

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты
городского округа Жуковский
Московской области


Ю.Г. Егоров
«07» 12 2023г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения
финансово-экономической экспертизы
проекта решения Совета депутатов городского округа
Жуковский Московской области «О бюджете городского
округа Жуковский Московской области на 2024 год и
плановый период 2025 и 2026 годов»**

2023г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

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

округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.....	5
3. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2024-2026 годы.....	9
4. Общая характеристика проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».....	15
5. Анализ формирования доходной части проекта бюджета по основным источникам, в том числе налоговым и неналоговым доходам бюджета, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.....	18
5.1. Анализ структуры доходов.....	19
5.2. Налоговые доходы.....	21
5.3. Неналоговые доходы.....	28
5.4. Безвозмездные поступления.....	34
6. Анализ формирования расходной части проекта бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.....	37
7. Анализ муниципальных программ, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов.....	50
8. Анализ публичных нормативных обязательств.....	83
9. Дефицит (профицит) бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Верхний предел муниципального долга, виды долговых обязательств.....	85
10. Выводы	89
11. Рекомендации и предложения	91

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 2023 год, утверждённого распоряжением Председателя от 28.12.2022г. № 59 (с изменениями);
- с распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Жуковский Московской области от 02.11.2023г. № 54 «О проведении финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

1.2. Решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 08.11.2023г. № 76/СД «О принятии проекта решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению и назначении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов», а также сам Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов были опубликованы в официальных средствах массовой информации – газете «АВИАГРАД Жуковский» от 10.11.2023г. № 37 (1031) 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 02.11.2023г. № 139/СД (вх. № 216 от 02.11.2023г.), письмо Администрации городского округа Жуковский от 07.11.2023г. № исх-3237 (вх. № 217 от 07.11.2023г.):

- проект решения Совета депутатов городского округа Жуковский «О бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета);
- основные направления бюджетной политики и налоговой политики городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к Проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Пояснительная записка);
- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Жуковский за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год;
- перечень публичных нормативных обязательств, принимаемых на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов и расчеты по ним;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2024 - 2026 годы;
- реестр источников доходов на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 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 30.10.2023г., 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составлен сроком на три года - на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 07.11.2023г. № исх-3237 (вх. № 217 от 07.11.2023г.) 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;
- 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 (с изменениями) (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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Администрацией были представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 году (как и 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (как и в предыдущие годы) осуществлялось на основе муниципальных программ городского округа Жуковский и прогнозе социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления) были учтены в том числе итоги оценки эффективности налоговых расходов городского округа Жуковский за 2022 год. Согласно выше указанному документу «...основной объем налоговых расходов в 2022 году приходится на стимулирующие налоговые расходы (67,7%), 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»...». Остальной объем налоговых расходов приходится на:

- технические налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу казенным учреждениям, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств местного бюджета, а также бюджетным и автономным учреждениям, получающим из бюджета городского округа Жуковский субсидии на выполнение муниципального задания, в размере 29,7%; указано, что данный вид налогового расхода востребован – «...при его предоставлении достигается ожидаемый результат, определенный в качестве индикаторов к основным мероприятиям муниципальных программ, способствует устранению встречных финансовых потоков...».

- социальные налоговые расходы, которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц для

социально незащищенных слоев населения, что составляет 2,6% от общего объема налоговых расходов города; указано, что данный вид налогового расхода в целом востребован и целесообразен (направлен на социальную поддержку населения).

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 2024-2026 годы являются:

- приоритезация расходов бюджета на реализацию национальных целей;
- оптимизация структуры бюджетных расходов на приоритетные направления;
- повышение качества бюджетного планирования путем формирования расходов на основе муниципальных программ;
- реализация мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов;
- обеспечение соответствия расходных обязательств реальными доходными источниками и источниками покрытия дефицита бюджета;
- повышение бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых расходов, а также проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов местного бюджета.

В части доходов основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущие годы являются:

- развитие налогового потенциала предыдущего финансового года;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- сбалансированность, устойчивость бюджетной системы и проводимой бюджетной политики;
- расширение и укрепление доходной базы бюджета города за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся резервов, а также за счет повышения качества администрирования доходов бюджета.

В расчетах налогооблагаемой базы учтены текущие изменения налогового законодательства.

При прогнозировании применялись индексы-дефляторы потребительских цен, установленные Министерством экономического развития Российской Федерации, на 2024 - 2026 – 1,04 и роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития городского округа

Жуковский на 2024 год и на период до 2026 года: на 2024 год – 1,087, на 2025 год – 1,092, на 2025 год – 1,074.

Бюджет городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 99,6 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 дальнейшее 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 (на 2023 год запланировано и реализуется 5 проектов).

Реализуется практика 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 2024-2026 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 30.10.2023г. № 1921.

Правовой основой для его разработки явились:

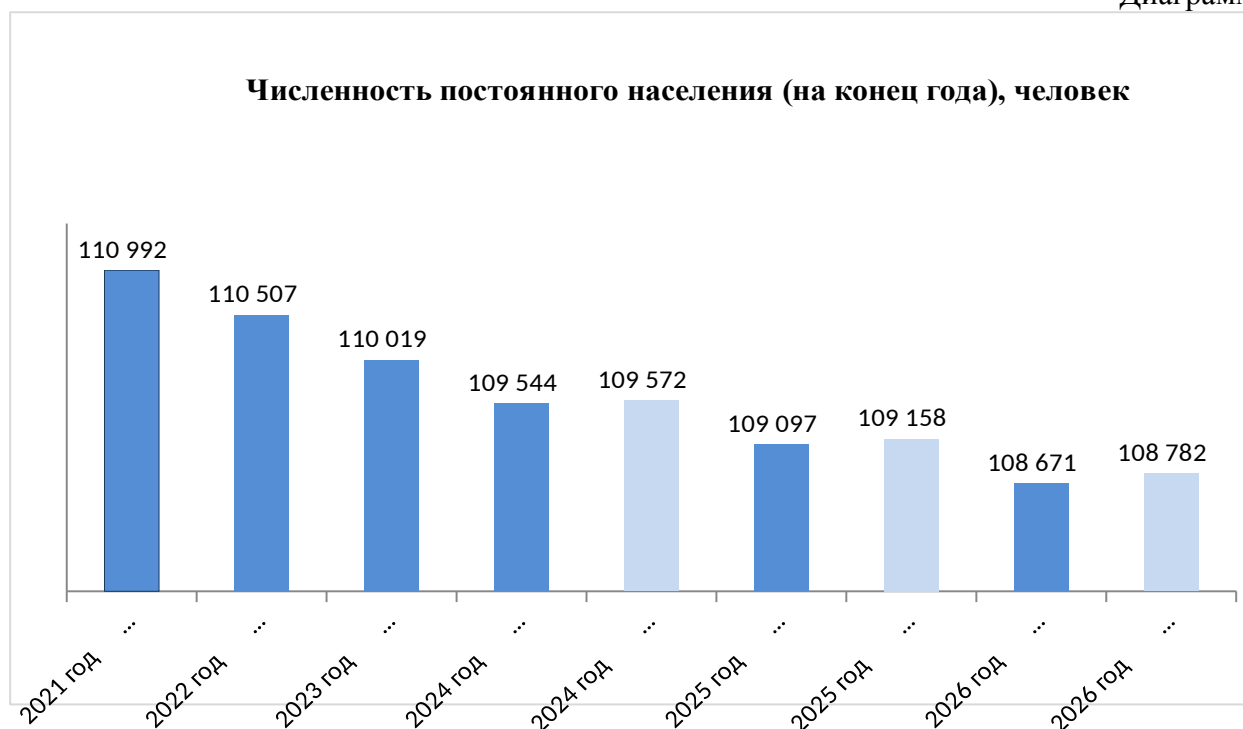
- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 28.06.2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ от 14.11.2015г. № 1234 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического 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» (с изменениями);
- 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» (с изменениями);
- 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» (с изменениями).

Разработка прогноза осуществлялась на базе итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы городского округа Жуковский в январе-сентябре 2023 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 2021-2026 годы представлен на диаграммах № 1 - № 6:

Диаграмма № 1



По данным Мособлстата на 01.01.2023г. численность населения городского округа Жуковский составила 110 507 человек. В соответствии с утвержденным Прогнозом в 2023 году ожидается сокращение численности населения на 488 человек к уровню 2022 года. По оценке 2023 года естественная убыль населения составит 922 человека. Миграционный прирост по оценке 2023 года составит 434 человека.

Количество созданных рабочих мест на крупных и средних предприятиях в 2022 году составило 878 единиц, по оценке в 2023 году этот показатель составит 879 единиц. Численность работающих во всех категориях предприятий города с учетом индивидуальных предпринимателей городского округа на 01.10.2023г. составила 40,5 тыс. человек. Численность официально зарегистрированных безработных по оценке на конец 2023 года составит 150 человек, что на 10,2% меньше показателя 2022года.

Общий объем отгруженных товаров собственного производства (выполненных работ и оказанных услуг) по крупным и средним организациям по предварительным данным за 9 месяцев 2023 года составил 40 082,7 млн. рублей или 106,3% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- «Транспортировка и хранение» - 111,2% к уровню 2023 года (отгрузка по данному виду деятельности составила в истекшем периоде 2023 года 15,7% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям);

- «Научные исследования и разработки» - 137,1% к уровню 2022 года (отгрузка по данному виду деятельности составила в истекшем периоде 2023 года 23,3% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям).

По оценке в 2023 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям увеличится к показателю 2022 года и составит 107,2%.

Диаграмма № 2



Согласно Прогнозу, в 2024-2026 годах сохранится положительная динамика роста промышленного производства.

Диаграмма № 3

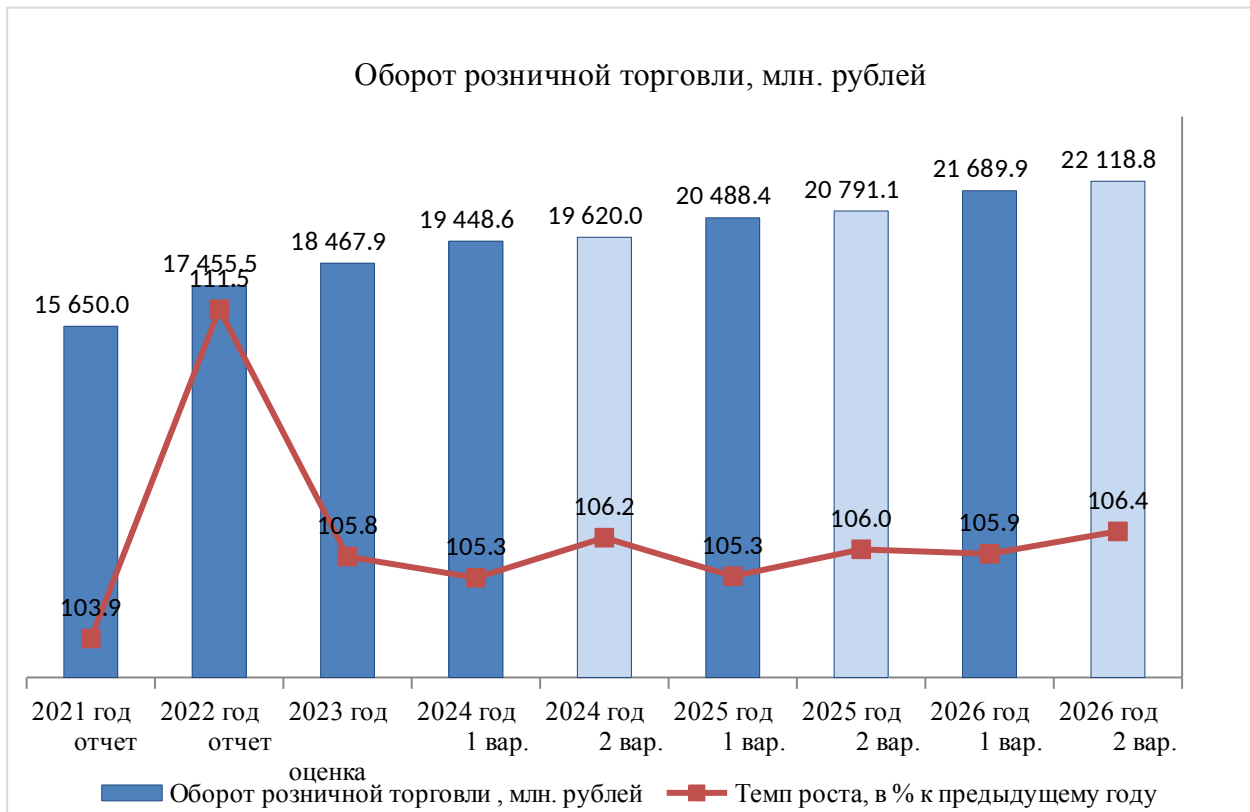
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей



За январь-июнь 2023 года предприятиями и организациями всех форм собственности освоено 2,0 млрд. рублей инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования. Объем инвестиций в 2023 году ожидается на уровне 4,9 млрд. рублей или 106,7% к уровню 2022 года.

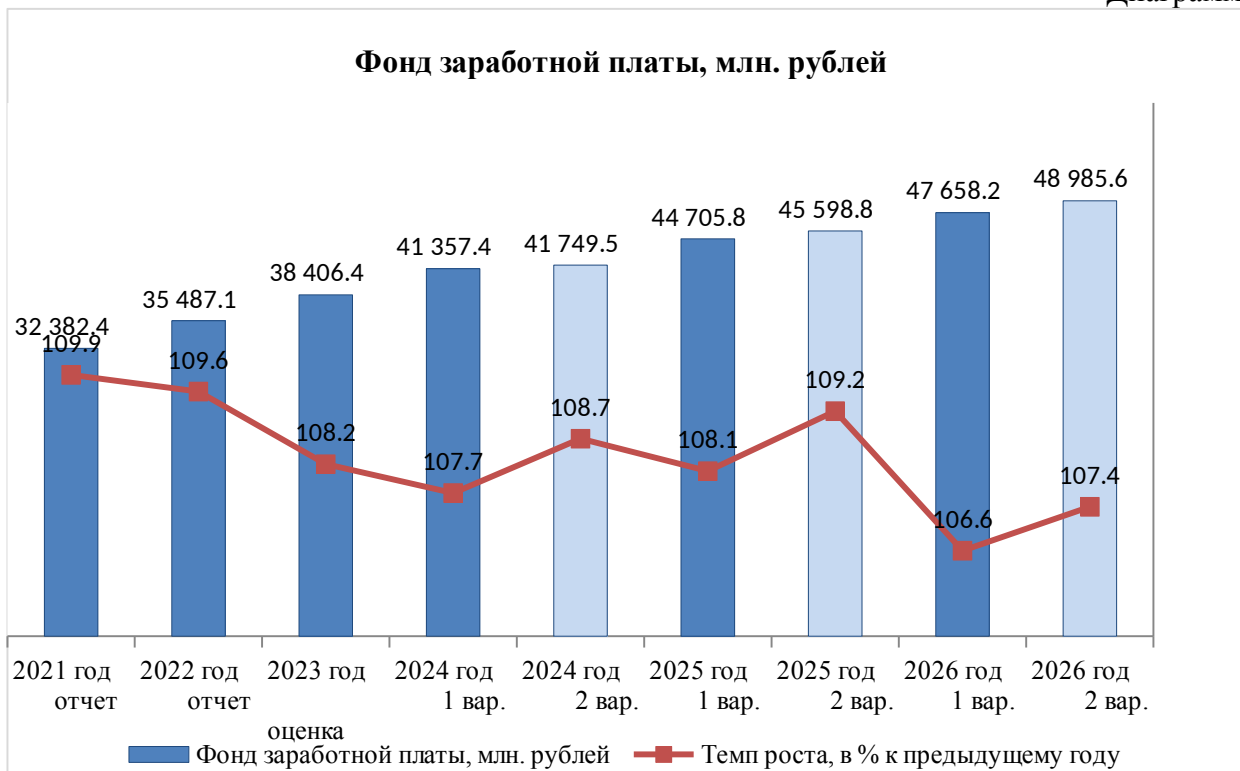
В 2024-2026 годах планируется рост инвестиций за счет всех источников финансирования.

Диаграмма № 4



Объем розничного товарооборота по оценке составит 18,5 млрд. руб., что составляет 105,8% к показателю 2022 года. В 2023 году, также как и в предыдущие годы, отмечается неравномерная динамика объема отгруженной продукции, выполненных работ в течение года в связи 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 2023 года составил 21 288,3 млн. рублей или 109,5% к уровню 2022 года (19 449,8 млн. рублей). Ожидаемое значение фонда оплаты труда по полному кругу организаций за 2023 год составит 38 406,4 млн. рублей или 108,2% к уровню 2022 года.

Фонд оплаты труда крупных и средних организаций городского округа по предварительным итогам 9 месяцев 2023 года составил 18 277,5 млн. рублей или 107,5% к аналогичному периоду 2022 года.

По данным статистики среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям за 7 месяцев 2023 года составила 95,6 тыс. рублей или 109,8% к аналогичному периоду 2022 года. Размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям г. о. Жуковский за истекший период превышает средний по Московской области на 7,3 тыс. рублей (88,3 тыс. рублей по Московской области).

Средняя заработная плата работников г. о. Жуковский по полному кругу организаций по предварительным итогам 9 месяцев 2023 года составила 83,4 тыс. рублей, или 109,5% к аналогичному периоду 2022 года. К концу года при сохранении существующей положительной динамики ожидаемый уровень средней заработной платы по полному кругу организаций составит 86,0 тыс. рублей или 107,8% к уровню 2022 года.

Диаграмма № 6



По оценке в 2023 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) составит 86,0 тыс. рублей при темпе роста 113,5% к показателю 2022 года.

Исполнение Указов Президента РФ, в части обеспечения соответствующего уровня среднемесячной заработной платы работников бюджетной сферы, по оценке 2023 года следующее:

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников общеобразовательных организаций составит 69,5 тыс. рублей или 103,9% к показателю 2022 года;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных организаций составит 63,7 тыс. рублей или 109,3% к показателю 2022 года;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников организаций дополнительного образования детей составит 72,5 тыс. рублей или 108,4% к показателю 2022 года;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры составит 62,4 тыс. рублей или 108,4% к показателю 2022 года.

За январь – август 2023 года ввод жилья составил 6,6 тыс. кв. м. – введены в эксплуатацию населением 64 индивидуальных жилых дома.

В 2023 году не планируется ввод в эксплуатацию многоквартирных жилых домов. Плановое значение по вводу в эксплуатацию объектов ИЖС населением согласно амнистии дачных участков – 4,9 тыс. кв.м.

4. Общая характеристика проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Формирование бюджета городского округа Жуковский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по показателям общих объемов доходов и расходов бюджета, дефициту/профициту бюджета сформирован следующим образом:

Таблица № 1
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование	2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД 31.05.2023 № 27/СД)	2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)	2024 год (проект бюджета)	2025 год (проект бюджета)	2026 год (проект бюджета)
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, всего	4 857 335	6 268 278	7 304 105	5 073 539	6 807 745
в т.ч. налоговые и неналоговые доходы	2 149 791	2 669 550	3 292 863	2 834 102	3 595 722
безвозмездные поступления	2 707 544	3 598 728	4 011 242	2 239 437	3 212 023
РАСХОДЫ, всего	4 968 140	6 343 200	7 277 266	5 073 539	6 807 745
в т.ч. программные расходы	4 751 740	6 279 044	7 245 402	4 977 220	6 602 492
непрограммные расходы	216 400	64 156	31 864	25 466	25 466
условно утвержденные расходы				70 853	179 787
ДЕФИЦИТ (-)/ ПРОФИЦИТ (+)	-110 805	-74 922	26 839	0	0

Как видно из таблицы № 1, на 2024 год **планируется утвердить доходы** бюджета в сумме 7 304 105 тыс. рублей, которые планируются с увеличением на 1 035 827 тыс. рублей или 16,52% уровня ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2023 году в объёме 6 268 278 тыс. рублей.

В 2025 году планируется уменьшение доходов до 5 073 539 тыс. рублей, т.е. на 1 194 739 тыс. рублей или 19,06% по сравнению с 2023 годом, но по сравнению с 2024 годом запланировано уменьшение доходов на 2 230 566 рублей или 30,53%.

В 2026 году планируется незначительное увеличение доходов до 6 807 745 тыс. рублей, т.е. на 539 467 тыс. рублей или 8,6% по сравнению с 2023 годом, а также уменьшение на 496 360 тыс. рублей или 6,79% по сравнению с 2024 годом, и увеличение на 1 734 206 тыс. рублей или 34,18% по сравнению с 2025 годом.

По сравнению с доходами 2022 года, утверждёнными в объёме **4 857 335** тыс. рублей (решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 31.05.2023г. № 27/СД «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2022 год» (далее – отчёт об исполнении бюджета

- Решение СД от 31.05.2023г. № 27/СД), в 2024 году планируется значительное увеличение доходов на 2 446 770 тыс. рублей или **50,37%**.

На 2024 год **планируется утвердить расходы** в сумме 7 277 266 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета по расходам в 2023 году в объёме **6 343 200 тыс. рублей** на 934 066 тыс. рублей или 14,73%.

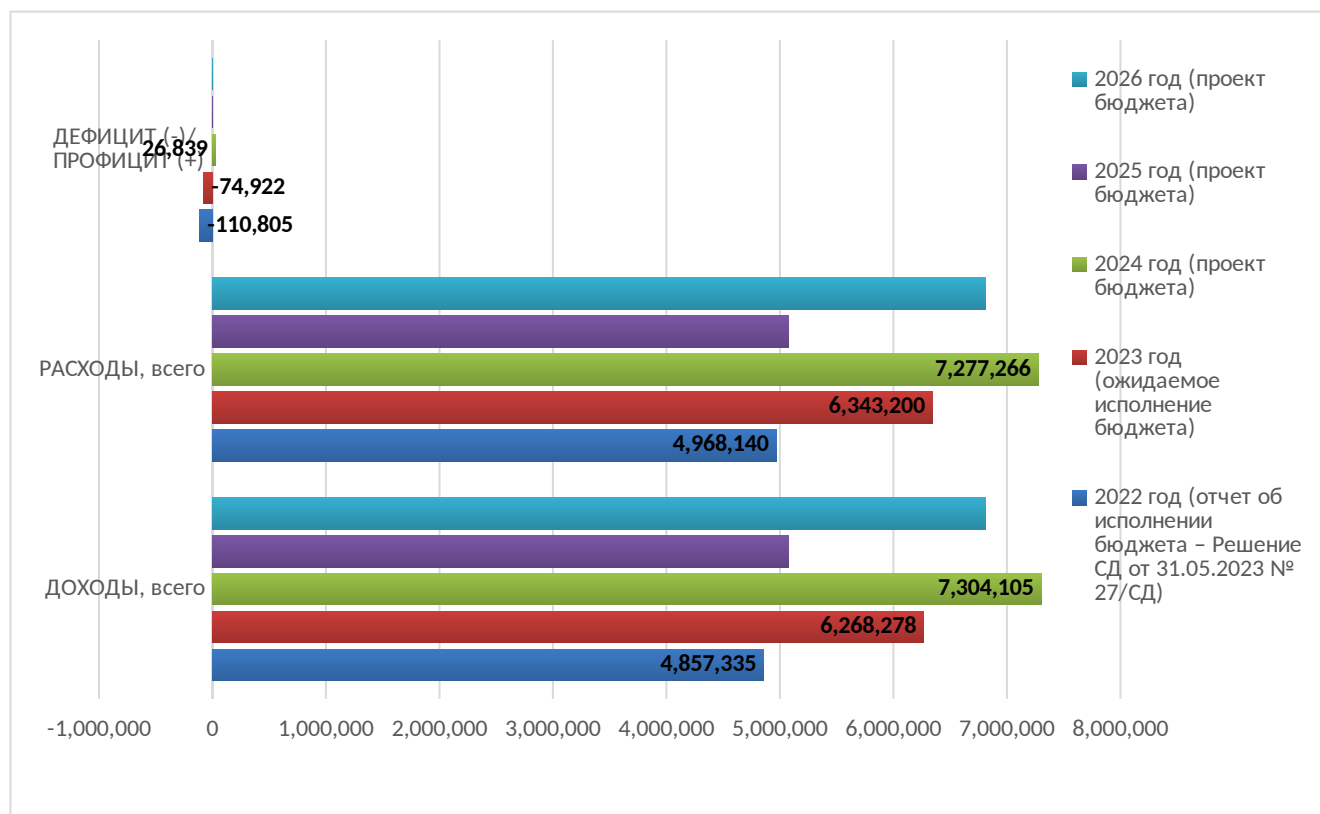
На плановый период **2025** года прогнозируется уменьшение расходов до суммы **5 073 539 тыс. рублей** по сравнению с 2023 годом, т.е. на 1 269 661 тыс. рублей или 20,01%, и на 2 203 727 тыс. рублей или 30,28% по сравнению с 2024 годом.

На плановый период **2026** года прогнозируется небольшое увеличение расходов до суммы **6 807 745 тыс. рублей**, что на 464 545 тыс. рублей или 7,32% выше по сравнению с 2023 годом, а также на 469 521 тыс. рублей или 6,45% ниже по сравнению с 2024 годом и на 1 734 206 тыс. рублей или 34,18% выше по сравнению с 2025 годом.

По сравнению с расходами 2022 году, утверждёнными в объёме 4 968 140 тыс. рублей в соответствии с Решением СД от 31.05.2023г. № 27/СД, расходы в 2024 году планируется значительно увеличить на 2 309 126 тыс. рублей или 46,48%.

Динамика изменения структуры основных характеристик бюджета городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена на диаграмме № 7.

Диаграмма № 7
Ед. измерения: тыс. рублей



В статье второй проекта решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета на 2025 год в объеме 70 853 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов, на 2026 год – 179 787 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Доходная часть Проекта бюджета сформирована исходя из:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский на период 2024 - 2026 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 2024 год учтены изменения налогового и бюджетного законодательства:

- увеличение размера ежемесячного авансового платежа по патенту

для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области с 6600 рублей до 7500 рублей (проект закона Московской области на 2024 год);

- отмена с 01.01.2025 применения льготных налоговых ставок по УСН и патентной системе налогообложения для отдельных видов деятельности;
- в целях нивелирования выпадающих доходов местных бюджетов по патентной системе налогообложения проиндексирован размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленный Законом № 164/2012-ОЗ *(в среднем на 4,6%)*;
- изменение кадастровой стоимости земель по результатам кадастровой оценки 2022 года (распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 28.11.2022 № 15ВР-2452 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости»);
- изменение кадастровой стоимости недвижимого имущества по результатам кадастровой оценки 2023 года (Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 09.06.2021 № 15ВР-961 «О принятии решения о проведении государственной кадастровой оценки государственным бюджетным учреждением Московской области «Центр кадастровой оценки»);
- 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) (с 2023 года – 2,0 процента).

При прогнозировании доходной части бюджета применялись:

- индексы-дефляторы потребительских цен, установленные Министерством экономического развития Российской Федерации, на 2024 - 2026 годы в размере 1,04;
- индексы-дефляторы роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития городского округа Жуковский на 2024 - 2026 годы: на 2024 год – 1,087, на 2025 год – 1,092, на 2026 год – 1,074.

5.1. Анализ структуры доходов городского бюджета

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Жуковский 2022 – 2024 гг. представлена в таблице № 2.

Наименование доходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 31.05.2023 № 27/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2023 год к 2022 году
		Утвержденный бюджет на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
1	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 851 882	1 886 944	38,8	101,9	2 396 631	2 394 191	38,2	99,9	3 123 104	42,8	728 913
2	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	260 263	262 445	5,4	100,8	274 814	275 359	4,4	100,2	169 759	2,3	-105 600
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 112 145	2 149 389	44,3	101,8	2 671 445	2 669 550	42,6	99,9	3 292 863	45,0	623 313
3	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 800 881	2 707 946	55,7	96,7	3 746 874	3 598 728	57,4	96,0	4 011 242	54,9	412 514
	ВСЕГО ДОХОДОВ	4 913 026	4 857 335	100,0	98,9	6 418 319	6 268 278	100,0	97,7	7 304 105	100,0	1 035 827

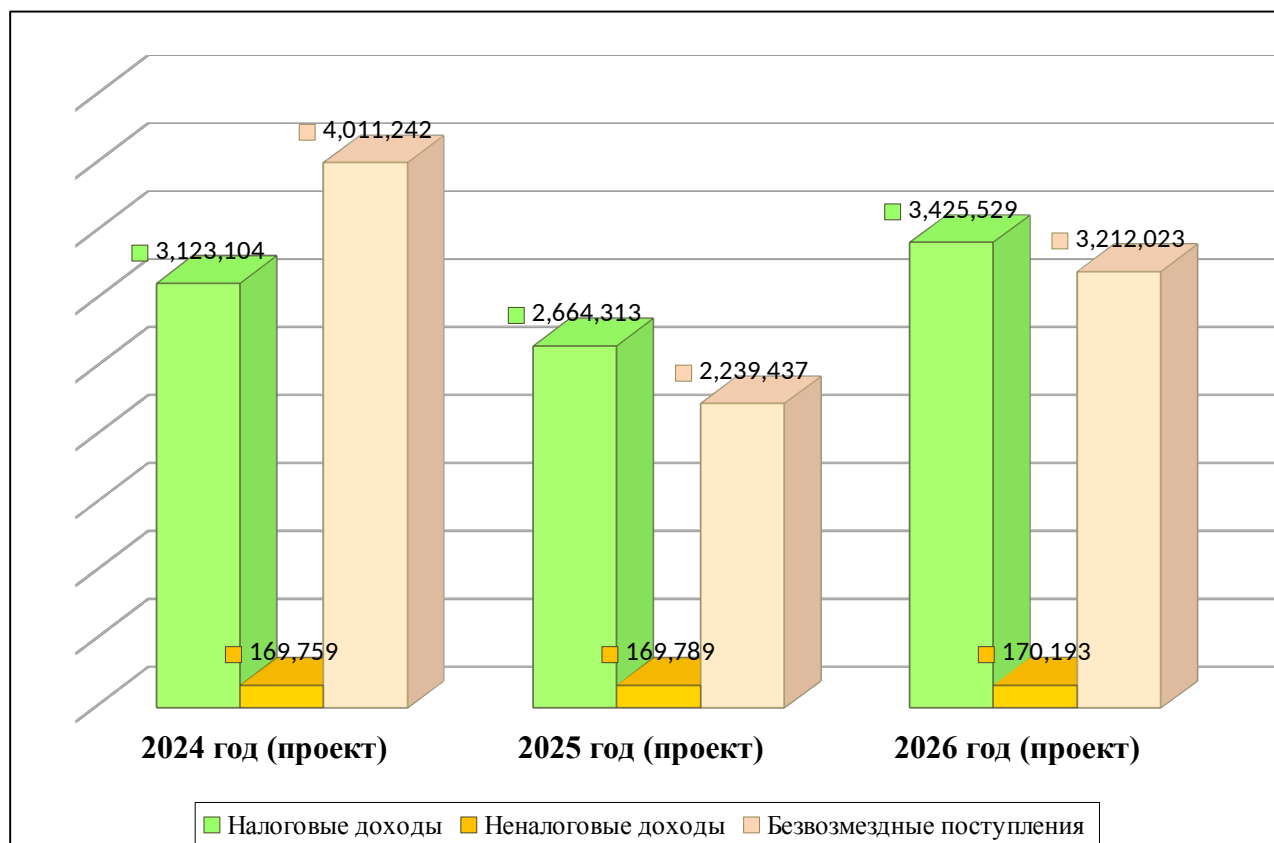
На 2024 год общий объем доходов в Проекте бюджета прогнозируется в сумме 7 304 105 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год увеличится на 1 035 827 тыс. рублей, в том числе:

- **налоговые и неналоговые доходы** запланированы в сумме 3 292 863 тыс. рублей с увеличением на 23,3% (623 313 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года в размере 2 669 550 тыс. рублей. Однако доля налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов бюджета увеличится на 5,6% и составит 45,0%, в то время как в 2023 году она составит 42,6%.

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 94,8% по налоговым поступлениям и 5,2% по неналоговым поступлениям к общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

- планируемый объем **безвозмездных поступлений** составит 4 011 242 тыс. рублей с увеличением на 11,5% (412 514 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год в размере 3 598 728 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в структуре общих доходов уменьшится на 4,3% и составит 54,9% (в 2023 году доля доходов составит 57,4%).

Структура доходов городского округа Жуковский за 2024-2026гг., представлена в диаграмме № 8.



В плановые периоды общий объем доходов предусматривается:

- в 2025 году в сумме 5 073 539 тыс. рублей с уменьшением по отношению к 2024 году на 2 230 566 тыс. рублей;
- в 2026 году – в сумме 6 807 745 тыс. рублей с уменьшением по отношению к 2024 году на 496 360 тыс. рублей, а к 2025 году с увеличением на 1 734 206 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год запланированы в сумме 2 834 102 тыс. рублей с уменьшением на 458 761 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом. На 2026 год предусмотрено поступление в размере 3 595 722 тыс. рублей с увеличением на 761 620 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом и на 302 859 тыс. рублей по сравнению с 2025 годом.

Безвозмездные поступления в 2025 году составят 2 239 437 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом уменьшатся на 1 771 805 тыс. рублей. На 2026 год запланировано 3 312 023 тыс. рублей, поступления уменьшатся по сравнению с 2024 годом на 799 219 тыс. рублей, а по сравнению с 2025 годом увеличатся на 972 586 тыс. рублей.

5.2. Налоговые доходы

При формировании Проекта бюджета городского округа Жуковский на 2024 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);
- 13,839006 процентов налога на доходы физических лиц, за исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – дополнительный норматив на 2024 год, 2,467795 процентов – на 2025 год и 8,098856 процентов – на 2026 год (согласно проекту Закона Московской области о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов);
- 13 процентов налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – постоянный норматив (согласно БК РФ);
- 12,048076 процента налога на доходы физических лиц, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей – дополнительный норматив на 2024 год, 2,148433 процента – на 2025 год и 7,050769 процента – на 2026 год (согласно проекту Закона Московской области о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов);
- 0,0112 процентов отчисления акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет Московской области, в соответствии с проектом Закона Московской области о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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;
- от налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в бюджеты муниципальных образований Московской области, подлежащего зачислению в бюджет Московской области, в размере 50 процентов.

В общем объеме доходов Проекта бюджета налоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 3 123 104 тыс. рублей и составят 38,8%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год налоговые доходы в 2024 году увеличатся на 728 913 тыс. рублей.

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

Таблица № 3
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 31.05.2023г. № 27/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году (+, -)
		Утвержденный бюджет на 2022 года	Исполнено за 2022 год	Доля к всего доход, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего доход, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Проект бюджета тыс. рублей	Доля к всего доход, %	
1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 851 882	1 886 944	38,8	101,9	2 396 631	2 394 191	38,2	99,9	3 123 104	42,8	728 913
	в том числе:											
1.1	Налог на доходы физических лиц	925 864	953 251	19,6	103,0	1 277 319	1 363 796	21,8	106,8	1 907 098	26,1	543 302
1.2	Налоги на совокупный доход	561 298	564 094	11,6	100,5	692 714	596 210	9,5	86,1	737 748	10,1	141 538
	из них:											
	Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	492 462	498 631	10,3	101,3	640 698	547 201	8,7	85,4	662 113	9,1	114 912
1.3	Налоги на имущество	346 202	350 247	7,2	101,2	406 739	419 597	6,7	103,2	463 011	6,3	43 414
	из них:											
	Налоги на имущество физических лиц	95 457	95 930	2,0	100,5	108 794	115 942	1,8	106,6	120 538	1,7	4 596
	Земельный налог	250 745	254 317	5,2	101,4	297 945	303 655	4,8	101,9	342 473	4,7	38 818
1.4	Иные налоговые доходы	18 518	19 352	0,4	104,5	19 859	14 588	0,2	73,5	15 247	0,2	659
	из них:											
	Государственная пошлина	15 272	15 831	0,3	103,7	16 367	11 096	0,2	67,8	11 421	0,2	325

Как видно из таблицы налоговые доходы в 2024 году, как и в предыдущие годы, формируются в основном за счет:

- налога на доходы физических лиц в сумме 1 907 098 тыс. рублей;
- налога на совокупный доход, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 737 748 тыс. рублей;

- земельного налога в сумме 342 473 тыс. рублей;

Общая доля указанных налогов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 90,7%.

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 2024 год прогнозируются в сумме 1 907 098 тыс. рублей, или 26,1% от общего объема доходов, по сравнению с 2022 годом поступления увеличатся на 953 847 тыс. рублей, а по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 543 302 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке налоговый потенциал по НДФЛ рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по НДФЛ в 2023 году и темпа роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития городского округа Жуковский на период 2024-2026 годы, согласованным Министерством экономики и финансов Московской области: на 2024 год – 1,087, на 2025 год – 1,092, на 2026 год – 1,074.

Расчетные налоговые поступления по НДФЛ в бюджет городского округа Жуковский на 2024 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 2024-2026 годы в размере 13,839006 процентов на 2024 год, 2,467795 процентов – на 2025год, 8,098856 процентов – на 2026 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 2024-2026 годы в размере 12,048076 процентов на 2024 год, 2,148433 процентов – на 2025 год, 7,050769 процентов – на 2026 год.

Прогнозные поступления НДФЛ в бюджет городского округа на 2025 год – 1 260 667 тыс. рублей, что на 646 431 тыс. рублей меньше плана на 2024 год, а в 2026 году – 1 791 074 тыс. рублей, с уменьшением на 116 024 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом, но с увеличением на 530 407 тыс. рублей по отношению к 2025 году.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год определен исходя из оценки поступлений на 2023 год, с учетом темпа роста годовых поступлений и запланирован в размере 662 113 тыс. рублей или 9,1% от общего объема доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год произойдет повышение собираемости налога на 114 912 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 2025

году в сумме 801 157 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году на 139 044 тыс. рублей, в 2026 году – 969 400 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году и к 2025 году на 307 287 тыс. рублей и на 168 243 тыс. рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), на 2024 год запланирован в размере 74 272 тыс. рублей, доля налога в общей сумме доходов составит всего 1,02%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год поступления по данному доходному источнику в 2024 году увеличатся на 26 574 тыс. рублей.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определен из оценки поступлений 2023 года.

В расчетах налогооблагаемой базы ПСН учтена отмена с 01.01.2025 применения ставки 0 процентов налогоплательщиками, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности (Закон Московской области от 06.11.2012г. № 164/2012-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Московской области»), а также увеличение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного Законом Московской области от 06.11.2012г. № 164/2012-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Московской области» (в среднем на 4,6%).

Поступления в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируются в 2025 году в сумме 83 738 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2024 году на 9 466 тыс. рублей, в 2026 году – 91 304 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году и к 2025 году на 17 032 тыс. рублей и на 7 566 тыс. рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная системы налогообложения», на 2024 году запланирован в размере 1 363 тыс. рублей, доля налога в общей сумме доходов составит всего 0,02%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год поступления по данному доходному источнику в 2024 году увеличатся на 51 тыс. рублей.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная системы налогообложения», определен из оценки поступлений 2023 года.

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 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в бюджет Московской области».

Поступления в бюджет городского округа налога в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная системы налогообложения», прогнозируются в 2025 году в сумме 1 418 тыс. рублей с

увеличением по отношению к 2024 году на 55 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 475 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2024 году и к 2025 году на 112 тыс. рублей и на 57 тыс. рублей соответственно.

Поступления **налога на имущество физических лиц** на 2024 год планируются в сумме 120 538 тыс. рублей, по сравнению с отчетом за 2022 год поступления увеличатся на 24 608 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год поступления по налогу в 2024 году увеличатся на 4 596 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 2023 году до 2,0 процентов 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 ($K_c=0,95$), а также изменение кадастровой стоимости недвижимого имущества по результатам кадастровой оценки 2023 года (Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 09.06.2021 № 15ВР-961 «О принятии решения о проведении государственной кадастровой оценки государственным бюджетным учреждением Московской области «Центр кадастровой оценки»).

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 2025 году в сумме 135 480 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2024 году на 14 942 тыс. рублей, в 2026 году – 144 184 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году и к 2025 году на 23 646 тыс. рублей и на 8 704 тыс. рублей соответственно.

Объем поступлений **земельного налога** на 2024 год запланирован в сумме 342 473 тыс. рублей или 4,7% от общего объема доходов, по сравнению с 2022 годом поступления увеличатся на 88 156 тыс. рублей, а по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год планируется увеличение поступлений на 38 818 тыс. рублей.

Объем поступления земельного налога определен исходя из суммы начисленного налога (ф. № 5-МН) с учетом изменений кадастровой стоимости земельных участков в связи с проведением государственной кадастровой оценки земель в 2022 году и 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 2025 год прогнозируются в сумме 366 124 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году на 23 651 тыс. рублей, в 2026 году – 411 673 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году и к 2025 году на 69 200 тыс. рублей и на 45 549 тыс. рублей соответственно.

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей запланированы на 2024 год в сумме 3 636 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 – Федеральной налоговой службой.

Поступления по данному доходному источнику составят на 2025 год – 3 851 тыс. рублей; на 2026 год 4 066 тыс. рублей.

Объем поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на 2024 год планируется в сумме 11 421 тыс. рублей, доля в общей сумме доходов составит всего 0,15%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год поступления по данному доходному источнику увеличатся на 440 тыс. рублей.

Поступления в бюджет городского округа госпошлины прогнозируются в 2025 году в сумме 11 878 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году на 457 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 12 353 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2024 году на 932 тыс. рублей, а по отношению к 2025 году на 475 тыс. рублей.

Поступления **государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в связи с проведением аукционов по продаже права на заключение договоров на размещение рекламных конструкций планируются: в 2024 году в сумме 190 тыс. рублей, в 2025 году – 0 тыс. рублей, в 2026 году - 0 тыс. рублей.

5.3. Неналоговые доходы

При формировании Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены следующие неналоговые доходы, закрепленные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- 100 процентов доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- 100 процентов доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- 100 процентов 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 процентов доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

- 35 процентов части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- 100 процентов доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями;

- 60 процентов платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- 50 процентов штрафов, налагаемых комиссиями по делам несовершеннолетних, мировыми судьями;

- 100 процентов штрафов, выявленных должностными лицами органов муниципального контроля;

- 100 процентов штрафов, установленных частями 3¹ – 3⁴ статьи 8.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях;

- 100 процентов по прочим неналоговым доходам.

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

Таблица № 4
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД 31.05.2023г. № 27/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году
		Утвержденный бюджет на 2022 года	Исполнено за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Проект бюджета а тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	260 263	262 445	5,4	100,8	274 814	275 359	4,4	100,2	169 759	2,3	-105 600
	из них:											
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151 157	153 067	3,2	101,3	150 112	151 458	2,4	100,9	139 031	1,9	-12 427
2.2	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации и затрат государства	51 544	51 467	1,1	99,9	41 958	39 555	0,63	94,3	8 076	0,11	-31 479
2.3	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 353	32 996	0,7	102,0	46 250	47 564	0,8	102,8	12 364	0,2	-35 200
2.4	Иные неналоговые доходы	25 209	24 915	0,5	98,8	36 494	36 782	0,6	100,8	10 288	0,1	-26 494
	из них:											
	Платежи при пользовании природными ресурсами	698	549	0,0	78,7	1 554	1 713	0,03	110,2	1 781	0,02	68
	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	8 270	8 634	0,2	104,4	34 640	34 640	0,6	100,0	8 207	0,1	-26 433
	Прочие неналоговые доходы	16 241	15 732	0,3	96,9	300	429	0,01	143,0	300	0,004	-129

Как видно из таблицы неналоговые доходы в Проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 169 759 тыс. рублей, что на 105 600 тыс. рублей меньше, чем ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год. Доля неналоговых поступлений в общем объеме доходов составит 2,3%.

На 2024 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 139 031 тыс. рублей, что составляет 1,9% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с 2022 годом поступления по данному виду доходного источника уменьшатся на 14 036 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год поступления по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, уменьшатся на 12 427 тыс. рублей.

Поступления по данному разделу Проекта бюджета на 2024 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 98 000 тыс. рублей, что составляет 1,3% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с 2023 годом поступления уменьшатся на 2 000 тыс. рублей, или на 2,0%. Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год - 100 000 тыс. рублей.

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 2025 году в 2026 году в сумме 98 000 тыс. рублей.

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

В 2024 году указанные доходы запланированы в сумме 22 013 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с исполнением бюджета за 2022 год поступления уменьшатся на 6 072 тыс. рублей или 21,6%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год поступления увеличатся на 272 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 2025 году и в 2026 году по 22 013 тыс. рублей, то есть на уровне 2024 года.

На 2024 год Проектом бюджета **платежи части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей**, запланированы в сумме 3 599 тыс. рублей, что составляет 0,05% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с 2022 годом поступления увеличатся на 3 571 тыс. рублей (в 127,5 раза). По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год (3 398 тыс. рублей) платежи части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, увеличатся на 201 тыс. рублей или в 5,9%.

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 2025 году в сумме 3 815 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 4 048 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год прогноз поступлений **прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности** определен в сумме 15 419 тыс. рублей, в том числе:

- плата по договорам социального найма муниципальных жилых помещений в сумме 12 000 тыс. рублей, ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год составит так же 12 000 тыс. рублей;
- плата за выдачу разрешения на размещение объектов в сумме 1 000 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 3 903 тыс. рублей или на 74,4%;
- плата по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 891 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год поступления уменьшатся на 2 373 тыс. рублей или на 61,4%;
- плата по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов в сумме 528 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением

бюджета за 2023 год поступления уменьшатся на 2 583 тыс. рублей или на 83,0%.

Поступления прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, в 2025 году прогнозируются в сумме 14 786 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 14 486 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом бюджета **плата за негативное воздействие на окружающую среду** запланирована в сумме 1 781 тыс. рублей, что составляет 0,02% 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 2025 году в сумме 1 852 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 927 тыс. рублей.

Прогнозный показатель на 2024 год **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** определен администратором указанных доходов и составляет в общей сумме 8 076 тыс. рублей, из них:

- доходы от оказания платных услуг (работ) запланированы в сумме 5 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2023 год на 6 тыс. рублей;
- доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в данную группу доходов входят поступления от возмещения коммунальных платежей) запланированы в сумме 8 071 тыс. рублей, что меньше на 31 484 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (39 555 тыс. рублей).

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет городского округа определен на 2025 год и на 2026 год по 5 тыс. рублей. Прогноз поступлений доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2025 год запланирован в сумме 8 120 тыс. рублей; на 2026 год – 8 173 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом бюджета **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** запланированы в сумме 12 364 тыс. рублей, что ниже по сравнению с 2022 годом на 30 632 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшатся на 35 200 тыс. рублей, и в общем объеме доходов составят всего 0,2%.

Прогноз объема поступлений вышеуказанных доходов в бюджет городского округа определен на 2025 год и на 2026 год в сумме 12 364 тыс. рублей.

Поступления по данному разделу Проекта бюджета в 2024 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 10 364 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 1 070 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом значение уменьшилось на 15 567 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 «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Прогноз доходов реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, определен на 2025 год и на 2026 год в сумме 10 364 тыс. рублей.

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 1 000 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 32 695 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом значение показателя уменьшилось на 1 721 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 2024 год Проектом бюджета сумма поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** запланирована в размере 8 207 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 26 433 тыс. рублей или на 76,3%. По сравнению с 2022 годом значение показателя уменьшится на 427 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 2025 год и на 2026 год в сумме 300 тыс. рублей.

А также Проектом бюджета на 2024 год запланированы поступления **по прочим неналоговым доходам** в размере 300 тыс. рублей, что составляет менее 0,004% от общего объема доходов бюджета.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год доходы от поступления прочих неналоговых доходов уменьшатся на 129 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 2025 и 2026 годы определен на уровне 2024 года – 300 тыс. рублей.

5.4. Безвозмездные поступления

В общем объеме доходов Проекта бюджета безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 4 011 242 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год в сумме 3 598 728 тыс. рублей безвозмездные поступления увеличатся на 412 514 тыс. рублей и в структуре общих доходов бюджета составят 54,9%.

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

Таблица № 5
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022г. № 33/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году
		Утвержденный бюджет на 2022 года	Исполнено за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
4.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 800 881	2 707 946	55,7	96,7	3 746 874	3 598 728	57,4	96,0	4 011 242	54,9	412 514
	из них:											
4.1	Дотации	7 709	7 709	0,2	100,0	0	0	0,0	-	0	0,0	0
4.2	Субсидии	1 033 568	951 502	19,6	92,1	2 082 641	1 934 495	30,1	92,9	2 181 407	29,9	246 912
4.3	Субвенции	1 580 903	1 570 756	32,3	99,4	1 691 811	1 691 811	27,0	100,0	1 829 835	25,1	138 024
4.4	Иные межбюджетные трансферты	200 819	200 097	4,1	0,0	10 025	10 025	0,2	100,0	0	0,0	-10 025

Наименование доходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 25.05.2022г. № 33/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году
		Утвержденный бюджет на 2022 года	Исполнено за 2022 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего доходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	
5.0	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	5 130	5 130	0,01	100,0	694	694	0,0	100,0	0,0	-	-
6.0	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-27 248	-27 248	-0,561	100,0	-38 297	-38 297	-0,6	100,0	0,0	-	-

Проектом бюджета городского округа Жуковский на 2024 год запланированы поступления:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в сумме 2 181 407 тыс. рублей, что составляет 29,9% от общих доходов бюджета, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в сумме 160 441 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в сумме 248 585 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся в сумме 3 479 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 1 220 758 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 3 500 тыс. рублей;
- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 6 740 тыс. рублей;
- субсидии на поддержку отрасли культуры: модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек в сумме 472 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 113 608 тыс. рублей;
- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 254 746 тыс. рублей;
- прочие субсидии на сумму 114 733 тыс. рублей.
- субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 1 829 835 тыс. рублей, что составляет 25,1% от общих доходов бюджета, в том числе:
 - субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 14 014 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 29 730 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 10 708 тыс. рублей;
 - субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 8 112 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 городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 4 188 тыс. рублей;
 - субвенции бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за

классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 34 053 тыс. рублей;

- прочие субвенции бюджетам городских округов в сумме 1 729 027 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа в Проекте бюджета прогнозируются в 2025 году в сумме 2 239 437 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 3 212 023 тыс. рублей.

6. Анализ формирования расходной части проекта бюджета городского округа Жуковский по разделам и подразделам бюджетной классификации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

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

- на 2024 год в сумме 7 277 266 тыс. рублей, с увеличением общего объема расходов по отношению к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 14,7 %, или на 934 066 тыс. рублей и увеличением на 46,5%, или на 2 309 126 тыс. рублей к исполнению бюджета за 2022 год;
- на 2025 год в сумме 5 073 539 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объёме 70 853 тыс. рублей, с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 30,3%, или на 2 203 727 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 6 807 745 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объёме 179 787 тыс. рублей, с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 6,5%, или на 469 521 тыс. рублей, а по отношению к 2025 году с увеличением на 34,2%, или на 1 734 206 тыс. рублей.

Структура расходов Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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 – 32
- органы управления, организации – 5.

Планирование бюджетных ассигнований городского округа Жуковский на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Жуковский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, разработанной в соответствии со ст. 174.2 БК РФ и утвержденной приказом Финансового

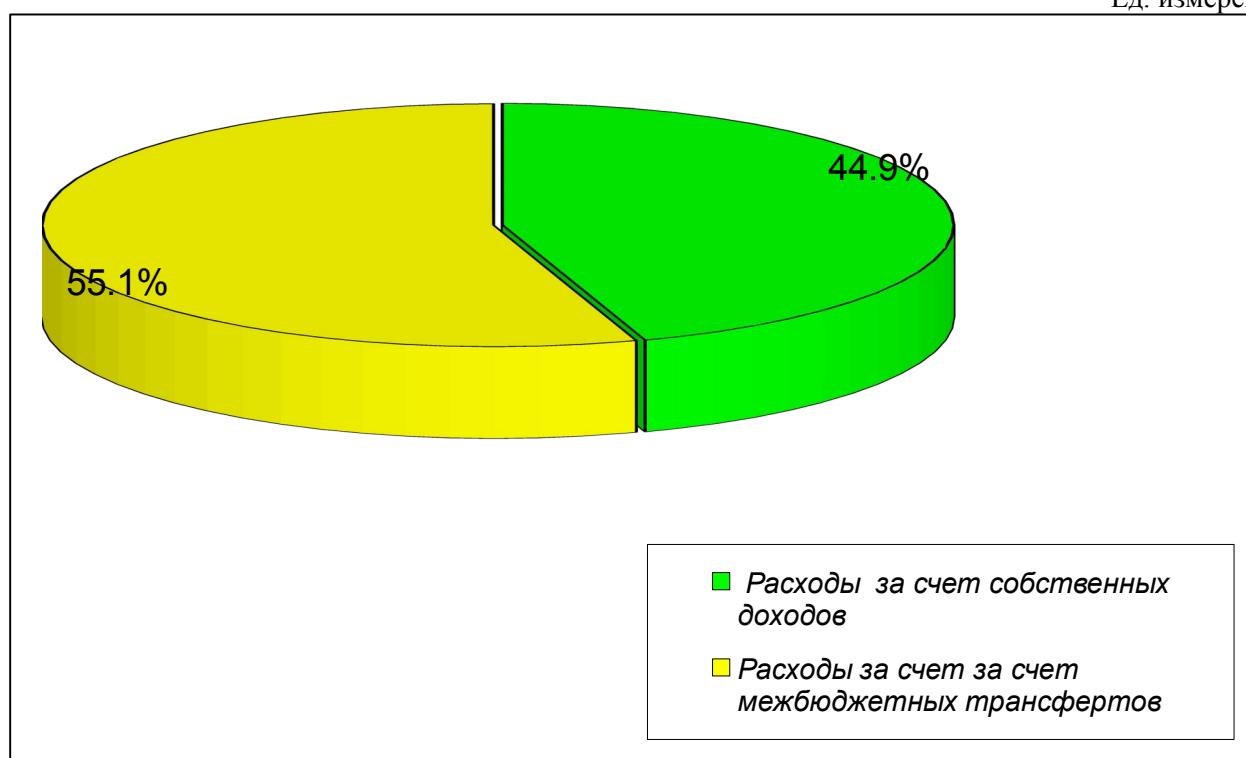
управления Администрации городского округа Жуковский от 04.10.2023г. № 53/1общ.

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 2024 год, запланированы в сумме 3 266 024 тыс. рублей.

Структура расходов в Проекте бюджета на 2024 год представлена в диаграмме № 9.

Диаграмма № 9
Ед. измерения: %



Доля расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов в общих расходах Проекта бюджета, составляет 55,1% на 2024 год, 44,8% на 2025 год и 48,5% на 2026 год.

Размер субвенций на финансовое обеспечение полномочий муниципальных образований составляет:

на 2024 год – 1 829 835 тыс. рублей;

на 2025 год – 1 856 924 тыс. рублей;

на 2026 год – 1 835 436 тыс. рублей.

Объем субсидий на 2024 год предусмотрен в размере 2 181 407 тыс. рублей, а на 2025 год запланировано уменьшение до 382 513 тыс. рублей, на 2026 год размер субсидии составит 1 376 587 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на период 2024- 2026 годов не запланированы.

Бюджет городского округа Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год доля программных расходов в расходах бюджета городского округа Жуковский составляет 99,6% от общего объема расходов, или 7 245 402 тыс. рублей. На непрограммные направления деятельности предусмотрено 0,4% расходов, или 31 864 тыс. рублей.

На 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) доля программных расходов в расходах бюджета городского округа Жуковский составляет 99,5% от общего объема расходов, или 4 977 220 тыс. рублей. На непрограммные направления деятельности предусмотрено 0,5 % расходов, или 25 466 тыс. рублей.

На 2026 год (без учета условно утвержденных расходов) доля программных расходов в расходах бюджета городского округа Жуковский составляет также 99,6% от общего объема расходов, или 6 602 492 тыс. рублей. На непрограммные направления деятельности предусмотрено 0,4% расходов, или 25 466 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год не предусмотрено погашение кредиторской задолженности за 2023 год. Однако следует отметить, что по состоянию на 01.10.2023 года кредиторская задолженность составляет 342 823 тыс. рублей (Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Жуковский за 9 месяцев 2023 года»).

Пунктом 7 проекта Решения о бюджете городского округа Жуковский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 год.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований бюджета городского округа по разделам и подразделам на 2024 год по сравнению с периодом 2022-2023 годов представлены таблице № 6:

Таблица № 6
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование расходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 31.05.2023 № 27/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году
		Утвержденный бюджет на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
01	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	383 631	378 281	7,6	98,6	390 752	389 752	6,1	99,7	577 315	7,9	187 563
	в том числе:											
010 2	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 542	2 542	0,1	100,0	2 598	2 598	0,0	100,0	2 775	0,0	177
010 3	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов мун. образований	10 284	10 284	0,2	100,0	11 556	11 556	0,2	100,0	12 114	0,2	558
010 4	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	192 506	187 783	3,8	97,5	208 447	208 447	3,3	100,0	223 995	3,1	15 548
010 5	Судебная система	643	491	0,0	76,4	0,00	0,00	0,0	0,00	3	0,0	3
010 6	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	30 726	30 689	0,6	99,9	34 559	34 559	0,5	100,0	36 934	0,5	2 375
010 7	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1 300	1 300	0,0	100,0	0	0	0,0	0,0	6 398	0,1	6 398
011 1	Резервные фонды	0	0	0,0	0,0	1 000	0	0,0	0,0	1 000	0,01	1 000
011 3	Другие общегосударственные вопросы	145 630	145 192	2,9	99,7	132 592	132 592	2,1	100,0	294 096	4,0	161 504
02	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	7 869	7 669	0,2	97,5	8 365	8 365	0,1	100,0	8 337	0,1	-28
	из них:											
020 3	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	7 389	7 195	0,1	97,4	7 765	7 765	0,1	100,0	8 112	0,1	347
020 4	Мобилизационная подготовка экономики	480	474	0,0	98,8	600	600	0,0	100,0	225	0,0	-375
03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	66 678	63 720	1,3	95,6	81 470	81 470	1,3	100,0	77 065	1,1	-4 405
	из них:											

Наименование расходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 31.05.2023 № 27/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году
		Утвержденный бюджет на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	111	111	0,0	100,0	450	450	0,0	100,0	450	0,0	0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	46 923	46 567	0,9	99,2	47 800	47 800	0,8	100,0	48 700	0,7	900
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	19 644	17 042	0,3	86,8	33 220	33 220	0,5	100,0	27 915	0,4	-5 305
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	185 767	180 460	3,6	97,1	193 934	193 934	3,1	100,0	134 439	1,8	-59 495
	из них:											
0408	Транспорт	4 684	4 387	0,1	93,7	2 266	2 266	0,0	100,0	1 436	0,02	-830
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	162 707	160 560	3,2	98,7	176 942	176 942	2,8	100,0	117 794	1,6	-59 148
0410	Связь и информатика	8 810	8 776	0,2	99,6	4 483	4 483	0,1	100,0	5 000	0,1	517
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	9 566	6 737	0,1	70,4	10 243	10 243	0,2	100,0	10 209	0,1	-34
05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	801 197	782 289	15,7	97,6	1 075 545	1 075 545	17,0	100,0	1 541 188	21,2	465 643
	из них:											
0501	Жилищное хозяйство	33 746	32 782	0,7	97,1	173 526	173 526	2,7	100,0	653 948	9,0	480 422
0502	Коммунальное хозяйство	208 570	197 112	4,0	94,5	104 418	104 418	1,6	100,0	102 572	1,4	-1 846
0503	Благоустройство	558 881	552 395	11,1	98,8	797 601	797 601	12,6	100,0	784 668	10,8	-12 933
06	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0	0	0,00	0,0	0	0	0,0	0,0	28 782	0,4	28 782
	из них:											
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0	0	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	28 782	0,4	28 782
07	ОБРАЗОВАНИЕ	3 225 121	3 092 856	62,3	95,9	4 227 326	4 079 180	64,3	96,5	4 416 875	60,7	337 695
	из них:											
0701	Дошкольное образование	970 842	945 565	19,0	97,4	1 107 348	1 107 348	17,5	100,0	1 079 751	14,8	-27 597
0702	Общее образование	1 872 881	1 774 003	35,7	94,7	2 704 516	2 556 370	40,3	94,5	2 919 073	40,1	362 703
0703	Дополнительное образование детей	241 630	237 129	4,8	98,1	257 813	257 813	4,1	100,0	267 705	3,7	9 892
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	34 337	31 585	0,6	92,0	19 295	19 295	0,3	100,0	19 536	0,3	241
0709	Другие вопросы в области образования	105 431	104 574	2,1	99,2	138 354	138 354	2,2	100,0	130 810	1,8	-7 544
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	203 122	202 804	4,1	99,8	226 289	226 289	3,6	100,0	214 846	3,0	-11 443
	из них:											

Наименование расходов		2022 год (отчет об исполнении бюджета – Решение СД от 31.05.2023 № 27/СД)				2023 год (ожидаемое исполнение бюджета)				2024 год (проект бюджета)		Прирост (снижение) проекта бюджета, 2024 год к 2023 году
		Утвержденный бюджет на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля к всего расходов, %	% исполнения от утвержденного бюджета	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
0801	Культура	203 122	202 804	4,1	99,8	226 289	226 289	3,6	100,0	214 846	3,0	-11 443
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	74 378	65 751	1,3	88,4	120 958	120 958	1,9	100,0	76 919	1,1	-44 039
	из них:											
1001	Пенсионное обеспечение	12 800	12 443	0,3	97,2	12 800	12 800	0,2	100,0	13 527	0,2	727
1003	Социальное обеспечение населения	14 387	14 231	0,3	98,9	3 342	3 342	0,1	100,0	3 000	0,0	-342
1004	Охрана семьи и детства	46 626	38 585	0,8	82,8	104 782	104 782	1,7	100,0	53 892	0,7	-50 890
1006	Другие вопросы в области социальной политики	565	492	0,01	87,1	34	34	0,001	100,0	6 500	0,089	6 466
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	191 543	190 673	3,8	99,5	151 204	151 204	2,4	100,0	176 500	2,4	25 296
	из них:											
1101	Физическая культура	151 029	150 159	3,0	99,4	18 895	18 895	0,3	100,0	15 939	0,2	-2 956
1102	Массовый спорт	40 514	40 514	0,8	100,0	23 160	23 160	0,4	100,0	22 507	0,3	-653
1103	Спорт высших достижений	0	0	0,0	0,0	109 149	109 149	1,7	100,0	138 054	1,9	28 905
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	6 492	3 637	0,1	56,0	17 398	16 503	0,3	94,9	25 000	0,3	8 497
	из них:											
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	6 492	3 637	0,1	56,0	17 398	16 503	0,3	94,9	25 000	0,3	8 497
ВСЕГО РАСХОДОВ		5 145 798	4 968 140	100	96,5	6 493 241	6 343 200	100	97,7	7 277 266	100	934 066

Из анализа представленной таблицы видно, что общий объем расходов в 2024 году увеличится по сравнению с отчетом 2022 года на 2 309 126 тыс. рублей, или на 46,5%, а по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год увеличится на 934 066 тыс. рублей, или на 14,7%.

Наибольшее увеличение расходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года запланировано:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 465 643 тыс. рублей, или на 43,3%. Основное увеличение расходов планируется по подразделу «Жилищное хозяйство» – предусмотрены расходы на мероприятия по переселению граждан, проживающих в признанных аварийными многоквартирных жилых домах;

- по разделу «Образование» на 337 695 тыс. рублей, или на 8,3%. Основное увеличение расходов планируется по подразделу «Общее образование» – 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 (строительство школы в микрорайоне 5).

Наиболее значительное снижение расходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года запланировано:

- по разделу «Национальная экономика» на 59 495 тыс. рублей, или на 30,7%. Уменьшены расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения.
- по разделу «Социальная политика» на 44 039 тыс. рублей, или на 36,4% (расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» – обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями).

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам на 2024 год по сравнению с периодом 2022-2023 годов показывает, что сохраняется социальная направленность бюджета. На отрасли социальной сферы (образование, спорт, культура и социальная политика) в 2024 году запланировано направить 67,1% или 4 885 140 тыс. рублей расходов городского округа.

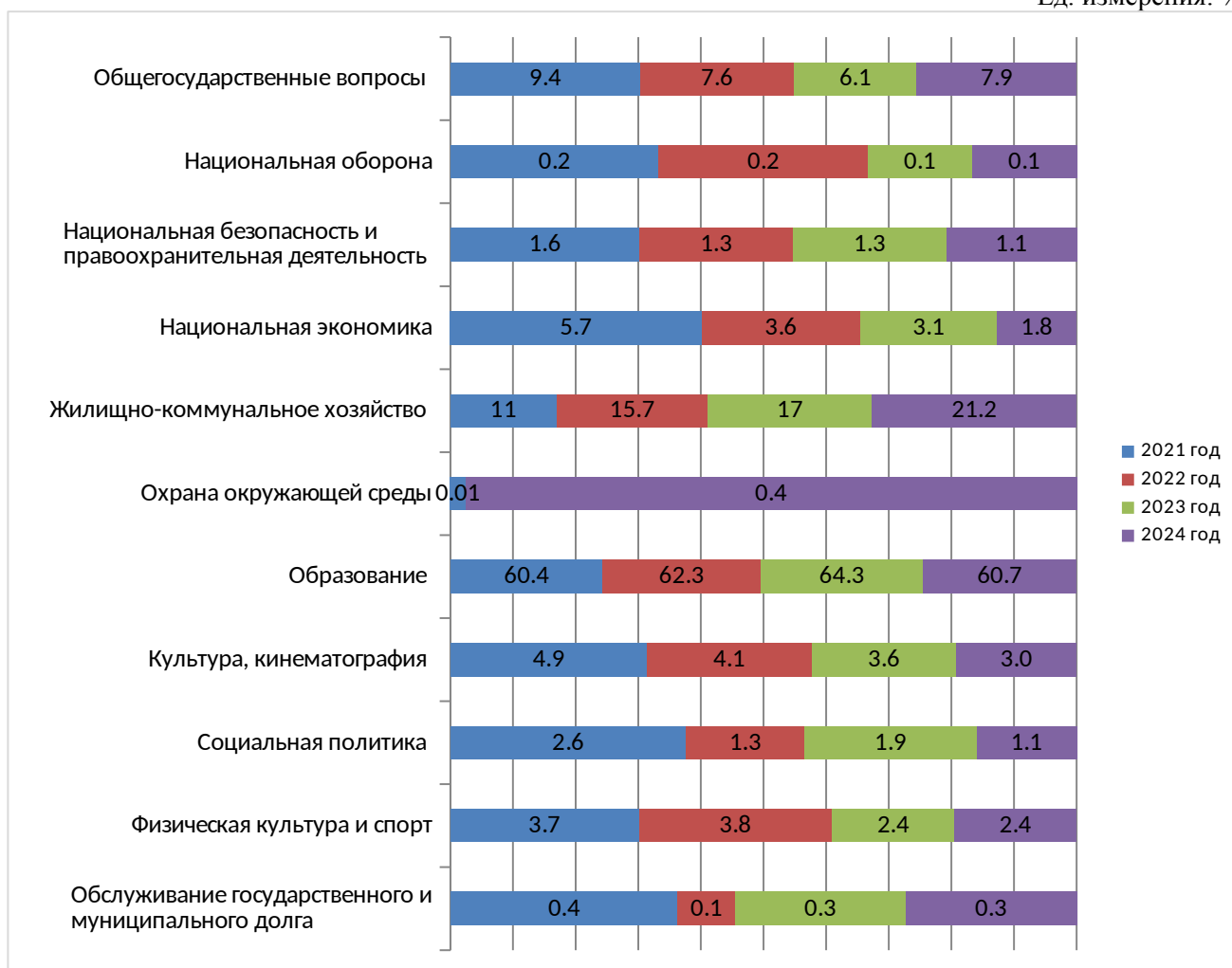
Диаграмма № 10
Ед. измерения: %



Приоритетным направлением расходования средств бюджета городского округа на 2024 год в социальном блоке (по удельному весу) является раздел «Образование» – 90,4%.

Динамика изменений структуры расходов за 2021-2024гг. по удельному весу представлена на диаграмме № 11:

Диаграмма № 11



Из представленной диаграммы видно, что удельный вес по разделам расходов Проекта бюджета на 2024 год составляет:

- образование 60,7% с динамикой снижения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (-) 3,6%;
- жилищно-коммунальное хозяйство 21,2% с динамикой увеличения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (+) 4,2%;
- общегосударственные вопросы 7,9% с динамикой увеличения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (+) 1,8%;
- культура, кинематография 3,0 % с динамикой снижения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (-) 0,6%;
- национальная экономика 1,8% с динамикой снижения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (-) 1,3%;
- физическая культура и спорт 2,4% без изменений в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года;
- социальная политика 1,1% с динамикой снижения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (-) 0,8 %;
- обслуживание государственного и муниципального долга 0,3% без изменений в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,1 % с динамикой уменьшения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое) (-) 0,2%;

- охрана окружающей среды 0,4, в 2023 году расходы не запланированы;
- национальная оборона 0,1% без изменений в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года.

При планировании бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов финансовое обеспечение муниципальных программ отражено по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Структура расходов на 2024 – 2026 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета городского округа Жуковский представлена в таблице № 7:

Таблица № 7
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование расходов	Годовой объем ассигнований на 2024 год		Годовой объем ассигнований на 2025 год		% соотношение 2025 года к 2024 году	Годовой объем ассигнований на 2026 год		% соотношение 2026 года к 2025 году	
	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		
01 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	577 315	7,9	480 345	9,6	83,2	486 665	7,3	101,3	
	в том числе:								
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 775	0,0	2 775	0,1	100,0	2 775	0,0	100,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	12 114	0,2	12 114	0,2	100,0	12 114	0,2	100,0
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	223 995	3,1	225 308	4,5	100,6	226 664	3,4	100,6
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	36 934	0,5	36 934	0,7	100,0	36 934	0,6	100,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	6 398	0,1	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
0111	Резервные фонды	1 000	0,01	1 000	0,0	100,0	1 000	0,02	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	294 096	4,0	202 211	4,0	68,8	207 175	3,1	102,5
02 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	8 337	0,1	8 627	0,2	103,5	8 631	0,1	100,0	
	из них:								
0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	8 112	0,1	8 398	0,2	103,5	8 398	0,1	100,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	225	0,0	229	0,0	101,8	233	0,0	101,7

Наименование расходов		Годовой объем ассигнований на 2024 год		Годовой объем ассигнований на 2025 год		% соотношение 2025 года к 2024 году	Годовой объем ассигнований на 2026 год		% соотношение 2026 года к 2025 году
		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	77 065	1,1	70 877	1,4	92,0	72 408	1,1	102,2
	из них:								
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	450	0,0	450	0,0	100,0	450	0,0	100,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	48 700	0,7	50 127	1,0	102,9	51 658	0,8	103,1
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	27 915	0,4	20 300	0,4	72,7	20 300	0,3	100,0
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	134 439	1,8	180 945	3,6	134,6	127 402	1,9	70,4
	из них:								
0408	Транспорт	1 436	0,02	780	0,0	54,3	780	0,01	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	117 794	1,6	162 408	3,2	137,9	113 913	1,7	70,1
0410	Связь и информатика	5 000	0,1	5 000	0,1	100,0	5 000	0,1	100,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	10 209	0,1	12 757	0,3	125,0	7 709	0,1	60,4
05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 541 188	21,2	759 603	15,2	49,3	2 490 679	37,6	327,9
	из них:								
0501	Жилищное хозяйство	653 948	9,0	26 800	0,5	4,1	1 789 325	27,0	6 676,6
0502	Коммунальное хозяйство	102 572	1,4	74 618	1,5	72,7	89 218	1,3	119,6
0503	Благоустройство	784 668	10,8	658 185	13,2	83,9	612 136	9,2	93,0
06	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	28 782	0,4	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
	из них:								
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	28 782	0,4	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
07	ОБРАЗОВАНИЕ	4 416 875	60,7	2 973 854	59,4	67,3	2 928 965	44,2	98,5
	из них:								
0701	Дошкольное образование	1 079 751	14,8	1 139 719	22,8	105,6	1 120 736	16,9	98,3
0702	Общее образование	2 919 073	40,1	1 372 773	27,4	47,0	1 378 975	20,8	100,5
0703	Дополнительное образование детей	267 705	3,7	296 652	5,9	110,8	280 449	4,2	94,5
0707	Молодежная политика	19 536	0,3	20 101	0,4	102,9	20 781	0,3	103,4
0709	Другие вопросы в области образования	130 810	1,8	144 609	2,9	110,5	128 024	1,9	88,5
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	214 846	3,0	208 365	4,2	97,0	213 625	3,2	102,5
	из них:								
0801	Культура	214 846	3,0	208 365	4,2	97,0	213 625	3,2	102,5
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	76 919	1,1	107 445	2,1	139,7	81 524	1,2	75,9
	из них:								

Наименование расходов		Годовой объем ассигнований на 2024 год		Годовой объем ассигнований на 2025 год		% соотношение 2025 года к 2024 году	Годовой объем ассигнований на 2026 год		% соотношение 2026 года к 2025 году
		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	
1001	Пенсионное обеспечение	13 527	0,2	13 527	0,3	100,0	13 527	0,2	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	3 000	0,0	3 000	0,1	100,0	3 000	0,0	100,0
1004	Охрана семьи и детства	53 892	0,7	86 918	1,7	161,3	60 997	0,9	70,2
1006	Другие вопросы в области социальной политики	6 500	0,089	4 000	0,1	61,5	4 000	0,060	100,0
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	176 500	2,4	182 625	3,7	103,5	188 059	2,8	103,0
	из них:								
1101	Физическая культура	15 939	0,2	15 990	0,3	100,3	16 425	0,2	102,7
1102	Массовый спорт	22 507	0,3	23 546	0,5	104,6	24 253	0,4	103,0
1103	Спорт высших достижений	138 054	1,9	143 089	2,9	0,0	147 381	2,2	100,0
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	25 000	0,3	30 000	0,6	120,0	30 000	0,5	100,0
	из них:								
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	25 000	0,3	30 000	0,6	120,0	30 000	0,5	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		7 277 266	100,0	5 002 686	100,0	68,7	6 627 958	100,0	132,5

Из представленной таблицы видно, что общий объем расходов уменьшится в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 31,3%, а в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличится на 32,5%.

В 2025 году планируется:

- снижение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 16,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 8,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 50,7%, «Образование» на 32,7% и «Культура и кинематография» на 3,0%;
- увеличение расходов по разделам: «Национальная экономика» на 34,6%, «Национальная оборона» на 3,5%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 20,0%, «Социальная политика» на 39,7%, и «Физическая культура и спорт» на 3,5%.

В 2026 году планируется:

- снижение расходов по разделам: «Национальная экономика» на 29,6%, «Социальная политика» на 24,1% и «Образование» на 1,5%;
- увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 1,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 3,2 раза, «Культура, кинематография» на 2,5%, «Физическая культура и спорт» на 3,0%.

Приоритетными направлениями расходования средств бюджета городского округа на 2024-2026 годы (по удельному весу) являются образование (в среднем 54,8%), жилищно-коммунальное хозяйство (в среднем 24,6%) и общегосударственные вопросы (в среднем 8,3%).

По отраслям социальной сферы в плановом периоде 2024 – 2026 годов наблюдаются следующие изменения.

На 2024 год предусмотрено 4 885 140 тыс. рублей или 67,1% к общей сумме расходов, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год планируется увеличение на 307 509 тыс. рублей, или на 6,7%.

На 2025 год предусмотрено 3 472 289 тыс. рублей, или 69,4% к общей сумме расходов бюджета, с уменьшением расходов по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 1 105 342 тыс. рублей, или на 24,1%, а по сравнению с 2024 годом на 1 412 851 тыс. рублей, или на 28,9%.

На 2026 год предусмотрено 3 412 173 тыс. рублей, или 51,5% к общей сумме расходов бюджета, с уменьшением расходов по сравнению с 2024 годом на 1 472 967 тыс. рублей, или на 30,2%, а по сравнению с 2025 годом на 60 116 тыс. рублей или на 1,7%.

Структура бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом по видам расходов в 2024 – 2026 годах, представлена в таблице № 8:

Таблица № 8
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование расходов		2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)		2026 год (проект бюджета)	
		тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %	тыс. рублей	Доля к всего расходов, %
10 0	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	374 628	5,1	374 904	7,5	374 908	5,7
20 0	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 181 885	16,2	945 018	18,9	865 023	13,1
30 0	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	67 841	0,9	74 595	1,5	70 151	1,1
40 0	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 238 657	30,8	107 473	2,1	1 850 586	27,9
60 0	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 362 278	46,2	3 466 999	69,3	3 433 593	51,8
70 0	Обслуживание государственного (муниципального) долга	25 000	0,3	30 000	0,6	30 000	0,5
80 0	Иные бюджетные ассигнования	26 977	0,4	3 697	0,1	3 697	0,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		7 277 266	100	5 002 686	100	6 627 958	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 (2024 год – 46,2%, 2025 год – 69,3%, 2026 год – 51,8%), далее – расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (2024 год – 16,2%, 2025 год – 18,9%, 2026 год – 13,1%). Одновременно следует отметить, что в проекте бюджета запланированы денежные средства на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности: на 2024 год в объеме 2 238 657 тыс. рублей или 30,8% (в том числе: на строительство школы – 1 520 211 тыс. рублей и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 609 784 тыс. рублей) и на 2026 год в объеме 1 850 586 тыс. рублей или 27,9% (в том числе на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 1 764 525 тыс. рублей).

В 2025 году планируется:

- *увеличение расходов:* на обслуживание государственного (муниципального) долга на 5 000 тыс. рублей или на 20,0%; социальное обеспечение и иные выплаты населению на 6 754 тыс. рублей или на 10,0% и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 104 721 тыс. рублей или на 3,1%;

- *снижение расходов:* на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2 131 184 тыс. рублей или на 95,2%, на иные бюджетные ассигнования на 23 280 тыс. рублей или 86,3% и на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 236 867 тыс. рублей или на 20,0%.

В 2026 году планируется:

- *увеличение расходов:* на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 1 743 113 тыс. рублей или в 16,2 раза;

- *снижение расходов:* на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 79 995 тыс. рублей или на 8,5%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 4 444 тыс. рублей или на 6,0% и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 33 406 тыс. рублей или на 1,0%.

Расходы городского бюджета в соответствии с представленной ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов представлены в таблице № 9.

Наименование	2024 год (проект бюджета)		2025 год (проект бюджета)		2026 год (проект бюджета)	
	тыс. рублей	доля к всего расходов, %	тыс. рублей	доля к всего расходов, %	тыс. рублей	доля к всего расходов, %
Совет депутатов	12 114	0,2	12 114	0,2	12 114	0,2
Администрация	4 521 625	62,1	2 212 162	44,3	3 849 353	58,1
Управление образования	2 706 593	37,2	2 741 476	54,8	2 729 557	41,2
Финуправление Администрации	24 982	0,3	24 982	0,5	24 982	0,4
КСП г. о. Жуковский	11 952	0,2	11 952	0,2	11 952	0,2
ИТОГО:	7 277 266	100,0	5 002 686	100,00	6 627 958	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов Проекта бюджета показывает, что в 2024-2026 годах основная доля финансирования бюджетных средств, приходится на Управление образования, в среднем 44,4% и на Администрацию городского округа Жуковский, в среднем 54,8%.

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 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 19 муниципальных программ (утверждены постановлениями Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1735 – 1753 (с изменениями), разработанных на основании ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Перечнем муниципальных программ городского округа Жуковский, утвержденным постановлением Администрации городского округа Жуковский от 05.10.2022г. № 1714 (с изменениями в соответствии с постановлением Администрации от 28.02.2023г. № 298) (далее – Перечень муниципальных программ) и Порядком разработки и реализации муниципальных программ г. о. Жуковский, утвержденным постановлением Администрации городского округа Жуковский от 30.12.2022г. № 2482 (с изменениями в соответствии с постановлением Администрации от 09.06.2023г. № 1107) (далее – Порядок по муниципальным программам).

В 2023 году бюджет г. о. Жуковский был также сформирован на основе 19 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1735 – 1753.

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 2024 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 2025 и 2026 годов». Финансовое обеспечение муниципальных программ (подпрограмм) отражается по разделам (подразделам) Проекта бюджета.

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 2021-2026 годах приведен в таблице №10.

Таблица № 10
Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	2021г	2022г	2023г	2024г.	2025г.	2026г.
	(отчет)	(отчет)	(уточненный план на 30.09.2023г.)	(проект бюджета)	(план)	(план)
Общий объем расходов	3 831 117	4 968 140	6 345 096	7 277 266	5 022 686	6 627 958
Количество муниципальных программ	19	19	19	19	19	19
Объем ассигнований на реализацию муниципальных программ	3 802 670	4 751 740	6 315 466	7 245 402	4 977 220	6 602 492
<i>Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов, %</i>	99,3	95,6	99,5	99,6	99,1	99,6
Средства бюджетов вышестоящих уровней в общем объеме расходов на муниципальные программы	1 848 222	2 707 946	2 778 043	4 011 242	2 239 437	3 212 023
<i>Доля средств бюджетов вышестоящих уровней в общем объеме расходов на муниципальные программы, %</i>	48,6	57,0	44,0	55,4	45,0	48,6

Плановый объем расходов по муниципальным программам на 2024 год составит 7 245 402 тыс. рублей, или 99,6 % от общего объема расходов бюджета городского округа Жуковский на 2024 год.

На 2025-2026 годы доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета городского округа Жуковский планируется на уровне 99,1% и 99,6% соответственно, а именно:

на 2025 год – 4 977 220 тыс. рублей;

на 2026 год – 6 602 492 тыс. рублей.

Доля средств бюджетов вышестоящих уровней в общем объеме расходов по муниципальным программам в 2024 году планируется в размере 55,4% от общего объема расходов по муниципальным программам, в 2025-2026 годах планируется немного снизить доли средств бюджетов вышестоящих уровней до 45,0% и 48,6% соответственно.

На 2024 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 2024-2026 годах представлен в таблице № 11:

Таблица № 11
Ед. измерения: тыс. рублей, %

№	Наименование программы	2024 (проект)		2025 (план)		2026 (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	0,03
2	Муниципальная программа «Культура»	398 143	5,5	419 530	8,4	407 725	6,2
3	Муниципальная программа «Образование»	2 698 752	37,2	2 737 094	55,0	2 725 957	41,3
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	36 371	0,5	33 464	0,7	33 728	0,5
5	Муниципальная программа «Спорт»	176 500	2,4	182 625	3,7	188 059	2,8
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	990	0,01	990	0,02	990	0,01
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	30 688	0,42	1 977	0,0	2 052	0,03
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	89 685	1,2	81 698	1,6	83 229	1,3
9	Муниципальная программа «Жилище»	32 115	0,4	62 641	1,3	36 720	0,6
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	102 591	1,4	91 456	1,8	89 237	1,4
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	129 677	1,8	57 388	1,2	60 269	0,9
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	357 092	4,9	365 447	7,3	359 739	5,4
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	49 885	0,7	37 736	0,8	38 416	0,6
14	Муниципальная программа	111 393	1,5	133 441	2,7	84 854	1,3

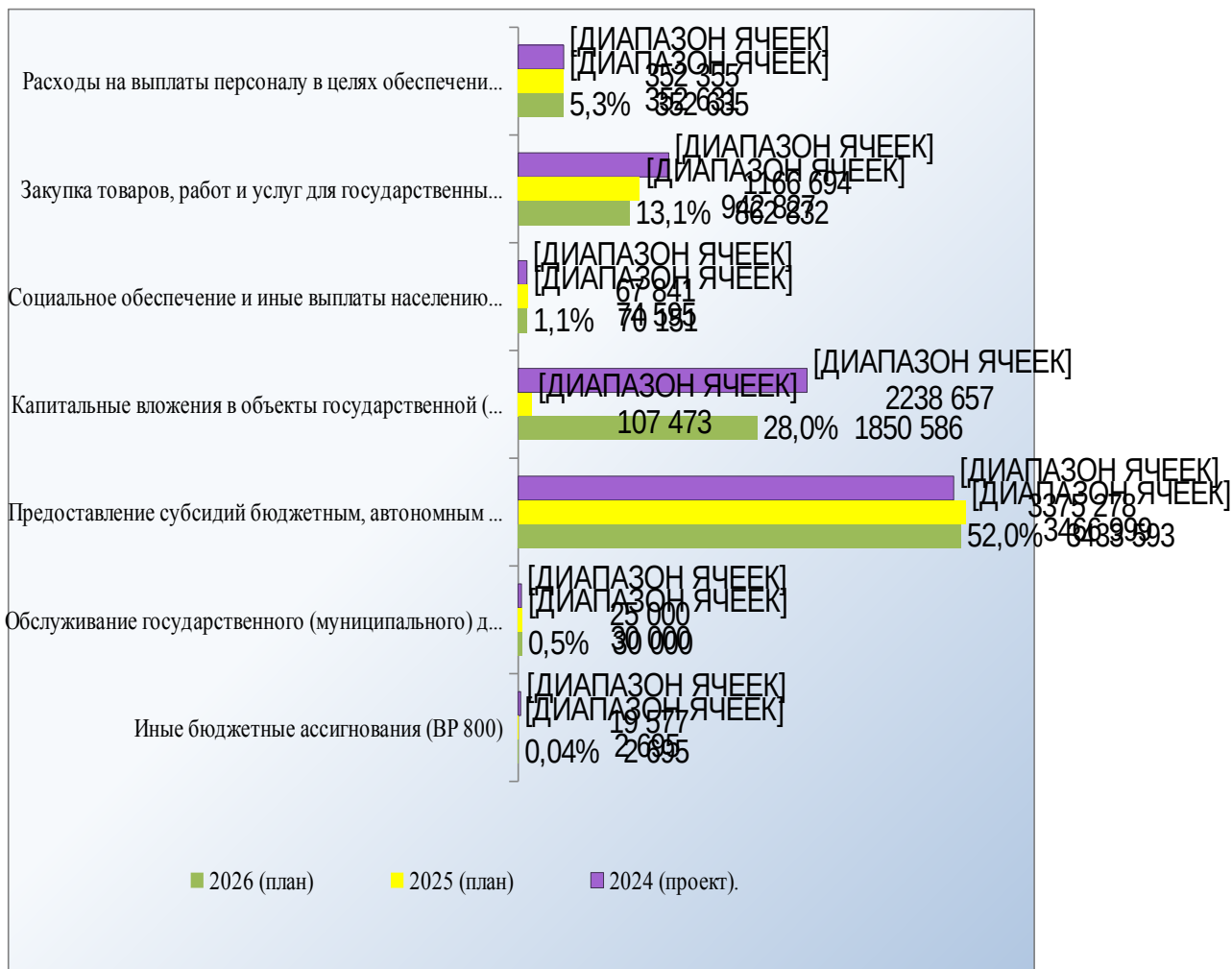
№	Наименование программы	2024 (проект)		2025 (план)		2026 (план)	
		сумма тыс.рублей	доля, %	сумма тыс.рублей	доля, %	сумма тыс.рублей	доля, %
	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»						
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	98 142	1,4	89 152	1,8	90 443	1,4
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	801 383	11,1	680 581	13,7	634 549	9,6
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 520 211	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	609 784	8,4	0,0	0,0	1 764 525	26,7
ВСЕГО		7 245 402	100	4 977 220	100	6 602 492	100

Из данных таблицы видно, что в структуре общего объема расходов на 2024 год по муниципальным программам наибольшая доля бюджетных ассигнований запланирована на финансирование муниципальной программы «Образование» – 37,2%. Данная тенденция сохранится и в плановом периоде 2025 и 2026 годов – 55,0% и 41,3%, соответственно.

Наименьшая доля бюджетных ассигнований в 2024 году запланирована на финансирование муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» – 0,01%. Данная тенденция сохранится и в плановом периоде 2025 и 2026 годов – 0,02% и 0,01% соответственно. Финансирование муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» на период 2024-2026гг. не запланировано.

Структура бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ в 2024 - 2026 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 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 46,6%. В 2025 – 2026 годах доля расходов данного вида увеличится и составит – 69,7% и 52% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на муниципальные программы в 2024 году занимают:

- расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,3%; в 2025-2026 годах доля расходов данного вида немного увеличится и составит – 0,6% и 0,5% соответственно.

- расходы на иные бюджетные ассигнования – 0,3%; в 2025-2026 годах доля расходов данного вида снизится до 0,1% в 2025 году, до 0,04% в 2026 году.

- 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 2024 году составят 16,1 %. В 2025 – 2026 годах доля расходов данного вида составит – 18,9% и 13,1% соответственно.

- Расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2024 году составят – 30,9%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида снизятся до 2,2% и 28,0% соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2024 году планируются на уровне 4,9%. В 2025 – 2026 годах доля расходов данного вида составит – 7,1% и 5,3% соответственно.

- Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2024 году составят – 0,9%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида запланированы на уровне – 1,5% и 1,1% соответственно.

В ходе анализа муниципальных программ, принятых к финансированию на 2024-2026 годы установлено следующее:

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;
- привлечение и закрепление медицинских кадров в государственных учреждениях здравоохранения Московской области, расположенных на территории городского округа Жуковский.

На реализацию Программы предусматриваются средства:

в 2024 году – 2 000 тыс. рублей;

в 2025 году – 2 000 тыс. рублей;

в 2026 году – 2 000 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1865 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Здравоохранение».

Программа «Здравоохранение» включает в себя 2 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 12:

Таблица № 12
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«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 2024-2026 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 2024-2026 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 2024 году – 398 143 тыс. рублей;

в 2025 году – 419 530 тыс. рублей или 105,4% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 407 725 тыс. рублей или 97,2% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1866 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Культура и туризм».

Программа «Культура и туризм» включает в себя 6 подпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 13:

Таблица № 13
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Культура»	398 143	419 530	105,4	407 725	97,2
Подпрограмма «Развитие музейного дела»	7 370	7 665	104,0	7 971	104,0
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	37 476	38 588	103,0	39 918	103,4
Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	164 700	158 812	96,4	163 436	102,9
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры»	0	1 000	-	0	-
Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	183 597	211 465	115,2	194 400	91,9
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	5 000	2 000	40,0	2 000	100,0

К финансированию на 2024 и 2026 годы принято 5 подпрограмм. Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры» в части бюджетного финансирования не обеспечена. К финансированию на 2025 год приняты все 6 подпрограмм.

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Развитие образования в сфере культуры» - 46,1% в общем объеме расходов на Программу. В 2025-2026 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 97,6% совокупного объема расходов по Программе. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 98,3% и 98,6%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 0,06%. В 2025 – 2026 годах уровень расходов будет сохранен – 0,06% ежегодно.

- Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2024 году составят 2,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида запланированы в объеме 1,6% и 1,4%, соответственно.

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 2024 году – 2 698 752 тыс. рублей;

в 2025 году – 2 737 094 тыс. рублей или 101,4% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 2 725 957 тыс. рублей или 99,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1867 «внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Образование».

Программа «Образование» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 14:

Таблица № 14
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Образование»	2 698 752	2 737 094	101,4	2 725 957	99,6
Подпрограмма «Общее образование»	2 528 541	2 566 023	101,5	2 554 024	99,5
Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	57 544	58 404	101,5	59 266	101,5
Обеспечивающая подпрограмма	112 667	112 667	100,0	112 667	100,0

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Общее образование» – 93,7% в общем объеме расходов на Программу. В 2025-2026 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 91,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 93,0% и 92,8%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на иные бюджетные ассигнования – 0,00004% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 0,00004% ежегодно.

- Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2024 году составят – 4,1% совокупного объема расходов на Программу, в 2025-2026 годах такие расходы будут немного снижены – 3,0% и 3,2% соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2024 году составят 3,5% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 3,0% ежегодно.

- Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты в 2024 году составят 1,1% совокупного объема расходов на Программу, в 2025-2026 годах останутся на таком же уровне – 1,0% 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 2024 году – 36 371 тыс. рублей;

в 2025 году – 33 464 тыс. рублей или 92,0% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 33 728 тыс. рублей или 100,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2022г. № 1738 «О внесении изменений в муниципальную программу 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 № 15:

Таблица № 15
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Социальная защита населения»	36 371	33 464	92,0	33 728	100,8
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	14 527	14 527	100,0	14 527	100,0
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	15 215	12 270	80,6	12 504	101,9
Обеспечивающая подпрограмма	5 829	5 867	100,7	5 897	100,5
Подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	800	800	100,0	800	100,0

К финансированию на 2024-2026 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 2024 году составят расходы по подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления» - 41,8% в общем объеме расходов на программу. В 2025-2026 годах – по подпрограмме «Социальная поддержка граждан» - 43,4% и 43,1% в общем объеме расходов на программу

соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 60,7% совокупного объема расходов на Программу. В 2025-2026 годах расходы данного вида составят – 67,5% и 67,1%, 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 – 2,3%. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 2,6% ежегодно.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2024 году составят 23,2%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида снизятся и составят – 15,0% и 15,4%, соответственно.

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2024 году составят 13,8%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида немного увеличатся до уровня – 15% и 14,9%, соответственно.

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

Основными целями муниципальной программы являются:

- создание условий для занятий физической культурой и спортом;
- совершенствование подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд, развитие спорта высших достижений;
- и т.д.

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

в 2024 году – 176 500 тыс. рублей;

в 2025 году – 182 625 тыс. рублей или 103,5% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 188 059 тыс. рублей или 103,0% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1869 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Спорт».

Программа «Спорт» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 – 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 16:

Таблица № 16
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Спорт»	176 500	182 625	103,5	188 059	103,0
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	36 946	38 036	103,0	39 178	103,0
Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	138 054	143 089	103,6	147 381	103,0
Обеспечивающая подпрограмма	1 500	1 500	100,0	1 500	100,0

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Подготовка спортивного резерва» - 78,2% в общем объеме расходов на программу. В 2025-2026 годах такая тенденция сохранится – 78,4% и 78,4% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (МБУ «Спортивная школа – центр спорта «Метеор») – 99,2% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида составят также 99,2% ежегодно.
- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 0,8%. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – запланированы на таком же уровне – 0,8% ежегодно.

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

Основными целями муниципальной программы являются: обеспечение населения сельскохозяйственной продукцией.

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 990 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1870 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Развитие сельского хозяйства».

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

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 – 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 17:

Таблица № 17

Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Развитие сельского хозяйства»	990	990	100,0	990	100,0
Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»	990	990	100,0	990	100,0

К финансированию на 2024-2026 годы принята 1 подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развития государственной ветеринарной службы». 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 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 57,1% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится.
- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 42,9%. В 2025 – 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на реализацию муниципальной программы «Экология и окружающая среда» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме:

в 2024 году – 30 688 тыс. рублей;

в 2025 году – 1 977 тыс. рублей или 6,4% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 2 052 тыс. рублей или 103,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1871 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Экология и окружающая среда».

Программа «Экология и окружающая среда» включает в себя 2 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 18:

Таблица № 18
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Экология и окружающая среда»	30 688	1 977	6,4	2 052	103,8
Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	1 906	1 977	103,7	2 052	103,8
Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»	28 782	0	-	0	-

К финансированию на 2024 год приняты 2 подпрограммы: «Охрана окружающей среды» и «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»; к финансированию на период 2025-2026 годов принята только подпрограмма «Охрана окружающей среды».

В 2025 и 2026 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 93,8%, по подпрограмме «Охрана окружающей среды» - 6,2%» 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;
- повышение уровня защищенности населения и территории Московской области, материальных и культурных ценностей при чрезвычайных ситуациях и т.д.

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

в 2024 году – в сумме 89 685 тыс. рублей;

в 2025 году – в сумме 81 698 тыс. рублей или 91,1% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – в сумме 83 229 тыс. рублей или 101,9% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.11.2023г. № 1872 «О внесении изменений в муниципальную программу 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 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 19:

Таблица № 19
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	89 685	81 698	91,1	83 229	101,9
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	40 235	30 821	76,6	30 821	100,0
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального Мунципальной области»	3 479	3 582	103,0	3 692	103,1

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	3 944	4 047	102,6	4 157	102,7
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	300	300	100,0	300	100,0
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	300	300	100,0	300	100,0
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	41 427	42 648	102,9	43 959	103,1

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» (Защита населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб) – 46,2% в общем объеме расходов на Программу. В 2025 - 2026 годах данные расходы составят – 52,2% и 52,8% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 56,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 61,0% и 61,7% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 7,4%. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 8,1% и 7,9% соответственно.

- Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2024 году составят 35,9% совокупного объема расходов

на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида запланированы в объеме 30,9% и 30,3% соответственно.

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

Основными целями Программы являются:

- создание условий для ввода 68 282 тыс. кв. м жилья до 2027 года;
- улучшение жилищных условий не менее 10 семей ежегодно к 2027

году.

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

в 2024 году – 32 115 тыс. рублей;

в 2025 году – 62 641 тыс. рублей или 195,1% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2023 год;

в 2026 году – 36 720 тыс. рублей или 58,6% 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 26.11.2023г. № 1873 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Жилище».

Программа «Жилище» включает в себя 3 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 20:

Таблица № 20
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Жилище»	32 115	62 641	195,1	36 720	58,6
Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	6 500	4 000	61,5	4 000	100,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	14 907	21 168	142,0	16 659	78,7
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	10 708	37 473	350,0	16 061	42,9

К финансированию на 2024-2026 годы приняты 3 подпрограммы.

В 2024 году и в 2026 наибольший удельный вес составят расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» - 46,4% и 45,4% соответственно. В 2025 годах в общем объеме расходов на Программу будут преобладать расходы на подпрограмму «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 59,8%.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 46,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 году расходы данного вида снизятся и составят 33,8%, а в 2026 году снова запланированы на уровне 2024 года и составят 45,4%.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 20,2%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида значительно снизятся и составят – 6,4% и 10,9%, соответственно.

- Расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2024 году составят 33,3% совокупного объема расходов на Программу. В 2025-2026 годах расходы данного вида запланированы в объеме – 59,8% и 43,7%, 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;
- повышение условий для обеспечения качественными коммунальными услугами, энергосбережение и повышение энергетической эффективности;
- развитие объектов инженерной инфраструктуры для комплекса по переработке и размещению отходов (КПО).

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

в 2024 году – 102 591 тыс. рублей;

в 2025 году – 91 456 тыс. рублей или 89,1% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 89 237 тыс. рублей или 97,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.11.2023г. № 1874 «О

внесении изменений в муниципальную программу 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 в 2024 году. В 2025-2026 годах помимо выше перечисленных подпрограмм не обеспечена также бюджетным финансированием подпрограмма «Чистая вода».

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	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	102 591	91 456	89,1	89 237	97,6
Подпрограмма "Чистая вода"	37 954	0	-	0	-
Подпрограмма «Системы водоотведения»	60 000	70 000	0,0	70 000	0,0
Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	3 300	20 119	609,7	17 900	89,0
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	600	600	100,0	600	0,0
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	737	737	100,0	737	100,0

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Система водоотведения» – 58,5%. В 2025-2026 годах такие расходы составят расходы по подпрограмме составят – 76,5% и 78,4% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 95,5%. В 2025-2026 годах данный вид расходов запланирован в объеме 76,5% и 78,4% соответственно.
- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными

фондами – 0,7%. В 2025-2026 году выше рассмотренные расходы запланированы на уровне 0,8% ежегодно.

- Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2024 году составят 3,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида составят 4,3% и 20,78% соответственно.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям запланированы только в 2025 году; расходы данного вида составят 18,4% общего объема расходов на Программу.

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 2024 году – 129 677 тыс. рублей;

в 2025 году – 57 388 тыс. рублей или 44,3% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 60 269 тыс. рублей или 105,0% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1875 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Предпринимательство».

Программа «Предпринимательство» включает в себя 4 подпрограммы.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 22:

Таблица № 22
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2023года (%)
1	2	3	4	5	6
«Предпринимательство»	129 677	57 388	44,3	60 269	105,0
Подпрограмма «Инвестиции»	128 177	55 388	43,2	58 269	105,2
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1 500	2 000	133,3	2 000	100,0

К финансированию на 2024-2026 годы приняты 2 подпрограммы. Подпрограммы «Развитие конкуренции» и «Развитие потребительского рынка и услуг» в части бюджетного финансирования не обеспечены.

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Инвестиции» – 98,8% в общем объеме расходов на Программу. В 2025-2026 годах данная тенденция сохранится.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 98,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохраняется – 96,5% и 96,7% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на иные бюджетные ассигнования – 1,2%. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохраняется – 3,5% и 3,3% соответственно.

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

Основной целью Программы является:

- повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в распоряжении органов местного самоуправления;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами.

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

в 2024 году – 357 092 тыс. рублей;

в 2025 году – 365 447 тыс. рублей или 102,3% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 359 739 тыс. рублей или 98,4% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1876 «О внесении изменений в муниципальную программу 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 2024-2026 годов не обеспечена.

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 23:

Таблица № 23
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
"Управление имуществом и муниципальными финансами"	357 092	365 447	102,3	359 739	98,4
Подпрограмма "Эффективное управление имуществом комплексом"	37 522	39 588	105,5	32 540	82,2
Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	25 000	30 000	120,0	30 000	100,0
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	294 570	295 859	100,4	297 199	100,5

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» – 82,5% в общем объеме расходов на Программу. В 2025-2026 годах данная тенденция сохранится – рассматриваемые расходы составят 81,0% и 82,6% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 69,4% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 67,9% и 68,9% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на иные бюджетные ассигнования – 0,2%. В 2025 – 2026 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 2024 году составят 19,5% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида сохранятся на уровне – 19,9% и 18,7% соответственно.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2024 году составят 3,9% совокупного объема расходов на Программу. В 2025–2026 годах составят 3,8% и 3,9% соответственно.

- Расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга в 2024 году составят 7,0% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы на иные бюджетные ассигнования запланированы на уровне – 8,2% и 8,3% 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 2024 году – 49 885 тыс. рублей;

в 2025 году – 37 736 тыс. рублей или 75,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 38 416 тыс. рублей или 101,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1877 «О внесении изменений в муниципальную программу 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 2024 - 2026 годы, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 24:

Таблица № 24
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»	49 885	37 736	75,6	38 416	101,8
Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	8 634	8 634	100,0	8 634	100,0
Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	13 000	0	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	1 200	1 200	100,0	1 200	100,0
Подпрограмма "Развитие добровольчества (волонтерства)в городском округе Московской области"	100	100	100,0	100	100,0
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	26 951	27 802	103,2	28 482	102,4

К финансированию на 2024 год приняты все 5 подпрограмм. К финансированию на 2025-2026 годы приняты 4 подпрограммы; подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области» в части бюджетного финансирования не обеспечена.

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» – 54,0% в общем объеме расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы подпрограммы сохранятся на уровне – 73,7% и 74,1% соответственно

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программы в 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 66,2%. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 54,6% и 55,4% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 15,6%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида составят 21,4% и 21,0% соответственно.

- Расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2024 году составят 18,1% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 24,0% и 23,6% соответственно.

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

Основной целью Программы является:

- повышение доступности и качества транспортных услуг для населения;
- повышение уровня безопасности дорожно-транспортного комплекса;
- обеспечение нормативного состояния автомобильных дорог местного значения.

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

в 2024 году – 111 393 тыс. рублей;

в 2025 году – 133 441 тыс. рублей или 119,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 84 854 тыс. рублей или 63,6% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1748 «О внесении изменений в муниципальную программу 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 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 25:

Таблица № 25
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	111 393	133 441	119,8	84 854	63,6
Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	1 436	780	54,3	780	100,0
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	56 957	79 661	139,9	31 074	39,0
Подпрограмма «Обеспечивающая»	53 000	53 000	100,0	53 000	100,0

подпрограмма»					
---------------	--	--	--	--	--

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024-2025 годах составят расходы по подпрограмме «Дороги Подмосковья» – 51,1%, 59,7% соответственно. В 2026 году наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» - 62,5%.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024-2025 годах занимают на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 52,4% и 60,3% соответственно. В 2026 годах расходы данного вида запланированы в меньшем объеме – 37,5%.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2024 году составят 47,6% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида запланированы в объеме 39,7% и 62,5% 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;
- снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг;
- повышение уровня сохранности документов Архивного фонда Московской области и других архивных документов.

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

в 2024 году – 98 142 тыс. рублей;

в 2025 году – 89 152 тыс. рублей или 90,8% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 90 443 тыс. рублей или 101,4% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1879 «О

внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Цифровое муниципальное образование».

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

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 26:

Таблица № 26
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Цифровое муниципальное образование»	98 142	89 152	90,8	90 443	101,4
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	845	877	103,79	913	104,10
Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Московской области»	8 666	5 782	66,7	5 000	86,5
Подпрограмма «Обеспечивающая программа»	88 631	82 493	93,1	84 530	102,5

Наибольший удельный вес в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» – 90,3% в общем объеме расходов на Программу. В 2025-2026 годах расходы составят 92,5% и 93,5% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 91,2% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 93,5% и 94,5% соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 8,8%. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида запланированы в объеме 6,5% и 5,5% 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на реализацию муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

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 2024 году – 801 383 тыс. рублей;

в 2025 году – 680 581 тыс. рублей или 84,9% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2024 год;

в 2026 году – 634 549 тыс. рублей или 93,2% от объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1881 «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды».

Программа «Формирование современной комфортной городской среды» включает в себя 2 подпрограммы.

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	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
"Формирование современной комфортной городской среды"	801 383	680 581	84,9	634 549	93,2
Подпрограмма "Комфортная городская среда"	326 635	214 245	65,6	214 245	100,0
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах на территории Московской области"	474 748	466 336	98,2	420 304	90,1

К финансированию на 2024-2026 годы приняты 2 подпрограммы.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году составят расходы по подпрограмме «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах на территории Московской области» – 59,2%. В 2025-2026 годах такая тенденция сохранится – 68,5% и 66,2% соответственно.

Структура бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Программы в 2024-2026 годах, по видам расходов следующая:

- Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 86,9% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах данная тенденция сохранится – 87,1% и 86,2%, соответственно.

- Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на Программу в 2024 году занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 0,2%. На 2025 год и 2026 год расходы данного вида запланированы также на уровне 0,2% ежегодно

- Расходы на иные бюджетные ассигнования в 2024 году составят – 2,2%. На 2025 год и 2026 год расходы данного вида не запланированы.

- Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2024 году составят 10,8% совокупного объема расходов на Программу. В 2025 – 2026 годах расходы данного вида запланированы в объеме – 12,7% и 13,6%, 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 26.10.2023г. № 1882 «О

утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограмм, представлено в таблице № 28:

Таблица № 28
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 520 211	0	-	0	-
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	1 520 211	0	-	0	-

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусмотрено финансирование подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» только в 2024 году по виду расхода «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (строительство школы в микрорайоне 5) в сумме 1 520 211 тыс. рублей. В 2025 году и в 2026 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 ассигнования:

- на 2024 год в сумме 609 784 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 1 764 525 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, запланированный Проектом бюджета по данной Программе, соответствует объему, утвержденному Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.10.2023г. № 1883 «О утверждении муниципальной программы городского округа Жуковский «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» включает в себя 2 подпрограммы: «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области» и «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года».

Распределение бюджетных ассигнований на данную Программу в 2024 - 2026 годах, в разрезе подпрограммы, представлено в таблице № 29:

Таблица № 29
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	2025 год (план)	Отклонение от 2024 года (%)	2026 год (план)	Отклонение от 2025 года (%)
1	2	3	4	5	6
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	609 784	0	0,0	1 764 525	-
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»	345 153	0	0,0	0	-
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года»	264 631	0	0,0	1 764 525	-

Финансирование Программы запланировано только по виду расхода «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» и только в 2024 году и в 2026 году.

В 2024 году наибольший удельный вес в общем объеме расходов на Программу составят расходы по подпрограмме «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области» - 56,6%. По подпрограмме Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года» в 2024 году расходы составят 43,4%.

В 2026 году запланировано финансирование только в рамках подпрограммы Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года».

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 в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

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 2024 – 2026 годы, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в разрезе выплат представлен в таблице №30:

Таблица № 30

№ п/п	Наименование	План 2024 год		План 2025 год		План 2026 год	
		тыс. руб.	Доля к всего расходов, %	тыс. руб.	Доля к всего расходов, %	тыс. руб.	Доля к всего расходов, %
1	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	13 527	93,1%	13 527	93,1%	13 527	93,1%
2	Адресная помощь жителям, находящимся в трудной жизненной ситуации	1 000	6,9%	1 000	6,9%	1 000	6,9%
	ИТОГО	14 527	100%	14 527	100,0%	14 527	100,0%

Анализ представленной таблицы показал:

- общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных

нормативных обязательств на 2024 – 2026 годы запланирован в объеме 14 527 тыс. рублей;

- в структуре общего объема расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств наибольший удельный вес (93,1%) 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 2024 году и в 2026 году по 0,2%, в 2025 году – 0,3%.

Динамика изменения объёма бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2022 – 2026 годах представлена в диаграмме № 13.

Диаграмма № 13
Ед. измерения: тыс. рублей



Анализ диаграммы показал следующее:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в 2024-2026 годах запланированы в размере 13 527 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым

исполнением 2023 года доплаты увеличатся на 727 тыс. рублей или 5,7%, а по сравнению с Отчетом за 2022 год – на 1 084 тыс. рублей или на 8,7%;

- сумму *адресной помощи жителям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации*, в 2024-2026 годах планируется оставить на уровне 2023 года (1 000 тыс. рублей), что больше Отчета 2022 года на 328 тыс. рублей, или на 48,8%;

- *субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* с июля 2022 года осуществляют территориальные структурные подразделения социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

9. Дефицит (профицит) бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Верхний предел муниципального долга, виды долговых обязательств

Проект бюджета на 2024 год является **профицитным**, планируется, что доходы в размере 7 304 105 тыс. рублей будут больше расходов в размере 7 277 266 тыс. рублей на 26 839 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов проект бюджета планируется также **бездефицитным**: на 2025 год в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение бюджета в 2023 году предполагается дефицитным с превышением на 74 922 тыс. рублей расходов в размере 6 343 200 тыс. рублей над доходами в размере 6 268 278 тыс. рублей.

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

- на 2024 год: **по заёмным средствам 507 547 тыс. рублей** (коммерческие кредиты 307 547 тыс. рублей; бюджетные кредиты 200 000 тыс. рублей);

- на плановый период 2025 год: **по заёмным средствам 415 094 тыс. рублей** (коммерческие кредиты 415 094 тыс. рублей; бюджетные кредиты 0 тыс. рублей);

- на плановый период 2026 год: **по заёмным средствам 525 218 тыс. рублей** (коммерческие кредиты 525 218 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица № 31
Ед. измерения: тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2023 год (ожидаемое исполнение)	2024 год (проект бюджета)	2025 год (проект бюджета)	2026 год (проект бюджета)
1	2	3	4	5	6
1	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-17 161	80 708	107 547	110 124
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0	-107 547	- 107 547	- 110 124
3	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	92 083	0	0	0
Итого (дефицит (-)/профицит (+) бюджета):		- 74 922	26 839	0	0

Источники внутреннего финансирования дефицита согласно Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 городской округ Жуковский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не планируется.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается установить **верхний предел муниципального долга** городского округа Жуковский:

- по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 347 718 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 107 171 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.01.2026г. в сумме 347 718 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 215 094 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.01.2027г. в сумме 347 718 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 325 218 тыс. рублей.

На 2023 год Решением от 21.12.2022г. № 93/СД был, утвержден 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 0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение 9 месяцев 2023 года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2023 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2024г. уменьшился на 24 867 тыс. рублей и составил 374 557 тыс. рублей.

В соответствии с Решением СД от 31.05.2023г. № 27/СД по исполнению бюджета городского округа Жуковский за 2022 год фактический объём муниципального долга городского округа Жуковский на 01.01.2023г. составил 391 718 тыс. рублей.

Динамика изменения объема муниципального долга городского округа Жуковский в 2015 – 2026 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 2024-2026 годов запланировано снижение объема муниципальных заимствований. Так по сравнению с 2023 годом

муниципальный долг городского округа Жуковский планируется утвердить с уменьшением на 51 706 тыс. рублей или на 12,95 % в 2024-2026 годах.

Проектом бюджета на плановый период 2024-2026 годов запланировано увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года (16 503 тыс. рублей), а именно:

- в 2024 году до 25 000 тыс. рублей, т. е. на 14 003 тыс. рублей, или на 51,48%;
- в 2025 году до 30 000 тыс. рублей, т. е. на 13 497 тыс. рублей, или на 81,78%;
- в 2026 году до 30 000 тыс. рублей, т.е. на 13 497 тыс. рублей, или на 81,78%.

10. Выводы

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «О бюджете городского округа Жуковский Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 30.10.2023г., 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 2024 год предлагается утвердить доходы бюджета в сумме 7 304 105 тыс. рублей**, с увеличением общего объема доходов по отношению к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 16,52 %, или на 1 035 827 тыс. рублей и увеличением на 50,37%, или на 2 446 770 тыс. рублей к исполнению бюджета за 2022 год.

- **на 2025 год планируется снижение доходов до 5 073 539 тыс. рублей**, т.е. на 2 230 566 тыс. рублей или 30,54 % по сравнению с 2024 годом.

- **на 2026 год планируются доходы на уровне 6 807 745 тыс. рублей**, с уменьшением общего объема доходов по отношению к 2024 году на 6,79%, или на 496 360 тыс. рублей, а по отношению к 2025 году с увеличением на 34,18% или на 1 734 206 тыс. рублей.

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

- **на 2024 год в сумме 7 277 266 тыс. рублей**, с увеличением общего объема расходов по отношению к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 14,72 %, или на 934 066 тыс. рублей и увеличением на 46,48%, или на 2 309 126 тыс. рублей к исполнению бюджета за 2022 год;

- **на 2025 год в сумме 5 073 539 тыс. рублей** (в том числе условно утвержденные расходы в объёме 70 853 тыс. рублей), с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 30,28%, или на 2 203 727 тыс. рублей;

- **на 2026 год в сумме 6 807 745 тыс. рублей** (в том числе условно утвержденные расходы в объёме 179 787 тыс. рублей), с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 6,45%, или на 469 521 тыс. рублей, а по отношению к 2025 году с увеличением на 34,18%, или на 1 734 206 тыс. рублей.

8. Проект бюджета на 2024 год является **профицитным**, планируется, что доходы в размере 7 304 105 тыс. рублей будут больше расходов в размере 7 277 266 тыс. рублей на 26 839 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов проект бюджета планируется бездефицитным (доходы равны расходам): на 2025 год в сумме 0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0 тыс. рублей.

9. Общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных

нормативных обязательств на 2024 – 2026 годы запланирован в объеме 13 527 тыс. рублей ежегодно.

10. В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования, запланированные Проектом бюджета по муниципальным программам, соответствуют данным паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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