,0	17 529	100,0
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	11 650	11 918	102,3	12 144	101,9

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
Обеспечивающая подпрограмма	4 650	4 705	101,2	4 747	4705,0
Подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	600	600	100,0	600	100,0

К финансированию на 2023-2025 годы принято 4 подпрограммы. Подпрограммы «Содействие занятости населения, развитие трудовых ресурсов» и «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг» в части бюджетного финансирования, не обеспечены.

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Социальная поддержка граждан» - 51,3% в общем объеме расходов на программу. В 2024-2025 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 58,3% совокупного объема расходов на Программу. В 2024-2025 годах расходы данного вида составят – 57,8% и 57,3%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 1,0%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 1,1% и 1,2% соответственно.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2023 году составят 27,9%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят – 28,4% и 28,8%, соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2023 году составят 12,8%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида сохраняются на уровне – 12,7% и 12,6%, соответственно.

7.5. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Спорт» (2023-2027 годы)

Основными целями муниципальной программы являются:

- привлечение жителей городского округа Жуковский к регулярным занятиям физической культурой и спортом;

- развитие физической культуры и спорта среди инвалидов и лиц с ограниченными физическими возможностями здоровья;
- внедрение Всероссийского физкультурно-оздоровительного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), развитие и модернизация материально-технической базы спортивной инфраструктуры;
- и т.д.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Спорт» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 166 000 тыс. рублей;

в 2024 году – 174 250 тыс. рублей или 105,0% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 354 138 тыс. рублей или 203,2% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1739 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Спорт».

Программа «Спорт» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 – 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 14:

Таблица № 14
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024года (%)
1	3	5	6	7	8
«Спорт»	166 000	174 250	105,0	354 138	203,2
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	41 322	43 553	105,4	218 282	501,2
Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	123 678	129 697	104,9	134 856	104,0
Обеспечивающая подпрограмма	1 000	1 000	100,0	1 000	100,0

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (МБУ «Спортивная школа – центр спорта «Метеор») – 99,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2023 – 2025 годах расходы данного вида составят – 99,4% и 99,7% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 0,4%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – запланированы расходы на уровне 0,6% и 0,3% соответственно.

7.6. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие сельского хозяйства» (2023-2027 годы)

Основными целями муниципальной программы являются: обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Московской области и развитие экспорта продукции АПК.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 1 011 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1740 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Развитие сельского хозяйства».

Программа «Развитие сельского хозяйства» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 – 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 15:

Таблица № 15
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Развитие сельского хозяйства»	1 011	1 011	100,0	1 011	100,0
Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»	1 011	1 011	100,0	1 011	100,0

К финансированию на 2023-2025 годы принята 1 подпрограмма, учитывающая расходы на обеспечение переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных (за счет субвенций). Подпрограммы «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» и «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации» в части бюджетного финансирования не обеспечены.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для

государственных (муниципальных) нужд – 53,7% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 46,3%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится.

7.7. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Экология и окружающая среда» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является повышение качества жизни населения городского округа Жуковский путем создания благоприятной среды обитания.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов на реализацию муниципальной программы «Экология и окружающая среда» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 785 тыс. рублей;

в 2023 году – 29 885 тыс. рублей или 3 807,0% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 839 тыс. рублей или 2,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1741 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Экология и окружающая среда».

Программа «Экология и окружающая среда» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 16:

Таблица № 16
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Экология и окружающая среда»	785	29 885	3807,0	839	2,8
Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	785	812	103,4	839	103,3
Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»	0	29 073	-	0	0,0

К финансированию на 2023-2025 годы приняты только 2 подпрограммы: «Охрана окружающей среды» и «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде», вместе с тем подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде» в части бюджетного финансирования обеспечена только на 2024 год. Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства» в части бюджетного финансирования, не обеспечена.

В 2023 и 2025 годах расходы по подпрограмме «Охрана окружающей среды» составят 100% в общем объеме расходов на Программу; 2024 году - расходы по подпрограмме «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде» составят 97,3%, по подпрограмме «Охрана окружающей среды» - 2,7» в общем объеме расходов на Программу.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая: весь объем расходов занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

7.8. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является:

- комплексное обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Жуковский Московской области;
- повышение уровня и результативности борьбы с преступностью.

Проектом бюджета на реализацию Программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – в сумме 81 392 тыс. рублей;

в 2024 году – в сумме 85 103 тыс. рублей или 104,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – в сумме 112 043 тыс. рублей или 131,7% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1742 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

Программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» включает в себя 6 подпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 17:

Таблица № 17
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	81 392	85 103	104,6	112 043	131,7
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	34 142	35 543	104,1	45 543	128,1
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»	3 756	3 941	104,9	4 098	104,0
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	3 810	3 973	104,3	4 110	103,4
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	200	200	100,0	15 200	7600,0
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	300	300	100,0	300	100,0
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	39 184	41 146	105,0	42 792	104,0

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» (Создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований, а также Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб) – 48,1% в общем объеме расходов на Программу. В 2024 - 2025 годах данные расходы составят – 48,3% и 38,2% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 56,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 57,0% и 67,3% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными – 7,8%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 7,4% и 5,7% соответственно.

- Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят 35,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы в объеме 35,5% и 27,0% соответственно.

7.9. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Жилище» (2023-2027 годы)

Основными целями Программы являются:

- повышение доступности жилья для населения;
- обеспечение безопасных и комфортных условий проживания в городском округе Жуковский.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Жилище» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 98 957 тыс. рублей;

в 2024 году – 39 707 тыс. рублей или 40,1% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 47 513 тыс. рублей или 119,7% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1743 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Жилище».

Программа «Жилище» включает в себя 4 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 18:

Таблица № 18
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2021 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Жилище»	98 957	39 707	40,1	47 513	119,7
Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	4 249	4 249	100,0	4 249	100,0

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2021 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	16 105	17 307	107,5	16 346	94,4
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	78 603	18 151	23,1	26 918	148,3

К финансированию на 2024 и 2025 годы приняты 3 подпрограммы. Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

В 2023 году наибольший удельный вес составят расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 79,4%. В 2024-2025 годах такие также будут преобладать в общем объеме расходов на Программу – 45,7% и 56,7% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 79,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят – 45,7% и 56,7%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 4,3%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят – 10,7% и 8,9%, соответственно.

- Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2023 году составят 16,3% совокупного объема расходов на Программу. В 2024-2025 годах расходы данного вида запланированы в объеме - 43,6% и 34,4%, соответственно.

7.10. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (2023-2027 годы)

Целями Программы являются:

- развитие инженерной инфраструктуры систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения;
- создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами, энергосбережение и повышение энергетической эффективности.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 39 854 тыс. рублей;

в 2024 году – 62 715 тыс. рублей или 157,4% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 77 715 тыс. рублей или 123,9% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1744 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами».

Программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» включает в себя 8 подпрограмм. Подпрограммы «Обращение с отходами», «Развитие газификации, топливнозаправочного комплекса и электроэнергетики», «Обеспечивающая программа» в части бюджетного финансирования не обеспечены.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 19:

Таблица 19

Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	39 854	62 715	157,4	77 715	123,9
Подпрограмма "Чистая вода"	37 139	0	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Системы водоотведения»	0	60 000	0,0	70 000	0,0
Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	1 100	1 100	100,0	5 100	463,6
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1 100	1 100	100,0	2 100	0,0
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	515	515	100,0	515	100,0

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Чистая вода» – 93,2%. В 2024-2025 году

наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу составят расходы по подпрограмме «Системы водоотведения» – 95,7% и 90,1% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 94,2%. В 2023-2024 годах данный вид расходов не запланирован.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 0,9%. В 2024-2025 году выше рассмотренные расходы запланированы на уровне 0,6% и 0,5% соответственно.

- Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят 3,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят 2,1% и 6,9% соответственно.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2023 году составят 2,5% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят 97,3% и 92,6% соответственно.

7.11. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Предпринимательство» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является создание условий для устойчивого экономического развития городского округа Жуковский.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Предпринимательство» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 36 971 тыс. рублей;

в 2024 году – 51 609 тыс. рублей или 139,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2024 году – 53 754 тыс. рублей или 104,2% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1745 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Предпринимательство».

Программа «Предпринимательство» включает в себя 4 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 20:

Таблица № 20
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Предпринимательство»	36 971	51 609	139,6	53 754	104,2
Подпрограмма «Инвестиции»	35 471	50 109	141,3	51 354	102,5
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1 500	1 500	100,0	2 400	160,0

К финансированию на 2023-2025 годы приняты 2 подпрограммы. Подпрограммы «Развитие конкуренции» и «Развитие потребительского рынка и услуг» в части бюджетного финансирования не обеспечены.

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Инвестиции» – 95,9% в общем объеме расходов на Программу. В 2024-2025 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 95,9% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохраняется – 97,1% и 95,5% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на иные бюджетные ассигнования – 4,1%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохраняется – 2,9% и 4,5% соответственно.

7.12. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Управление имуществом и муниципальными финансами» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является:

- повышение эффективности деятельности исполнительного органа местного самоуправления;
- снижение административных барьеров.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 293 015 тыс. рублей;

в 2024 году – 302 571 тыс. рублей или 103,1% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 351 721 тыс. рублей или 116,2% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1746 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» включает в себя 4 подпрограммы. Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» в части бюджетного финансирования на период 2023-2025 годов не обеспечена.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 21:

Таблица № 21
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
"Управление имуществом и муниципальными финансами"	293 015	302 571	103,3	351 721	116,2
Подпрограмма "Эффективное управление имуществом комплексом"	27 992	27 992	100,0	41 647	148,8
Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	10 398	17 701	170,2	38 000	214,7
Подпрограмма "Обеспечивающая"	254 625	256 878	100,9	272 074	105,9

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» – 86,9% в общем объеме расходов на Программу. В 2024-2025 годах данная тенденция сохранится – рассматриваемые расходы составят 84,9% и 77,4% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 71,1% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 68,9% и 59,2% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на иные бюджетные ассигнования – 0,2%. В 2024 – 2025 годах наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу занимают расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,2% ежегодно.

- Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят 20,2% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида сохранятся на уровне – 20,3% и 25,7% соответственно.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2023 году составят 4,9% совокупного объема расходов на Программу. В 2023– 2024 годах составят 4,8% и 4,1% соответственно.

- Расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга в 2023 году составят 3,8% совокупного объема расходов на Программу.

- В 2023 – 2024 годах расходы на иные бюджетные ассигнования запланированы на уровне – 5,9% и 10,8% соответственно.

7.13. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики» (2023-2027 годы)

Целями программы являются:

- обеспечение открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления городского округа Жуковский Московской области и создание условий для осуществления гражданского контроля за деятельностью органов местного самоуправления городского округа Жуковский.

- воспитание гармоничных, всесторонне развитых, патриотичных и социально ответственных граждан, способных к успешной социализации и эффективной самореализации.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 37 348 тыс. рублей;

в 2024 году – 41 354 тыс. рублей или 110,7% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 37 404 тыс. рублей или 90,5% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1747 «Об

утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики».

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики» включает в себя 5 подпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу на 2023 - 2025 годы, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 22:

Таблица № 22
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»	37 348	41 354	110,7	37 404	90,4
Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	7 950	7 950	100,0	7 950	100,0
Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	2 000	0	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	950	1 200	126,3	1 200	100,0
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	26 448	32 204	121,8	28 254	87,7

К финансированию на 2023 год приняты 4 подпрограммы. Подпрограмма «Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области» в части бюджетного финансирования не обеспечена. К финансированию на 2024-2025 годы приняты уже 3 подпрограммы. Подпрограммы «Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области» и «Эффективное местное самоуправление Московской области» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» – 70,8% в общем объеме расходов на Программу. В 2023 – 2024 годах расходы подпрограммы сохранятся на уровне – 77,9% и 75,5% соответственно

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программы в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным,

автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 51,1%. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 59,2% и 54,1% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 19,8%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида составят 17,9% и 19,8% соответственно.

- Расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят 29,1% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 22,9% и 26,0% соответственно.

7.14.Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является повышение качества жизни населения городского округа Жуковский путем развития дорожно-транспортного комплекса.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 125 173 тыс. рублей;

в 2024 году – 162 107 тыс. рублей или 129,5% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 146 381 тыс. рублей или 90,3% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1748 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

Программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 23:

Таблица № 23
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Развитие и функционирование	125 173	162 107	129,5	146 381	90,3

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
дорожно-транспортного комплекса»					
Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	2 266	1 355	59,8	800	59,0
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	72 030	109 875	152,5	94 704	86,2
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	50 877	50 877	100,0	50 877	100,0

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023-2025 годах составят расходы по подпрограмме «Дороги Подмосковья» – 57,5%, 67,8% и 64,7% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 59,4%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы в меньшем объеме - 31,4% и 34,8% соответственно.
- Расходы на расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2023 году составят 40,6% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы в объеме 68,6% и 65,2% соответственно.

7.15.Муниципальная программа городского округа Жуковский «Цифровое муниципальное образование» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является:

- повышение эффективности муниципального управления;
- развитие информационного общества и создание достаточных условий институционального и инфраструктурного характера для создания и развития цифровой экономики.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

- в 2023 году – 80 496 тыс. рублей;
- в 2024 году – 84 390 тыс. рублей или 104,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;
- в 2025 году – 89 263 тыс. рублей или 105,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1749 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Цифровое муниципальное образование».

Программа «Цифровое муниципальное образование» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 24:

Таблица № 24
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Цифровое муниципальное образование»	80 496	84 390	104,8	89 263	105,8
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	799	799	100,00	799	100,00
Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Московской области»	3 850	3 952	102,6	5 640	142,7
Подпрограмма «Обеспечивающая программа»	75 847	79 639	105,0	82 824	104,0

Наибольший удельный вес в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» – 94,2% в общем объеме расходов на Программу. В 2024-2025 годах расходы составят 94,4% и 92,8% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 95,2% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 95,3% и 93,7% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 4,8%. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы в объеме 4,7% и 6,3% соответственно.

7.16. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Архитектура и градостроительство» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является реализация документов территориального планирования и градостроительного планирования в городском округе Жуковский.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов на реализацию муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 498 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1750 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Архитектура и градостроительство».

Программа «Архитектура и градостроительство» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 25:

Таблица № 25
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2021 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Архитектура и градостроительство»	498	498	100,0	498	100,0
Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития городского округа»	498	498	100,0	498	100,0

К финансированию на 2023-2025 годы принята только подпрограмма «Реализация политики пространственного развития городского округа», которая учитывает расходы на осуществление переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области (за счет субвенций). Подпрограмма «Разработка Генерального плана развития городского округа» и «Обеспечивающая программа» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая: весь объем расходов на Программу в 2023-2025 годах занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

7.17. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории городского округа Жуковский.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2023 году – 807 952 тыс. рублей;

в 2024 году – 296 740 тыс. рублей или 36,7% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2025 году – 414 776 тыс. рублей или 139,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1751 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды».

Программа «Формирование современной комфортной городской среды» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 26:

Таблица № 26
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
"Формирование современной комфортной городской среды"	807 952	296 740	36,7	414 776	139,8
Подпрограмма "Комфортная городская среда"	523 255	90 000	17,2	201 200	223,6
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"	284 697	206 740	72,6	213 576	0,0

К финансированию на 2023-2025 годы приняты 2 подпрограммы. Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году составят расходы по подпрограмме «Комфортная городская среда» – 64,8%. В 2024-2025 годах наибольший удельный вес составят расходы по подпрограмме «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в

многоквартирных домах» – 69,7% и 51,5% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2023-2025 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 96,3% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах данная тенденция сохранится – 89,8% и 92,8%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2023 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 0,1%. На 2024 год и 2025 год расходы данного вида запланированы на уровне 0,2% ежегодно

- Расходы на иные бюджетные ассигнования в 2023 году составят – 2,5%. На 2024 год и 2025 год расходы данного вида запланированы на уровне 7,0% и 5,0%.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2023 году составят 1,1% совокупного объема расходов на Программу. В 2024 – 2025 годах расходы данного вида запланированы в объеме – 2,9% и 2,1%, соответственно.

7.18. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (2023-2027 годы)

Основной целью Программы является повышение уровня комфортного проживания и обеспеченности населения городского округа Жуковский объектами социального назначения.

Программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» включает в себя 1 подпрограмму: «Строительство (реконструкция) объектов образования».

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1752 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 27:

Таблица № 27
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	980 426	684 320	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	980 426	684 320	0,0	0	0,0

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусмотрено финансирование подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» только в 2023-2024 годах по виду расхода «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (строительство школы в микрорайоне 5) в сумме 980 426 тыс. рублей и 684 320 тыс. рублей соответственно. В 2025 году подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

7.19. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (2023-2027 годы)

Основными целями Программы являются:

- обеспечение расселения многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе эксплуатации;
- создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан и внедрение ресурсосберегающих, энергоэффективных технологий;
- финансовое и организационное обеспечение переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда.

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусматриваются бюджетные только на 2023 год в сумме 380 888 тыс. рублей

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1753 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» включает в себя 1 подпрограмму «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области».

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2023 - 2025 годах, в разрезе подпрограммы, представлено в таблице № 28:

Таблица № 28
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (план)	Отклонение от 2023 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	3	5	6	7	8
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	380 888	0	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»	380 888	0	0,0	0	0,0

Финансирование Программы запланировано по виду расхода «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности».

8. Анализ публичных нормативных обязательств

Согласно положениям ст. 6 БК РФ публичные нормативные обязательства представляют собой публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

В соответствии с п. 3 ч. 4 ст. 21 БК РФ каждому публичному нормативному обязательству, межбюджетному трансферту присваиваются уникальные коды классификации расходов бюджетов.

Объем расходов на 2023 – 2025 годы, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в разрезе выплат представлен в таблице №29:

Таблица № 29

№ п/п	Наименование	План 2023 год		План 2024 год		План 2025 год	
		тыс. руб.	Доля к всего расходов, %	тыс. руб.	Доля к всего расходов, %	тыс. руб.	Доля к всего расходов, %
1		2	3	4	5	6	7
1	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	12 800	92,8%	12 800	92,8%	12 800	92,8%
2	Адресная помощь жителям, находящимся в трудной жизненной ситуации	1 000	7,2%	1 000	7,2%	1 000	7,2%
3	Субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (расходы за счет субвенций)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
	ИТОГО	13 800	100%	13 800	100,0%	13 800	100,0%

Анализ представленной таблицы показал:

- общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 13 800 тыс. рублей;
- в структуре общего объема расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств наибольший удельный вес (92,8%) занимают доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим по муниципальной программе «Социальная защита населения».

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Жуковский составят: в 2023 году – 0,2%, в 2024 – 2025 годах по 0,3%.

Динамика изменения объёма бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2021 – 2025 годах представлена в диаграмме № 13.



Анализ диаграммы показал следующее:

- *доплаты к пенсиям муниципальных служащих* в 2023-2025 годах планируется оставить на уровне 2022 года (12 800 тыс. рублей), по сравнению с 2021 годом доплаты увеличатся на 624 тыс. рублей или 5,1%;
- *сумму адресной помощи жителям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации*, в 2023-2025 годах планируется оставить на уровне 2022 года (1 000 тыс. рублей), что больше Отчета 2021 года на 650 тыс. рублей, или на 185,7%;
- *субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* на 2023-2025 годы в составе публичных нормативных обязательств не предусмотрены. С июля 2022 года предоставление гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг осуществляют территориальные структурные подразделения социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

9. Дефицит (профицит) бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Верхний предел муниципального долга, виды долговых обязательств

Проект бюджета на 2023 год является **профицитным**, планируется, что доходы в размере 6 487 473 тыс. рублей будут больше расходов в размере 6 473 179 тыс. рублей на 14 294 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов проект бюджета планируется также **профицитным**: на 2024 год в сумме 18 000 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 125 550 тыс. рублей

Ожидаемое исполнение бюджета в 2022 году предполагается дефицитным с превышением на 224 889 тыс. рублей расходов в размере 5 112 237 тыс. рублей над доходами в размере 4 887 348 тыс. рублей.

Проектом бюджета предлагается утвердить **Программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Жуковский:**

- на 2023 год: по заёмным средствам **319 253 тыс. рублей** (коммерческие кредиты 319 253 тыс. рублей; бюджетные кредиты 0 тыс. рублей);
- на плановый период 2024 год: по заёмным средствам **348 800 тыс. рублей** (коммерческие кредиты 348 800 тыс. рублей; бюджетные кредиты 0 тыс. рублей);
- на плановый период 2025 год: по заёмным средствам **233 374 тыс. рублей** (коммерческие кредиты 233 374 тыс. рублей; бюджетные кредиты 0 тыс. рублей).

Предлагаемая Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Жуковский соответствует требованиям ст. 110.1 БК РФ и содержит перечень всех внутренних заимствований городского округа Жуковский с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

Проектом бюджета предлагается утвердить **источники внутреннего финансирования дефицита** бюджета городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таблица № 30
Ед. измерения: тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2022 год (ожидаемое исполнение)	2023 год (проект бюджета)	2024 год (проект бюджета)	2025 год (проект бюджета)
1	2	3	4	5	6
1	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-24 000	93 253	89 547	- 15 426
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	90 000	-107 547	- 107 547	- 110 124
3	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	158 889	0	0	0
Итого (дефицит (-)/профицит (+) бюджета):		- 224 889	14 294	18 000	125 550

Источники внутреннего финансирования дефицита согласно Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствуют

требованиям ст. 96 БК РФ и утверждены в виде разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций и разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами.

Предоставление муниципальных гарантий от имени муниципального образования городского округ Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не планируется.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается установить **верхний предел муниципального долга** городского округа Жуковский:

- по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 399 424 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным Администрацией городского округа Жуковский от имени городского округа Жуковский, 0 тыс. рублей. Структура муниципального внутреннего долга следующая: бюджетные кредиты составят 240 171 тыс. рублей, кредиты кредитных организаций составят 159 253 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 381 424 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным Администрацией от имени городского округа Жуковский 0 тыс. рублей. При этом структура муниципального внутреннего долга будет следующей: бюджетные кредиты составят 132 624 тыс. рублей, кредиты кредитных организаций составят 248 800 тыс. рублей.

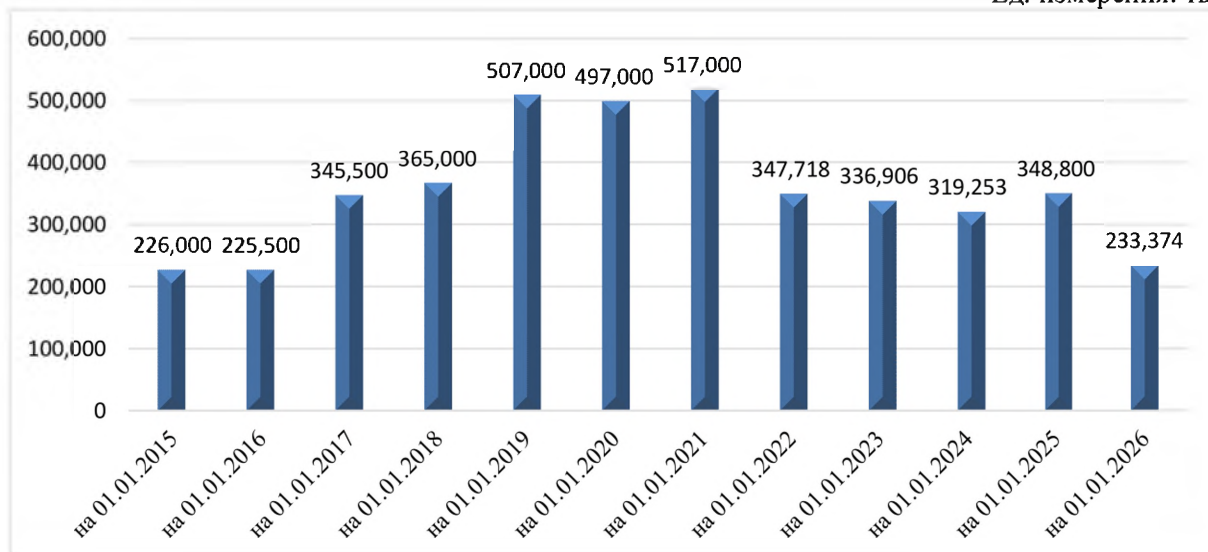
- по состоянию на 01.01.2026г. в сумме 255 874 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям, предоставленным Администрацией от имени городского округа Жуковский 0 тыс. рублей. Структура муниципального внутреннего долга будет следующей: бюджетные кредиты составят 22 500 тыс. рублей, кредиты кредитных организаций составят 233 374 тыс. рублей.

На 2022 год Решением от 23.12.2021г. № 83/СД был утвержден верхний предел муниципального долга городского округа Жуковский по состоянию на 01.01.2023г. в сумме 648 356 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение 9 месяцев 2022 года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2022 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2023г. уменьшился на 153 732 тыс. рублей и составил 494 624 тыс. рублей.

В соответствии с Решением СД от 25.05.2022г. № 33/СД по исполнению бюджета городского округа Жуковский за 2021 год фактический объём муниципального долга городского округа Жуковский на 01.01.2022г. составил 347 718 тыс. рублей.

Динамика изменения объема муниципального долга городского округа Жуковский в 2014 – 2025 годах представлена на диаграмме № 14.

Диаграмма № 14
Ед. измерения: тыс. рублей



Из представленной диаграммы следует, что с 2017 года по 2021 год наблюдается постепенный рост муниципального долга городского округа Жуковский. В плановом периоде 2023-2025 годов запланировано постепенное снижение объема муниципальных заимствований. Так по сравнению с 2022 годом муниципальный долг городского округа Жуковский планируется утвердить с уменьшением на 17 653 тыс. рублей или на 5,2 % в 2023 году; с увеличением на 11 894 тыс. рублей или на 3,5 % в 2024 году; с уменьшением на 103 532 тыс. рублей или на 30,7 % в 2025 году.

Проектом бюджета на плановый период 2023-2025 годов запланировано увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года (6 500 тыс. рублей), а именно:

- в 2023 году до 10 398 тыс. рублей, т. е. на 3 898 тыс. рублей, или на 59,9%;
- в 2024 году до 17 701 тыс. рублей, т. е. на 11 201 тыс. рублей, или на 172,3%;
- в 2025 году до 38 000 тыс. рублей, т.е. на 31 500 тыс. рублей, или на 484,6%.

10. Выводы

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский Московской области на 2023 год и плановый

период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная палата г. о. Жуковский обращает внимание на следующее:

1. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Жуковский 28.10.2022г., что соответствует ст. 6 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковский, утверждённого решением Совета депутатов городского округа от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями).

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 8 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковский, утверждённого решением Совета депутатов городского округа от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями).

3. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 7 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковский, утверждённого решением Совета депутатов городского округа от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями).

4. Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

6. Согласно представленному Проекту бюджета общий объем доходов бюджета городского округа Жуковский запланирован:

- **на 2023 год предлагается утвердить доходы бюджета в сумме 6 487 473 тыс. рублей**, с увеличением общего объема доходов по отношению к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 32,7 %, или на 1 600 125 тыс. рублей и увеличением на 57,8%, или на 2 376 697 тыс. рублей к исполнению бюджета за 2021 год.

- **на 2024 год планируется снижение доходов до 4 935 351 тыс. рублей**, т.е. на 1 552 122 тыс. рублей или 23,9 % по сравнению с 2023 годом.

- **на 2025 год планируются доходы на уровне 4 879 267 тыс. рублей**, с уменьшением общего объема доходов по отношению к 2023 году на 26,6%, или

на 1 608 206 тыс. рублей, а по отношению к 2024 году на 1,1% или на 56 084 тыс. рублей.

7. Согласно представленному Проекту бюджета общий объем расходов бюджета городского округа Жуковский запланирован:

- **на 2023 год в сумме 6 473 179 тыс. рублей**, с увеличением общего объема расходов по отношению к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 26,6 %, или на 1360 942 тыс. рублей и увеличением на 69,0%, или на 2 642 287 тыс. рублей к исполнению бюджета за 2021 год;

- **на 2024 год в сумме 4 917 351 тыс. рублей** (в том числе условно утвержденные расходы в объёме 58 203 тыс. рублей), с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 году на 24,0%, или на 1 555 828 тыс. рублей;

- **на 2025 год в сумме 4 753 717 тыс. рублей** (в том числе условно утвержденные расходы в объёме 123 800 тыс. рублей), с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 году на 26,6%, или на 1 719 462 тыс. рублей, а по отношению к 2024 году на 3,3%, или на 163 634 тыс. рублей.

8. Проект бюджета на 2023 год является **профицитным**, планируется, что доходы в размере 6 487 473 тыс. рублей будут больше расходов в размере 6 473 179 тыс. рублей на 14 294 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов проект бюджета планируется также **профицитным**: на 2024 год в сумме 18 000 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 125 550 тыс. рублей.

9. Общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 – 2025 годы запланирован в объеме 13 800 тыс. рублей.

10. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 20 Порядка разработки и реализации муниципальных программ г. о. Жуковский, утвержденного постановлением Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352 (с изменениями), муниципальные заказчики не направляли муниципальные программы, утвержденные постановлениями Администрации от 06.10.2022г. № 1735-1753 в Контрольно-счетную палату городского округа Жуковский для проведения финансово-экономической экспертизы.

11. Рекомендации и предложения

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная палата г. о. Жуковский рекомендует:

1. Представленный Проект решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области, и может быть принят к рассмотрению.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
городского округа Жуковский
Московской области



Е. Г. Брижик
