

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

29.11.2024

№88

#### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета, проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов города Лыткарино от 01.11.2012 №309/35 (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения «О бюджете городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период», утверждённым приказом от 30.12.2015 №33 (с учетом изменений от 14.01.2022 №1) и по итогам проведённой Контрольно-счётной палатой городского округа Лыткарино (далее – КСП г.о. Лыткарино) экспертизы проекта решения, предусмотренной Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Лыткарино на 2024 год (пункт 1.1.2.).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «Городской округ Лыткарино» ([http://lytkarino.com/?page\\_id=195447](http://lytkarino.com/?page_id=195447)), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 15 ноября 2024 года (письмо главы городского округа Лыткарино от 15.11.2024 №130Исх/2-452), т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

По результатам экспертизы проекта решения и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», обращениях Губернатора Московской области;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- прогнозе социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2025-2027 годы;
- паспортах муниципальных программ городского округа Лыткарино.

## **2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2025-2027 годы**

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2025-2027 годы (далее – среднесрочный прогноз) представлен одновременно с проектом бюджета.

Среднесрочный прогноз размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» ([http://lytkarino.com/?page\\_id=195660](http://lytkarino.com/?page_id=195660)), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе постановлением главы г.о. Лыткарино от 10.10.2024 №627-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2025-2027 годы и внесении в Совет депутатов городского округа Лыткарино проекта



бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – постановление №627-п о среднесрочном прогнозе) среднесрочный прогноз был одобрен администрацией городского округа Лыткарино и внесен на рассмотрение Совета депутатов г.о. Лыткарино.

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

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области с учетом основных параметров сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации на 2025-2027 годы, а также предварительных итогов социально-экономического развития городского округа Лыткарино за 9 месяцев 2024 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино, утвержденным постановлением главы г.о. Лыткарино от 01.11.2022 №668-п.

Показатели среднесрочного прогноза сформированы с положительной динамикой планового периода к ожидаемой оценке 2024 года по демографическим показателям, промышленному производству, малому и среднему предпринимательству, инвестициям, образованию, торговле и услугам, заработной плате. Тенденции снижения темпов роста отмечены по разделу строительство среднесрочного прогноза.

### **3. Основные характеристики проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В статье 1 представленного проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2024 года, представленная Финансовым управлением г. Лыткарино в составе документов и материалов к проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Лыткарино от 14.12.2023 №423/49 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 31.10.2024 №524/61.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Лыткарино на 2024-2027 годы представлены ниже.

Таблица №1

| Наименование                        | 2024 год                                        |                                           | 2025 год<br>(прогноз),<br>тыс. рублей | 2026 год<br>(прогноз),<br>тыс. рублей | 2027 год<br>(прогноз),<br>тыс. рублей |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                     | (первоначально<br>утвержденный),<br>тыс. рублей | (ожидаемое<br>исполнение),<br>тыс. рублей |                                       |                                       |                                       |
| 1                                   | 2                                               | 3                                         | 4                                     | 5                                     | 6                                     |
| <b>Доходы - всего, в том числе:</b> | <b>4 917 054,1</b>                              | <b>5 236 287,7</b>                        | <b>4 872 295,8</b>                    | <b>3 135 465,5</b>                    | <b>3 198 774,3</b>                    |
| налоговые доходы                    | 1 577 932,1                                     | 1 790 329,1                               | 1 919 748,0                           | 1 688 812,0                           | 1 759 218,0                           |
| неналоговые доходы                  | 179 594,6                                       | 224 853,1                                 | 215 883,1                             | 222 732,5                             | 215 582,8                             |
| безвозмездные поступления           | 3 159 527,4                                     | 3 221 105,5                               | 2 736 664,7                           | 1 223 921,0                           | 1 223 973,5                           |
| <b>Расходы - всего</b>              | <b>4 917 054,1</b>                              | <b>5 480 171,6</b>                        | <b>4 872 295,8</b>                    | <b>3 135 465,5</b>                    | <b>3 198 774,3</b>                    |
| <b>Дефицит (-) / Профицит (+)</b>   | <b>0,0</b>                                      | <b>-243 883,9</b>                         | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                            |

В соответствии с проектом решения в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2024 года предусматривается снижение доходов бюджета на 363 991,9 тыс. рублей или на 6,9%, в основном за счет сокращения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2026 году относительно прогноза 2025 года уменьшение на 1 736 830,3 тыс. рублей или 35,6%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года - рост на 63 308,8 тыс. рублей или 2,0%. В целом за 2025-2027 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 38,9% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

Согласно представленному проекту бюджета - общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2025 году с уменьшением к общему объему ожидаемого исполнения 2024 года на 607 875,8 тыс. рублей или 11,1%, в 2026 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2025 года на 1 736 830,3 тыс. рублей или 35,6%, в 2027 году – с увеличением на 63 308,8 тыс. рублей или 2,0% к прогнозу 2026 года.

В проекте решения устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год в объеме 47 788,8 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год - в объеме 98 742,4 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 9 части 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино предусмотрены Управлению образования города Лыткарино по разделу 10 «Социальная политика» на публичные нормативные социальные выплаты гражданам,



которые составят в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов по 13 941,0 тыс. рублей ежегодно или 0,3% - в 2025 году, 0,4% в 2026-2027 годах.

#### **4. Доходы бюджета городского округа Лыткарино**

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025-2027 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2025-2027 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 10.10.2024 №627-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленными одновременно с проектом.

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

В соответствии с пунктом 3.1, абзацем 4 пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 №1569, постановлением главы г.о. Лыткарино от 29.10.2024 №669-п утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Перечень главных администраторов доходов).

В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен реестр источников доходов, наименование которого не соответствует наименованию, утвержденному в распоряжении начальника Финансового управления города Лыткарино от 08.09.2023 №47 «Об утверждении формы реестра источников доходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области»: указано – «Реестр источников доходов на отчетный финансовый год и плановый период Городской округ Лыткарино Московской области», следовало – «Реестр источников доходов

бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Реестр источников доходов).

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 05.09.2023 №526-п (далее – Порядок №526-п), что соответствует требованиям статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Представленный Реестр источников доходов сформирован в соответствии с требованиями Порядка №526-п.

В ходе проведения экспертизы проекта решения проанализированы Перечень главных администраторов доходов, Реестр источников доходов и приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проекта решения (далее – приложение №1 к проекту решения), при этом было выявлено несоответствие наименований отдельных кодов бюджетной классификации доходов наименованиям аналогичных кодов бюджетной классификации, установленным приказом Минфина России от 10.06.2024 №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» (далее – Приказ №85н).

Таблица №2

| Установлено Перечнем главных администраторов доходов и (или) Реестром источников доходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Установлено приложением №1 к проекту решения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Установлено Приказом №85н                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 182 1 01 02010 01 1000 110<br>Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 182 1 01 02010 01 1000 110<br>Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 000 1 01 02010 01 1000 110<br>Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) |
| 182 1 01 02030 01 1000 110<br>Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом -                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 182 1 01 02030 01 1000 110<br>Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и                                                                                                                                                                                            | 000 1 01 02030 01 1000 110<br>Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом -                                                                                                                                                                                                                                                                                        |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за неисполнение родителями или иными законными представителями несовершеннолетних обязанностей по содержанию и воспитанию несовершеннолетних)                    | Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 838 1 16 01083 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав                                                                                                                                                                                          | 000 1 16 01083 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав                                                                                                                  | 000 1 16 01083 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав                                                                                                                                                                                      |
| 838 1 16 01153 01 0005 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам)) | 000 1 16 01153 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 000 1 16 01153 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав |
| 838 1 16 01153 01 0006 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 838 1 16 01153 01 9000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (иные штрафы)                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 904 1 16 01154 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля | 904 1 16 01154 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля | 000 1 16 01154 01 0000 140<br>Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 000 1 16 07090 00 0000 140<br>Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа                                                                                                                                                           | 000 1 16 07090 00 0000 140<br>Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией                                                                                                                                                                                               |

Реестр источников доходов содержит источник доходов бюджета, не закрепленный Перечнем главных администраторов доходов за главным управлением по обеспечению деятельности мировых судей Московской области – «Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями,

комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за нарушение порядка рассмотрения обращений граждан)» (КБК 838 1 16 01053 01 0059 140).

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025-2027 годы с утверждёнными доходами, предусмотренными решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 14.12.2023 №423/49 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений от 31.10.2024 №524/61), и ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2024 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год показал следующее.

В соответствии с проектом решения в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2024 году прогнозируется снижение доходов бюджета на 6,9%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года - на 35,6%. В плановом периоде 2027 года ожидается рост доходов относительно прогноза 2026 года – на 2,0%.

В целом за 2025-2027 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино уменьшатся на 38,9% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2024 года и приблизятся к уровню исполнения 2023 года. Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2023-2027 годах представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета предусматриваются в 2025 году в объеме 4 872 295,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 135 465,5 тыс. рублей, в 2027 году – 3 198 774,3 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2025 году составит 95,6% общего объема доходов бюджета городского округа Лыткарино, в 2026 году – 92,9%, в 2027 году – 93,3%. Наибольший удельный вес в структуре доходов 2025 года занимают безвозмездные поступления – 56,2%, доля которых в плановом периоде имеет тенденцию к снижению: в 2026 году – 39,0%, в 2027 году – 38,3%.

В структуре доходов 2025 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета дополнительного норматива по НДФЛ) на 18,3% относительно ожидаемого исполнения в 2024 году, в 2026 году – рост составит 11,5% к предыдущему периоду и в 2027 году на 12,0% к 2026 году.

Поступления неналоговых доходов в 2025 году сократятся на 4,0% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года. В 2026 году относительно прогноза 2025 года планируется рост данного доходного источника на 3,2%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года - снижение на 3,2%.

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



## Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов (с учетом дополнительного норматива по НДФЛ) в 2025 году в бюджет городского округа Лыткарино запланировано в объеме 1 919 748,0 тыс. рублей или с ростом на 7,2% к ожидаемому исполнению 2024 года. В плановом периоде 2026 года снижение поступлений налоговых доходов (с учетом дополнительного норматива по НДФЛ) относительно прогноза 2025 года составит 230 936,0 тыс. рублей или 12,0%, в 2027 году - увеличение относительно прогноза 2026 года на 70 406,0 тыс. рублей или 4,2%.

Основную долю в структуре налоговых доходов 2025 года составляют налог на доходы физических лиц – 63,2% (с учетом дополнительного норматива), налоги на совокупный доход – 19,2%, налоги на имущество – 16,5%.

1. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года поступления доходов от уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) (без учёта доп. норматива) в 2025 году увеличатся на 24,3%, что превышает темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2025-2027 годы (109,6% и 115,6% соответственно по вариантам прогноза к оценке 2024 года). Прогнозируемый рост поступления НДФЛ в плановом периоде (2026 год – 113,3%, 2027 год – 111,2%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы (в 2026 году – 111,7% и 113,4% к прогнозу 2025 года, в 2027 году – 106,4% и 111,1% к прогнозу 2026 года).

2. Размер планируемых доходов от уплаты земельного налога предлагается утвердить в 2025 году в размере 270 071,0 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 0,8% к ожидаемому исполнению 2024 года. Прогноз поступлений данного налога на плановый период 2026-2027 годов составляет по 270 071,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Поступление доходов от уплаты налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов на 2025 год запланировано в размере 47 252,0 тыс. рублей, что на 17,7% больше ожидаемых поступлений 2024 года, на 2026 - 2027 годы рост поступлений запланирован на 15,6% по отношению к предыдущему периоду, в размерах 54 628,0 тыс. рублей и 63 156,0 тыс. рублей соответственно.

4. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год, сформирован в объеме 337 615,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 24,2% к ожидаемому исполнению 2024 года, в 2026-2027 годах - в объемах 408 655,0 тыс. рублей и 494 815,0 тыс. рублей соответственно, с темпами роста 121,0% и 121,1% соответственно к предыдущему периоду.

5. Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, запланированы на 2025 год в размере 30 106,0 тыс. рублей,

что на 71,8% больше ожидаемых поступлений 2024 года, в 2026 году в объеме 23 307,0 тыс. рублей, т.е. со снижением на 22,6%, в 2027 году рост поступлений составит 9,5% по отношению к предыдущему периоду.

### **Налоговые расходы**

В составе материалов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета, содержится Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот (налоговых расходов) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также Перечень налоговых расходов городского округа Лыткарино сформированный в соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов городского округа Лыткарино Московской области, утвержденным постановлением главы г.о. Лыткарино от 19.05.2020 №253-п.

Перечень налоговых расходов городского округа Лыткарино содержит наименования налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, кураторов налоговых расходов, нормативные правовые акты городского округа Лыткарино, их структурные единицы, предусматривающие налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам.

Оценка налоговых расходов бюджета городского округа Лыткарино от предоставления налоговых льгот на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Оценка налоговых расходов) сформирована с учетом действия решений Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 29.08.2024 №509/59) и от 19.11.2014 №578/68 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Лыткарино Московской области» (с учетом изменений от 29.08.2024 №510/59).

Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением налоговых льгот в 2025-2027 годах прогнозируются в объеме 33 322,0 тыс. рублей ежегодно, из них значительные объёмы выпадающих доходов - за счёт освобождения от налога муниципальных и автономных учреждений, созданных органами местного самоуправления, и получающих субсидии из бюджета городского округа Лыткарино, в выручке от реализации продукции которых выручка от выполнения муниципального задания составляет не менее 70,0% (абзац 2 пункта 3.6 решения Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №307/35) в размере 29 879,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Муниципальные преференции**

Статьей 18 проекта бюджета предлагается утвердить перечень муниципальных преференций городского округа Лыткарино на 2025 год (согласно приложению 9) и



плановый период 2026-2027 годов (согласно приложению 10).

Общая сумма преференций в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов, запланирована в размере 23 880,41 тыс. рублей ежегодно, в том числе в разрезе их видов:

хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате путем передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью в размере 23 433,23 тыс. рублей;

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

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

В ходе проверки перечня субъектов - получателей муниципальных преференций установлено нарушение требований пункта 4 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2016 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части включения в перечень получателей муниципальных преференций бюджетных и автономных учреждений, что привело к завышению размера муниципальных преференций на 19 951,74 тыс. рублей ежегодно, а именно:

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино» размер преференции – 217,48 тыс. рублей;

МАУ дополнительного образования «Спортивная школа Лыткарино» сумма преференции – 17 072,97 тыс. рублей;

МБУ «Дирекция единого заказчика – Лыткарино» сумма преференции – 2 505,06 тыс. рублей;

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

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

#### **Неналоговые доходы**

Прогноз поступления неналоговых доходов бюджета муниципального образования «городской округ Лыткарино» формируется главными администраторами доходов в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов (далее – методика прогнозирования), принятой в соответствии с

общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574 (далее – Общие требования №574-п).

В Заключении КСП г.о. Лыткарино на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год отмечалось, что в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета были установлены случаи нарушения и недостатки администрирования доходов бюджета городского округа Лыткарино отдельными главными администраторами бюджета, касающиеся неосуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, в том числе в части не утверждения методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по отдельным доходным источникам, не соответствия требованиям, предъявляемым к форме документа, отсутствия описания фактического алгоритма (и (или) формулы) расчета. Методики прогнозирования 4 главных администраторов доходов (66,7%) не соответствовали Общим требованиям №574-п.

Проверка соответствия в 2024 году утвержденных главными администраторами доходов методик прогнозирования Общим требованиям №574-п, проводилась КСП г.о. Лыткарино в рамках 6 контрольных мероприятий «Проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, нормативной и методической базы их формирования», по результатам которых установлено следующее.

В полной мере, по содержанию и форме, Общим требованиям №574-п соответствовали только 3 методики прогнозирования поступлений доходов (Финансовое управление города Лыткарино, Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино, Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино).

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лыткарино Московской области, администрируемых Комитетом по управлению имуществом города Лыткарино, утвержденная приказом председателя Комитета от 01.12.2023 №168, в целом соответствовала Общим требованиям №574-п: была разработана для всех видов доходов бюджета, администрирование которых осуществляется Комитетом по управлению имуществом города Лыткарино, и предусматривала использование установленных методов расчета. Вместе с тем, было выявлено несоответствие указанного в методике прогнозирования наименования кода вида доходов «2 02 35082 04 0000 150» наименованию, указанному в Перечне главных администраторов доходов.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа



Лыткарино Московской области, администрирование которых осуществляет Управление образования г. Лыткарино была утверждена приказом начальника Управления образования от 18.01.2024 №23/1. Проведенный анализ показал, что методика прогнозирования содержала расчет прогнозного объема поступлений по прочим неналоговым доходам от компенсации за вырубку зеленых насаждений на территории городского округа Лыткарино, в отношении которых Управление образования г. Лыткарино не осуществляет полномочия главного администратора. Выявлены факты несоответствия методики расчета прогнозного объема поступлений по виду дохода «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (код вида 1 13 02994 04 0000 130), определенной в текстовой части методики, формуле и алгоритму расчёта, установленными табличной формой (приложение к методике прогнозирования) по данному доходному источнику. В нарушение пунктов 2, 3 Общих требований №574-п Управлением образования г. Лыткарино не была разработана методика прогнозирования по виду дохода «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» (код вида 1 17 05040 04 0000 180).

Оценкой полноты и соответствия утвержденной распоряжением главы городского округа Лыткарино от 18.01.2024 №08-р методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лыткарино Московской области, администрируемых Администрацией г.о. Лыткарино, Общим требованиям №574-п установлено, что содержание пункта 13 представленной методики прогнозирования противоречило нормам пункта 3 Общих требований №574-п, пункт 7 не содержал единого критерия оценки сопоставимых показателей, а содержание пунктов 10 и 12 методики прогнозирования противоречило единым подходам к прогнозированию поступлений доходов. Алгоритм и формулы расчета прогнозного объема поступлений по видам доходов: «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа» (код дохода 1 16 10123 01 0041 140), «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности)» (код дохода 1 16 07010 04 0000 140), установленные в методике прогнозирования, не соответствовали определенным методам расчета (прямой расчет). В нарушение пунктов 2, 3 Общих требований №574-п методика прогнозирования по виду дохода «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты

городских округов» (код дохода 1 17 15020 04 0000 150), в отношении которого Администрация г.о. Лыткарино осуществляет полномочия главного администратора, не была разработана.

С учетом изложенного, главным администраторам доходов было рекомендовано продолжить работу по приведению методик прогнозирования в соответствие с Общими требованиями №574-п.

Прогноз поступлений неналоговых доходов в бюджет города на 2025 год определен в объеме 215 883,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 4,0%. Прогноз поступлений на плановый период определен в размере: в 2026 году – 222 732,5 тыс. рублей (103,2% к прогнозу 2025 года), в 2026 году – 215 582,8 тыс. рублей (96,8% к прогнозу 2026 года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 92,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2,5%, прочие неналоговые доходы – 2,5%.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2025 год в размере 200 293,9 тыс. рублей или с ростом на 15,2% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года, на 2026 год в объеме 200 684,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 200 776,4 тыс. рублей, т.е. на уровне прогноза 2026 года.

1.1. Прогнозные поступления доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы к поступлению в 2025-2027 годах по 186 210,1 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланированы на 2025-2027 годы в размере 71 906,7 тыс. рублей ежегодно.

Объем доходов, запланированных к поступлению от арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 годов составил 93 228,2 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, запланированы в 2025-2027 годах в размере 21 075,2 тыс. рублей ежегодно.



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

Доходы запланированы в 2025 году в размере 14 083,8 тыс. рублей. Прогнозные показатели 2026-2027 годов определены в размере 14 474,1 тыс. рублей и 14 566,3 тыс. рублей соответственно.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в 2025 году в размере 5 468,9 тыс. рублей, что на 21 612,4 тыс. рублей или 79,8% ниже ожидаемого исполнения 2024 года. Показатели планового периода 2026-2027 годов предусматриваются в размере 10 331,4 тыс. рублей в 2026 году (с ростом на 88,9% к прогнозу 2025 года), в 2027 году в размере 3 012,0 тыс. рублей (со снижением в 3,4 раза к прогнозу 2026 года).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2025-2027 годах были рассчитаны на основании Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Лыткарино Московской области на 2025-2027 годы, утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 31.10.2024 №532/61, и запланированы к поступлению с учетом доходов от продажи квартир, земельных участков, иного имущества.

3. Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в 2025 году в объеме 5 395,3 тыс. рублей, что на 4 424,3 тыс. рублей или в 45,1% ниже ожидаемых поступлений 2024 года. Прогноз поступлений на плановый период определен с ростом: в 2026 году на 28,9% к прогнозу 2025 года – 6 952,8 тыс. рублей, в 2027 году на 3,8% к прогнозу 2027 года – 7 215,6 тыс. рублей.

4. Прогнозные поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в 2025 году в размере 2 846,2 тыс. рублей, что на 2 939,8 тыс. рублей или 50,8% меньше ожидаемого исполнения 2024 года. Показатели планового периода 2026-2027 годов предусматриваются на уровне прогноза 2025 года в размере 2 885,3 тыс. рублей в 2026 году и 2 700,0 тыс. рублей в 2027 году.

В ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающего реалистичность расчетов доходов проекта решения, проведена проверка обоснованности расчетов показателей прогноза неналоговых доходов на их соответствие методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского

округа Лыткарино. Проверка достоверности (обоснованности) прогнозного объема доходов осуществлялась с использованием представленной в КСП г.о. Лыткарино информации о прогнозируемых в 2025 году и плановом периоде до 2027 года поступлениях в бюджет городского округа Лыткарино доходов с приложением документов (сведений, информации) на основании которых произведен расчет прогнозах значений. По результатам указанной проверки установлено следующее.

Проверкой соответствия применяемых методов и алгоритмов расчета прогноза доходов методикам прогнозирования, а также Общим требованиям №574-п выявлены факты формирования главными администраторами прогноза доходов, а также расчетов к проекту бюджета не в соответствии с утвержденными методиками (по доходам, администрируемым Управлением образования г. Лыткарино и Администрацией г.о. Лыткарино).

Методикой прогнозирования Управления образования г. Лыткарино предусмотрено формирование прогноза поступлений по КБК 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» исходя из фактического поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов по данным бюджетной отчетности главного администратора. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2024 году поступления по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов (код дохода 1 13 02 994 04 0000 130) по состоянию на 01.10.2024 составили 484 194,62 рублей, при этом поступления на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по данному КБК Управлением образования г. Лыткарино не запланированы.

Поступления на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по КБК 1 17 15020 04 0001 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов» Администрацией г.о. Лыткарино не запланированы, ввиду отсутствия методики прогнозирования по данному виду доходов, в то время как оценкой ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2024 году поступления инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов, прогнозируются в размере 24,0 тыс. рублей.

По мнению КСП г.о. Лыткарино прогноз доходов по прочим неналоговым доходам не может быть признан полностью обоснованным, поскольку в общем объеме поступлений не были учтены инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

## **5. Расходы бюджета городского округа Лыткарино**

В проекте бюджета общий объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется к утверждению:



2025 год в сумме – 4 872 295,8 тыс. рублей;

2026 год в сумме – 3 135 465,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 47 788,8 тыс. рублей;

2027 год в сумме – 3 198 774,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 98 742,4 тыс. рублей.

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

В соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Положения о бюджете и бюджетном процессе формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

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

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

В соответствии с полномочиями, установленными пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 21 Положения о бюджете и бюджетном процессе постановлением главы городского округа Лыткарино от 25.01.2021 №28-п утвержден Порядок ведения реестра расходных

обязательств городского округа Лыткарино Московской области (далее – Порядок №28-п).

Представленный к проверке Реестр расходных обязательств г.о. Лыткарино к проекту бюджета 2025-2027 (далее - Реестр расходных обязательств) соответствует по форме требованиям пункта 6 Порядка №28-п.

При проверке полноты отражения информации, включенной в Реестр расходных обязательств, нарушений не выявлено.

В ходе проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в Реестре расходных обязательств, объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту бюджета, расхождений не выявлено.

Анализ нормативных правовых актов, принятых Финансовым управлением города Лыткарино, по вопросам планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период выявил несоответствие норм, установленных Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино Московской области на очередной финансовый год плановый период, утвержденной распоряжением начальника Финансового управления города Лыткарино от 26.08.2020 №20, нормам действующего законодательства, в части: планирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, социальное обеспечение населения, на обеспечение выполнения функций казенных учреждений.

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

В 2025 году структура расходов бюджета городского округа Лыткарино имеет двойную направленность – с одной стороны более 50,0% расходов предусмотрено бюджетом на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства и охрану окружающей среды, которые в плановом периоде 2026-2027 годов имеют тенденцию к снижению (2025 год – 2 540 087,2 тыс. рублей или 52,1%, 2026 год – 854 853,3 тыс. рублей или 27,3%, 2027 год – 929 306,9 тыс. рублей или 29,0%), с другой стороны сохраняется социальная направленность расходов бюджета, имеющая тенденцию к росту в плановом периоде 2026-2027 годов (2025 год – 1 684 477,8 тыс. рублей или 34,6%, 2026 год – 1 649 336,6 тыс. рублей или 52,6%, 2027 год – 1 587 500,8 тыс. рублей или 49,6%).



Наименьший удельный вес в расходах бюджета городского округа Лыткарино в 2025 году будут составлять расходы по разделам «Национальная оборона» в 2025 году - 0,1%, в 2026 - 2027 годах - 0,2%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2025 году - 1,0%, в 2026 году - 0,8%, в 2027 году - 0,7%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2025 году - 0,1%, в 2026 году - 1,3%, в 2027 году - 1,7%; «Охрана окружающей среды» в плановом периоде 2026-2027 годов по 0,004% ежегодно.

По разделу «Здравоохранение» в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов расходы не предусмотрены.

Динамика и структура расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2024 году представлена в Приложении №2 «Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2024-2027 годы» (далее – Приложение №2) к настоящему заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета г.о. Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2024 год (в редакции от 31.10.2024 №524/61), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета г.о. Лыткарино по расходам в 2024 году проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год по 5 разделам классификации расходов бюджетов, уменьшение по 6 разделам.

При ожидаемом исполнении расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году в объеме 1 649 318,1 тыс. рублей на 2025 год предусмотрено 1 714 993,2 тыс. рублей с ростом на 4,0%. Доля данных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год составляет 35,2%, в 2024 году по ожидаемому исполнению бюджета - 30,1%. В плановом периоде 2026 года предусмотрено уменьшение расходов на 50,2% к расходам 2025 года (854 719,3 тыс. рублей или 27,3% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году предусмотрено увеличение на 8,7% к расходам 2026 года (929 172,9 тыс. рублей или 29,0% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024 году ожидается исполнение расходов в объеме 47 118,8 тыс. рублей (0,8% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2025 год предусмотрено 47 935,6 тыс. рублей (1,0% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов в 2026 году на 47,9% к расходам 2025 года (24 976,8 тыс. рублей или 0,8% от общего

объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году на 8,1% к расходам 2026 года (5 128,5 тыс. рублей или 0,7% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2024 году ожидается исполнение расходов в объеме 118 116,1 тыс. рублей (2,2% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2025 год предусмотрено 133 410,5 тыс. рублей (2,7% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде 2026 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 6,6% к 2025 году (124 375,9 тыс. рублей или 3,9% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году - увеличение на 5,5% к расходам 2026 году (131 214,0 тыс. рублей или 4,1% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» на 2025 год запланированы в объеме 5 293,4 тыс. рублей с ростом на 7,5% к ожидаемому исполнению расходов 2024 года (4 924,2 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год составляет 0,1%, как и по ожидаемому исполнению бюджета в 2024 году. В плановом периоде 2026 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 6,8% к 2025 году (4 934,7 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году - увеличение на 3,9% к расходам 2026 года (5 128,5 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год предусмотрено по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 14,6 раз, при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 311,2 тыс. рублей (0,006% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2025 год предусмотрено 4 534,5 тыс. рублей (0,1% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде 2026 года предусмотрено увеличение данных расходов в 8,9 раз к 2025 году (40 146,5 тыс. рублей или 1,3% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году - увеличение на 33,4% к расходам 2026 года (53 573,6 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

Снижение расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год предусмотрено по следующим разделам:

06 «Охрана окружающей среды» на 39,2%. При ожидаемом исполнении расходов в 2024 году в объеме 1 356 927,0 тыс. рублей (24,8% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2025 год запланировано 825 094,0 тыс. рублей (16,9% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов в 2026 году на 99,9% к расходам 2025 года (134,0 тыс. рублей или 0,004% от общего объема расходов бюджета г.о.



Лыткарино), расходы на 2027 год запланированы на уровне 2026 года (134,0 тыс. рублей или 0,004% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино);

07 «Образование» на 1,8%. Прогноз расходов на 2025 год - 1 321 621,3 тыс. рублей (27,1% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино) при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 1 345 952,0 тыс. рублей (24,6% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов: в 2026 году на 1,6% к расходам 2025 года (1 300 642,5 тыс. рублей или 41,5% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году на 4,0% к расходам 2026 года (1 249 225,7 тыс. рублей или 39,1% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино);

01 «Общегосударственные вопросы» на 14,7%. При ожидаемом исполнении расходов в 2024 году в объеме 488 107,7 тыс. рублей (8,9% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2025 год предусмотрено 417 791,6 тыс. рублей (8,6% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов в 2026 году на 18,9% к расходам 2025 года (338 910,4 тыс. рублей или 10,8% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году на 4,3% к расходам 2026 года (324 265,6 тыс. рублей или 10,1% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино);

08 «Культура, кинематография» на 3,9%. При ожидаемом исполнении расходов в 2024 году в объеме 186 671,9 тыс. рублей (3,4% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), на 2025 год предусмотрено 179 457,0 тыс. рублей (3,8% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде предусмотрено уменьшение данных расходов в 2026 году на 6,6% к расходам 2025 года (167 612,1 тыс. рублей или 5,3% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году на 8,8% к расходам 2026 года (152 887,6 тыс. рублей или 4,8% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино);

04 «Национальная экономика» на 7,8%. Расходы на 2025 год запланированы в объеме 172 175,7 тыс. рублей (3,5% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино) при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 186 658,3 тыс. рублей (3,4% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде предусмотрено увеличение данных расходов в 2026 году на 1,3% к расходам 2025 года (174 488,4 тыс. рублей или 5,6% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году на 1,6% к расходам 2026 года (177 313,3 тыс. рублей или 5,5% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино);

10 «Социальная политика» на 47,8%. Расходы на 2025 год запланированы в объеме 49 989,0 тыс. рублей (1,0% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино) при ожидаемом исполнении 2024 года в объеме 95 786,3 тыс. рублей (1,7% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино). В плановом периоде

2026 года предусмотрено увеличение расходов на 13,4% к расходам 2025 года (56 706,1 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино), в 2027 году предусмотрено уменьшение на 4,5% к расходам 2026 года (54 173,5 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино).

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лыткарино в объеме 929 467,8 тыс. рублей на 2025 год, 172 101,6 тыс. рублей на 2026 год и 240 743,3 тыс. рублей на 2027 год.

Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов приведено в таблице №3.

Таблица №3

| Наименование разделов<br>(подразделов) |                                              | Предусмотрено проектом бюджета: |                                 |                |                              |                |                                 |
|----------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
|                                        |                                              | на 2025 год                     |                                 | на 2026 год    |                              | на 2027 год    |                                 |
|                                        |                                              | тыс.<br>рублей                  | Доля в<br>общем<br>объеме,<br>% | тыс.<br>рублей | Доля в<br>общем<br>объеме, % | тыс.<br>рублей | Доля в<br>общем<br>объеме,<br>% |
| 1                                      | 2                                            | 3                               | 4                               | 5              | 6                            | 7              | 8                               |
| 05 00                                  | Жилищно-коммунальное хозяйство               | 104 507,8                       | 11,2                            | 172 101,6      | 100,0                        | 240 743,3      | 100,0                           |
| 05 02                                  | Коммунальное хозяйство                       | 104 507,8                       | 11,2                            | 172 101,6      | 100,0                        | 240 743,3      | 100,0                           |
| 06 00                                  | Охрана окружающей среды                      | 824 960,0                       | 88,8                            | 0,0            | 0,0                          | 0,0            | 0,0                             |
| 06 02                                  | Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 824 960,0                       | 88,8                            | 0,0            | 0,0                          | 0,0            | 0,0                             |
| ИТОГО:                                 |                                              | 929 467,8                       | 100,0                           | 172 101,6      | 100,0                        | 240 743,3      | 100,0                           |

Наибольший объем средств (88,8% бюджетных инвестиций) в 2025 году предусмотрен проектом бюджета по подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод», в рамках которого осуществляется строительство городских канализационных очистных сооружений производительностью 30 000 м. куб. в сутки (Федеральный проект «Вода России»).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения, в том числе:

на реконструкцию котельной №1 г. Лыткарино в 2025 году в объеме 104 507,8 тыс. рублей;

на строительство блочно-модульной котельной мощностью 6,9 МВт по адресу: Московская область, г. Лыткарино, 6 мкр., стр.31 в 2026 году в объеме 51 481,3 тыс. рублей, в 2027 году - 120 123,0 тыс. рублей;



на строительство блочно-модульной котельной мощностью 9,7 МВт по адресу: Московская область, г. Лыткарино, мкр.6, стр.30 в 2026 - 2027 годах в объеме 120 620,3 тыс. рублей ежегодно.

**По результатам проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов установлено следующее.**

Абзацем третьим статьи 3 проекта бюджета предлагается к утверждению «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» (далее - Ведомственная структура расходов) (Приложение №3 к проекту бюджета).

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

Сопоставить объемы расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2025 год с ожидаемым исполнением в 2024 году не представилось возможным, так как оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год, представленная в составе материалов к проекту бюджета, отражена только по разделам, подразделам расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024-2027 годы представлено в Приложении №3 к настоящему заключению.

Наибольшая доля расходов на 2025-2027 года планируется по трем главным распорядителям бюджетных средств:

Управлению жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино в 2025 году - 48,1%, в 2026 году - 22,3%, в 2027 году - 24,3%;

Управлению образования города Лыткарино в 2025 году - 26,5%, в 2026 году - 41,9%, в 2027 году - 40,1%;

Администрации городского округа Лыткарино в 2025 году - 23,4%, в 2026 году - 32,8%, в 2027 году - 32,7%.

По сравнению с 2024 годом, на 2025 год увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 3 главным распорядителям бюджетных средств - Администрации городского округа Лыткарино - на 1,7% (с 1 120 392,3 тыс. рублей до 1 139 554,6 тыс. рублей), Финансовому управлению города Лыткарино - на 4,7% (с 31 511,6 тыс. рублей до 32 997,2 тыс. рублей) и Контрольно-счетной палате

городского округа Лыткарино - на 2,5% (с 11 186,9 тыс. рублей до 11 466,4 тыс. рублей). Уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 4 главным распорядителям бюджетных средств, из них наиболее значительное уменьшение предусмотрено по Комитету по управлению имуществом города Лыткарино - на 78,1% (с 179 523,2 тыс. рублей до 39 273,8 тыс. рублей). В 2024 году Комитету по управлению имуществом города Лыткарино были дополнительно предусмотрены средства на предоставление субсидии МП «Лыткаринская теплосеть» в размере 109 000,0 тыс. рублей и средства на социальные выплаты гражданам на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты в объеме 34 502,0 тыс. рублей.

По результатам проверки полноты, анализа обоснованности формирования обоснований прогнозируемых расходов на содержание и функционирование казенных учреждений, а также на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели были выявлены факты несоблюдения требований Порядка формирования и представления главными распорядителями средств бюджета города Лыткарино Московской области обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного распоряжением начальника Финансового управления города Лыткарино от 31.08.2015 №23 (далее – Порядок от 31.08.2015 №23), Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино Московской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных распоряжением начальника Финансового управления города Лыткарино от 26.08.2020 №20 (далее - Методика планирования от 26.08.2020 №20), в части несоответствия формы и содержания «Обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в части работников органов местного самоуправления, избирательной комиссии муниципального образования город Лыткарино Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» формам, утвержденным Порядком от 31.08.2015 №23.

Выявлены факты несоответствия форм «Обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» и «Обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на иные цели», сформированных Управлением образования г. Лыткарино, формам, утвержденным Порядком от 31.08.2015 №23 в части отсутствия установленных разделов (2.1.1. и 2.3.1.) и применения формы, определенной для муниципального задания для иных целей.

## **6. Муниципальные программы городского округа Лыткарино и непрограммные направления деятельности**

Статьей 3 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению №4 к проекту бюджета по муниципальным программам городского округа Лыткарино:

на 2025 год по 16 муниципальным программам г.о. Лыткарино - 4 829 922,1 тыс. рублей (99,1% общего объема расходов);

на 2026 год по 15 муниципальным программам г.о. Лыткарино - 3 057 607,5 тыс. рублей (97,5% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

на 2027 год по 14 муниципальным программам г.о. Лыткарино - 3 069 964,3 тыс. рублей (96,0% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Перечень муниципальных программ г.о. Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов, был утвержден постановлением главы г.о. Лыткарино от 21.08.2024 №520-п (далее - Перечень), что соответствует требованиям ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 13 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам г.о. Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2024-2027 годы представлено в Приложении №4 к настоящему заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, и сопоставления их с утвержденными расходами на 2024 год, в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 14.12.2023 №423/49 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 31.10.2024 №524/61), установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2025 году составляет 4 829 922,1 тыс. рублей, что на 467 598,8 тыс. рублей или на 8,8% меньше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2024 год (5 297 520,9 тыс. рублей), в 2026 году - 3 057 607,5 тыс. рублей (на 1 772 314,6 тыс. рублей или на 36,7% ниже



плановых назначений 2025 года), в 2027 году - 3 069 964,3 тыс. рублей (на 12 356,8 тыс. рублей или на 0,4% выше плановых назначений 2026 года).

По сравнению с 2024 годом, проектом бюджета предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований в 2025 году по 5 муниципальным программам городского округа Лыткарино:

«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 20 204,6 тыс. рублей или на 1,2% (с 1 716 043,3 тыс. рублей до 1 736 247,9 тыс. рублей);

«Спорт» на 15 294,4 тыс. рублей или на 12,9% (с 118 116,1 тыс. рублей до 133 410,5 тыс. рублей);

«Социальная защита населения» на 4 161,0 тыс. рублей или на 24,3% (с 17 200,0 тыс. рублей до 21 361,0 тыс. рублей);

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2 450,0 тыс. рублей или в 5,5 раз (с 550,0 тыс. рублей до 3 000,0 тыс. рублей);

«Цифровое муниципальное образование» на 1,0% на 567,0 тыс. рублей (с 55 980,0 тыс. рублей до 56 547,0 тыс. рублей).

Значительное снижение размера бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ отмечается по 6 программам:

«Формирование современной комфортной городской среды» на 289 718,1 тыс. рублей или на 25,9% (с 1 117 269,7 тыс. рублей до 827 551,6 тыс. рублей);

«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 100 743,2 тыс. рублей или на 21,3% (с 473 290,1 тыс. рублей до 372 546,9 тыс. рублей);

«Жилище» на 44 324,3 тыс. рублей или на 63,4% (с 69 929,3 тыс. рублей до 25 605,0 тыс. рублей);

«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 16 273,5 тыс. рублей или на 20,0% (с 1 716 043,3 тыс. рублей до 1 736 247,9 тыс. рублей);

«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 5 121,2 тыс. рублей или на 25,2% (с 20 319,7 тыс. рублей до 15 198,5 тыс. рублей);

«Архитектура и градостроительство» на 4 990,0 тыс. рублей или на 96,0% (с 5 200,0 тыс. рублей до 210,0 тыс. рублей).

Одновременно с проектом бюджета были представлены паспорта 17 из 19 муниципальных программ, утвержденных Перечнем.

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

В проекте решения о бюджете не предусмотрены расходы:

в 2025 году по 3 муниципальным программам - «Здравоохранение», «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры»;

в плановом периоде 2026 года по 4 муниципальным программам - «Здравоохранение», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»;

в плановом периоде 2027 года по 5 муниципальным программам - «Здравоохранение», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» и «Архитектура и градостроительство».

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

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 3 федеральных проектов, входящих в состав 3 национальных проектов, в объеме – 953 807,5 тыс. рублей или 19,6% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино.

На плановый период 2026 года предусмотрены бюджетные ассигнования по 2 федеральным проектам, входящих в состав 2 национальных проектов в объеме 37 821,8 тыс. рублей или 1,2% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино, на 2027 год предусмотрены бюджетные ассигнования по 1 федеральному проекту, входящего в состав 1 национального проекта в объеме 242 420,0 тыс. рублей или 7,8% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию федеральных проектов в 2025 - 2027 годах, представлены в Таблице №4.

Таблица №4

| Наименование<br>национального<br>проекта | Наименование<br>федерального<br>проекта   | Наименование муниципальной<br>программы                                                  | Объемы бюджетных<br>ассигнований, тыс. рублей |          |           |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------|-----------|
|                                          |                                           |                                                                                          | 2025                                          | 2026     | 2027      |
| 1                                        | 2                                         | 3                                                                                        | 4                                             | 5        | 6         |
| «Экологическое благополучие»             | «Вода России »                            | «Развитие инженерной инфраструктуры, Энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» | 824 960,0                                     | 0,0      | 0,0       |
| «Молодежь и дети»                        | «Педагоги и наставники»                   | «Образование»                                                                            | 20 502,5                                      | 20 852,4 | 0,0       |
| «Инфраструктура для жизни»               | «Формирование комфортной городской среды» | «Формирование современной комфортной городской среды»                                    | 108 345,0                                     | 16 969,4 | 242 420,0 |
| Итого:                                   |                                           |                                                                                          | 953 807,5                                     | 37 821,8 | 242 420,0 |

В представленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах отсутствуют обоснования финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальных программ, что не позволяет провести взаимоувязанную

и комплексную оценку достижения приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа Лыткарино в 2025 - 2027 годах, подтвердить целесообразность, а также результативности и эффективности использования финансовых ресурсов:

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

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

### **Непрограммные направления деятельности**

Статьей 3 проекта предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению 4 к проекту бюджета по непрограммным направлениям деятельности – 42 373,7 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов на 2025 год, 30 069,2 тыс. рублей или 1,0% общего объема расходов на 2026 год, 30 067,6 тыс. рублей или 1,0% общего объема расходов на 2027 год.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются на:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления г.о. Лыткарино: в 2025 - 2027 годах - 27 504,3 тыс. рублей ежегодно;

проведение выборов: в 2025 году - 6 400,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 - 2027 годов расходы не предусмотрены;

резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий: в 2025 году - 1 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы не предусмотрены;

денежные выплаты почетным гражданам: в 2025 году - 331,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы не предусмотрены;

иные непрограммные расходы (обеспечение участия городского округа Лыткарино в государственных программах Московской области): в 2025 году - 6 524,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 года - 2 564,9 тыс. рублей, 2027 года - 2 563,3 тыс. рублей.



По сравнению с 2024 годом (5-е уточнение бюджета городского округа Лыткарино) общий объем расходов, предусмотренных представленным проектом бюджета на непрограммные расходы, снизился с 167 788,0 тыс. рублей до 42 373,7 тыс. рублей или в 4 раза.

Доля непрограммных расходов уменьшается на 2,2% - с 3,1% в 2024 году до 0,9% в 2025 году, в плановом периоде 2026 года наблюдается незначительное увеличение доли на 0,1% относительно 2025 года, а в плановом периоде 2027 года уменьшение на 0,1% относительно показателей 2026 года.

## **7. Межбюджетные трансферты**

В 2025 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены проектом бюджета городского округа Лыткарино (в приложении №1) в объеме – 2 736 664,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов – 1 223 921,0 тыс. рублей и 1 223 973,5 тыс. рублей соответственно.

В составе межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в бюджет 2025-2027 годов, предлагается утвердить:

- субсидии (в 2025 году – 1 880 892,1 тыс. рублей, в 2026 году – 392 340,9 тыс. рублей, в 2027 году – 416 911,8 тыс. рублей);

- субвенции (в 2025 году – 765 209,0 тыс. рублей, в 2026 году – 759 480,7 тыс. рублей, в 2027 году – 755 814,7 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (в 2025 году – 90 563,6 тыс. рублей, в 2026 году – 72 099,4 тыс. рублей, в 2027 году – 51 247,0 тыс. рублей).

В структуре межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, основная доля приходится на субсидии. Доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2025 году составит 68,7% (в 2024 году - 71,4%), в 2026 году - 32,0%, в 2027 году - 34,1%.

Доля субвенций в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2025 году составит 28,0% (в 2024 году – 26,9%), в 2026 году – 62,1%, в 2027 году – 61,7%.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2025 году составит 3,3% (в 2024 году – 1,7%), в 2026 году – 5,9%, в 2027 году – 4,2%.

Наибольшая доля (более 60% от общего объема) субсидий, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино, в 2025 году направляется в виде субсидии на сокращение доли загрязненных сточных вод в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в размере 816 710,4 тыс. рублей (43,4%) и субсидии на

реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения будет направлена в 2025 году в объеме 396 736,7 тыс. рублей или 21,1% от общего объема субсидий.

В структуре субвенций, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино, наибольшую долю составят субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), которые будут направлены в объеме 720 745,0 тыс. рублей ежегодно (2025 - 2027 годах), что составит в 2025 году – 94,2%, в 2026 году – 94,9%, в 2027 году – 95,4% от общего объема субвенций.

Основная доля иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Лыткарино приходится на выплаты ежемесячных доплат за напряженный труд работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций, предусмотренные в проекте бюджета в объемах 51 247,0 тыс. рублей ежегодно (2025 - 2027 годах), что составит в 2025 году – 56,6%, в 2026 году – 71,1%, в 2027 году – 100,0% от общего объема иных межбюджетных трансфертов.

В результате анализа объемов доходов, планируемых к поступлению за счет средств межбюджетных трансфертов, указанных в приложении 1 к проекту, с объемами межбюджетных трансфертов, указанных в Законе Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», принятого постановлением Московской областной Думы от 28.11.2024 №17/99-П, нарушений не установлено.

## **8. Резервный фонд**

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

Статьей 12 проекта решения о бюджете предлагается установить резервный фонд Администрации г.о. Лыткарино на 2025 год в размере 613,9 тыс. рублей. Размер резервного фонда Администрации г.о. Лыткарино на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда 2025 года в соответствии с требованиями части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год.

### **9. Дорожный фонд городского округа Лыткарино**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г.о. Лыткарино предусмотрен статьей 11 проекта бюджета в размерах:

2025 год – 87 389,0 тыс. рублей;

2026 год – 92 020,0 тыс. рублей;

2027 год – 96 070,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год, по сравнению с утвержденными значениями 2024 года запланирован с ростом на 79 183,96 тыс. рублей (в 10,7 раз), на 2026 год по сравнению с плановыми значениями 2025 года - с ростом на 4 631,0 тыс. рублей или на 5,3%, в 2027 году - с ростом на 4 050,0 тыс. рублей или на 4,4% относительно плановых значений 2026 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете г.о. Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

### **10. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Лыткарино и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино**

Проектом предусмотрено формирование бюджета городского округа Лыткарино на 2025-2027 годы без дефицита/профицита.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 16 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов согласно приложению 7 к проекту бюджета.

Проверкой соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка №82н от 24.05.2022 в части отнесения источников внутреннего



финансирования дефицита бюджета, отраженных в проекте, к соответствующим кодам бюджетной классификации расхождений не установлено.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

## **11. Муниципальный долг городского округа Лыткарино**

Основными направлениями долговой политики муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов, утвержденными постановлением главы г.о. Лыткарино №633-п от 15.10.2024, определено, что политика в области муниципального долга в 2025 году и плановом периоде 2026 - 2027 годов будет направлена на поддержание объема муниципальных заимствований на экономически безопасном уровне, в том числе путем оптимизации структуры заимствований и равномерного распределения во времени связанных с муниципальным долгом городского округа Лыткарино платежей.

Статьей 13 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

на 1 января 2026 года – 214 294,3 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года - 214 294,3 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года - 214 294,3 тыс. рублей.

Статьей 14 проекта бюджета установлен предельный объем заимствований городского округа Лыткарино в течение 2025 года в сумме 105 547,9 тыс. рублей, 2026 года в сумме 214 294,3 тыс. рублей, 2027 года в сумме 214 294,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2025 года составит 214 294,3 тыс. рублей.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2025 составит 10,6%, на 01.01.2026 – 10,0%, на 01.01.2027 – 11,2%.

Статьей 15 проекта бюджета установлен объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на обслуживание муниципального долга:

на 2025 год - 4 534,5 тыс. рублей;

на 2026 год - 40 146,5 тыс. рублей;

на 2027 год - 53 573,6 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году вырастут на 4 223,3 тыс. рублей (или в 14,6 раз) по сравнению с расходами 2024 года (311,2 тыс. рублей).

## **12. Муниципальные гарантии**

Согласно Приложению 12 проекта бюджета предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов не предусмотрены.

## **13. Выводы**

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

**13.1.** Проект бюджета городского округа Лыткарино, а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 15 ноября 2024 года, т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**13.2.** Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период и опубликован на сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино», что соответствует

требованиям статей 36, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

**13.3.** В соответствии с проектом решения в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2024 года предусматривается снижение доходов бюджета на 363 991,9 тыс. рублей или на 6,9%, в основном за счет сокращения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2026 году относительно прогноза 2025 года уменьшение на 1 736 830,3 тыс. рублей или 35,6%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года - рост на 63 308,8 тыс. рублей или 2,0%. В целом за 2025-2027 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 38,9% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

Согласно представленному проекту бюджета - общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2025 году с уменьшением к общему объему ожидаемого исполнения 2024 года на 607 875,8 тыс. рублей или 11,1%, в 2026 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2025 года на 1 736 830,3 тыс. рублей или 35,6%, в 2027 году – с увеличением на 63 308,8 тыс. рублей или 2,0% к прогнозу 2026 года.

В проекте решения устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2026 год в объеме 47 788,8 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год - в объеме 98 742,4 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 9 части 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино предусмотрены в размере 13 941,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025-2027 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Московской области на 2025-2027 годы, одобренного постановлением главы городского округа Лыткарино от 10.10.2024 №627-п, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленными одновременно с проектом.



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

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проекта бюджета, а также Перечень главных администраторов доходов и Реестр источников доходов сформированы с нарушением требований приказа Минфина России от 10.06.2024 №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Доходы бюджета предусматриваются в 2025 году в объеме 4 872 295,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 135 465,5 тыс. рублей, в 2027 году – 3 198 774,3 тыс. рублей и будут сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2025 году составит 95,6% общего объема доходов бюджета городского округа Лыткарино, в 2026 году – 92,9%, в 2027 году – 93,3%.

В структуре доходов 2025 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета дополнительного норматива по НДФЛ) на 18,3% относительно ожидаемого исполнения в 2024 году, в 2026 году – рост составит 11,5% к предыдущему периоду и в 2027 году на 12,0% к 2026 году.

Поступления неналоговых доходов в 2025 году сократятся на 4,0% по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года. В 2026 году относительно прогноза 2025 года планируется рост данного доходного источника на 3,2%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года - снижение на 3,2%.

Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением налоговых льгот в 2025-2027 годах прогнозируются в объеме 33 322,0 тыс. рублей ежегодно.

Результаты проверки соответствия методик прогнозирования поступлений доходов, администрируемых главными администраторами доходов, Общим требованиями №574, показали несоответствие методик прогнозирования Администрации г.о. Лыткарино, Управления образования г. Лыткарино, вышеуказанным требованиям.

Проверкой соответствия применяемых методов и алгоритмов расчета прогноза доходов методикам прогнозирования, а также Общим требованиям №574-п выявлены факты формирования главными администраторами прогноза доходов, а также расчетов к проекту бюджета не в соответствии с утвержденными методиками (по доходам, администрируемым Управлением образования г. Лыткарино, Администрацией г.о. Лыткарино).

Общая сумма преференций хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате путем передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью, а также по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов запланирована с завышением на 19 951,74 тыс. рублей.

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

В проекте бюджета общий объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется к утверждению: 2025 год в сумме – 4 872 295,8 тыс. рублей, 2026 год в сумме – 3 135 465,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 47 788,8 тыс. рублей, 2027 год в сумме – 3 198 774,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 98 742,4 тыс. рублей.

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

Реестр расходных обязательств г.о. Лыткарино соответствует по форме требованиям пункта 6 Порядка №28-п.

При проверке полноты отражения информации, включенной в Реестр расходных обязательств, нарушений не выявлено.

В ходе проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в Реестре расходных обязательств г.о. Лыткарино, объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту бюджета, расхождений не выявлено.

Анализ нормативных правовых актов, принятых Финансовым управлением города Лыткарино, по вопросам планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период выявил несоответствие норм, установленных Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино Московской области на очередной финансовый год плановый период, утвержденной распоряжением

начальника Финансового управления города Лыткарино от 26.08.2020 №20, нормам действующего законодательства, в части: планирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, социальное обеспечение населения, на обеспечение выполнения функций казенных учреждений.

В 2025 году структура расходов бюджета городского округа Лыткарино имеет двойную направленность – с одной стороны более 50,0% расходов предусмотрено бюджетом на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства и охрану окружающей среды, которые в плановом периоде 2026-2027 годов имеют тенденцию к снижению, с другой стороны сохраняется социальная направленность расходов бюджета, имеющая тенденцию к росту в плановом периоде 2026-2027 годов.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию 16 муниципальных программ в 2025 году составляет 4 829 922,1 тыс. рублей, что на 467 598,8 тыс. рублей или на 8,8% меньше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2024 год, в 2026 году - 3 057 607,5 тыс. рублей, что на 36,7% ниже плановых назначений 2025 года, в 2027 году - 3 069 964,3 тыс. рублей, или на 0,4% выше плановых назначений 2026 года.

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

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 3 федеральных проектов, входящих в состав 3 национальных проектов, в объеме – 953 807,5 тыс. рублей или 19,6% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино. На плановый период 2026 года предусмотрены бюджетные ассигнования по 2 федеральным проектам, входящих в состав 2 национальных проектов в объеме 37 821,8 тыс. рублей или 1,2% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино, на 2027 год предусмотрены бюджетные ассигнования по 1 федеральному проекту, входящего в состав 1 национального проекта в объеме 242 420,0 тыс. рублей или 7,8% общего объема расходов бюджета г.о. Лыткарино.

В представленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах отсутствуют обоснования финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальных программ, что не позволяет провести взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа Лыткарино в 2025 - 2027 годах, подтвердить целесообразность и результативность использования финансовых ресурсов.

По сравнению с 2024 годом общий объем расходов, предусмотренных на непрограммные расходы, снизился с 167 788,0 тыс. рублей до 42 373,7 тыс. рублей



или в 4 раза. Доля непрограммных расходов уменьшается на 2,2% - с 3,1% в 2024 году до 0,9% в 2025 году, в плановом периоде 2026 года наблюдается не значительное увеличение доли на 0,1% относительно 2025 года, а в плановом периоде 2027 года уменьшение на 0,1% относительно показателей 2026 года.

**13.6.** В 2025 году поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены проектом бюджета городского округа Лыткарино в объеме – 2 736 664,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов – 1 223 921,0 тыс. рублей и 1 223 973,5 тыс. рублей соответственно.

В результате анализа объемов доходов, планируемых к поступлению за счет средств межбюджетных трансфертов, указанных в приложении 1 к проекту, с объемами межбюджетных трансфертов, указанных в Законе Московской области «О бюджете Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», принятого постановлением Московской областной Думы от 28.11.2024 №17/99-П, нарушений не установлено.

**13.7.** Размер резервного фонда 2025 года в соответствии с требованиями части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2025 год.

**13.8.** Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2025 год, по сравнению с утвержденными значениями 2024 года запланирован с ростом на 79 183,96 тыс. рублей (в 10,7 раз), на 2026 год по сравнению с плановыми значениями 2025 года - с ростом на 4 631,0 тыс. рублей или на 5,3%, в 2027 году - с ростом на 4 050,0 тыс. рублей или на 4,4% относительно плановых значений 2026 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в бюджете г.о. Лыткарино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

**13.9.** Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем заимствований городского округа Лыткарино соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2025 года составит 214 294,3 тыс. рублей.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2025 составит 10,6%, на 01.01.2026 – 10,0%, на 01.01.2027 – 11,2%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году вырастут на 4 223,3 тыс. рублей (или в 14,6 раз) по сравнению с расходами 2024 года (311,2 тыс. рублей)

**13.10.** Предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов не предусмотрены.

## **14. Предложения**

### **По проекту бюджета:**

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

2. Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Лыткарино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проекта бюджета привести в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 10.06.2024 №85н.

### **Финансовому Управлению города Лыткарино:**

3. Перечень главных администраторов доходов и Реестр источников доходов привести в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 10.06.2024 №85н.

Председатель



А. В. Голованова

## Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2023-2027 годах

| № п/п | Наименование доходов                                                                            | 2023 год                         |                        |                         |                                       | 2024 год                                                   |                                               |                         |                                               | 2025 год                         |                         |                                       | 2026 год                         |                         |                 | 2027 год                         |                         |                 |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------|
|       |                                                                                                 | Утвержденный бюджет, тыс. рублей | Поступило, тыс. рублей | Доля к всего доходов, % | Исполнение к утвержденному бюджету, % | Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей | Ожидаемое исполнение за 2024 год, тыс. рублей | Доля к всего доходов, % | Ожидаемое исполнение к утвержденному плану, % | Плановые назначения, тыс. рублей | Доля к всего доходов, % | в % к ожидаемому исполнению 2024 года | Плановые назначения, тыс. рублей | Доля к всего доходов, % | в % к 2025 году | Плановые назначения, тыс. рублей | Доля к всего доходов, % | в % к 2026 году |
| 1     | 2                                                                                               | 3                                | 4                      | 5                       | 6                                     | 7                                                          | 8                                             | 9                       | 10                                            | 11                               | 12                      | 13                                    | 14                               | 15                      | 16              | 17                               | 18                      | 19              |
| 1     | <b>Налоговые доходы</b>                                                                         | <b>1 251 184,9</b>               | <b>1 244 185,7</b>     | <b>31,9</b>             | <b>99,4</b>                           | <b>1 776 803,7</b>                                         | <b>1 790 329,1</b>                            | <b>34,2</b>             | <b>100,8</b>                                  | <b>1 919 748,0</b>               | <b>39,4</b>             | <b>107,2</b>                          | <b>1 688 812,0</b>               | <b>53,9</b>             | <b>88,0</b>     | <b>1 759 218,0</b>               | <b>55,0</b>             | <b>104,2</b>    |
| 1.1   | Налог на доходы физических лиц, в том числе:                                                    | 715 862,0                        | 715 862,0              | 18,3                    | 100,0                                 | 1 172 962,9                                                | 1 172 962,9                                   | 22,4                    | 100,0                                         | 1 212 758,0                      | 24,9                    | 103,4                                 | 908 850,0                        | 29,0                    | 75,0            | 881 217,0                        | 27,6                    | 97,0            |
| 1.1.1 | НДФЛ по доп нормативу                                                                           | 431 403,49                       | 431 403,49             | -                       | 100,0                                 | 785 515,9                                                  | 785 515,9                                     | -                       | 100,0                                         | 731 102,0                        | -                       | 93,1                                  | 362 903,0                        | -                       | 49,6            | 274 266,0                        | -                       | 75,6            |
| 1.2   | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации               | 7 265,0                          | 7 265,0                | 0,2                     | 100,0                                 | 7 926,0                                                    | 7 926,0                                       | 0,2                     | 100,0                                         | 8 120,0                          | 0,2                     | 102,4                                 | 8 720,0                          | 0,3                     | 107,4           | 9 118,0                          | 0,3                     | 104,6           |
| 1.3   | Налоги на совокупный доход                                                                      | 215 764,0                        | 204 766,5              | 5,3                     | 94,9                                  | 277 049,8                                                  | 290 043,0                                     | 5,5                     | 104,7                                         | 368 849,0                        | 7,6                     | 127,2                                 | 433 198,0                        | 13,8                    | 117,4           | 521 680,0                        | 16,3                    | 120,0           |
| 1.4   | Налоги на имущество                                                                             | 303 411,9                        | 308 339,7              | 7,9                     | 101,6                                 | 307 458,0                                                  | 307 990,2                                     | 5,9                     | 100,2                                         | 317 323,0                        | 6,5                     | 103,0                                 | 324 699,0                        | 10,4                    | 102,3           | 333 227,0                        | 10,4                    | 102,6           |
| 1.5   | Государственная пошлина                                                                         | 8 882,0                          | 7 940,0                | 0,2                     | 89,4                                  | 11 407,0                                                   | 11 407,0                                      | 0,2                     | 100,0                                         | 12 698,0                         | 0,2                     | 111,3                                 | 13 345,0                         | 0,4                     | 105,1           | 13 976,0                         | 0,4                     | 104,7           |
| 1.6   | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам          | -                                | 12,5                   | -                       | -                                     | -                                                          | -                                             | -                       | -                                             | -                                | -                       | -                                     | -                                | -                       | -               | -                                | -                       | -               |
| 2     | <b>Неналоговые доходы</b>                                                                       | <b>165 674,9</b>                 | <b>172 674,1</b>       | <b>4,4</b>              | <b>104,2</b>                          | <b>223 515,8</b>                                           | <b>224 853,1</b>                              | <b>4,3</b>              | <b>100,6</b>                                  | <b>215 883,1</b>                 | <b>4,4</b>              | <b>96,0</b>                           | <b>222 732,5</b>                 | <b>7,1</b>              | <b>103,2</b>    | <b>215 582,8</b>                 | <b>6,7</b>              | <b>96,8</b>     |
| 2.1   | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 133 953,9                        | 133 953,9              | 3,4                     | 100,0                                 | 173 006,0                                                  | 173 900,1                                     | 3,3                     | 100,5                                         | 200 293,9                        | 4,1                     | 115,2                                 | 200 684,2                        | 6,4                     | 100,2           | 200 776,4                        | 6,2                     | 100,0           |
| 2.2   | Платежи при пользовании природными ресурсами                                                    | 448,0                            | 4 074,1                | 0,1                     | 909,4                                 | 2 439,1                                                    | 2 702,8                                       | 0,1                     | 110,8                                         | 1 878,8                          | 0,04                    | 69,5                                  | 1 878,8                          | 0,1                     | 100,0           | 1 878,8                          | 0,1                     | 100,0           |
| 2.3   | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства                       | 1 090,3                          | 1 090,3                | 0,1                     | 100,0                                 | 5 537,3                                                    | 5 563,3                                       | 0,1                     | 100,5                                         | -                                | -                       | -                                     | -                                | -                       | -               | -                                | -                       | -               |
| 2.4   | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                                         | 20 048,5                         | 20 048,5               | 0,5                     | 100,0                                 | 27 081,3                                                   | 27 081,3                                      | 0,5                     | 100,0                                         | 5 468,9                          | 0,1                     | 20,2                                  | 10 331,4                         | 0,3                     | 188,9           | 3 012,0                          | 0,1                     | 29,2            |
| 2.5   | Штрафы, санкции, возмещения ущерба                                                              | 9 096,2                          | 7 558,8                | 0,2                     | 83,1                                  | 5 750,5                                                    | 5 786,0                                       | 0,1                     | 100,6                                         | 2 846,2                          | 0,06                    | 49,2                                  | 2 885,3                          | 0,1                     | 101,4           | 2 700,00                         | 0,1                     | 93,6            |
| 2.6   | Прочие неналоговые доходы                                                                       | 1 038,0                          | 5 948,5                | 0,1                     | 573,1                                 | 9 701,6                                                    | 9 819,6                                       | 0,2                     | 101,2                                         | 5 395,3                          | 0,1                     | 54,9                                  | 6 952,8                          | 0,2                     | 128,9           | 7 215,6                          | 0,2                     | 103,8           |
| 3     | <b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>                                                     | <b>1 416 859,8</b>               | <b>1 416 859,8</b>     | <b>36,3</b>             | <b>100,0</b>                          | <b>2 000 319,5</b>                                         | <b>2 015 182,2</b>                            | <b>38,5</b>             | <b>100,7</b>                                  | <b>2 135 631,1</b>               | <b>43,8</b>             | <b>106,0</b>                          | <b>1 911 544,5</b>               | <b>61,0</b>             | <b>89,5</b>     | <b>1 974 800,8</b>               | <b>61,7</b>             | <b>103,3</b>    |
| 4     | <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>                                                                | <b>2 488 667,7</b>               | <b>2 488 667,7</b>     | <b>63,7</b>             | <b>100,0</b>                          | <b>3 221 105,5</b>                                         | <b>3 221 105,5</b>                            | <b>61,5</b>             | <b>100,0</b>                                  | <b>2 736 664,7</b>               | <b>56,2</b>             | <b>85,0</b>                           | <b>1 223 921,0</b>               | <b>39,0</b>             | <b>44,7</b>     | <b>1 223 973,5</b>               | <b>38,3</b>             | <b>100,0</b>    |
| 5     | <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>                                                                            | <b>3 905 527,5</b>               | <b>3 905 527,5</b>     | <b>100,0</b>            | <b>100,0</b>                          | <b>5 221 425,0</b>                                         | <b>5 236 287,7</b>                            | <b>100,0</b>            | <b>100,3</b>                                  | <b>4 872 295,8</b>               | <b>100,0</b>            | <b>93,1</b>                           | <b>3 135 465,5</b>               | <b>100,0</b>            | <b>64,4</b>     | <b>3 198 774,3</b>               | <b>100,0</b>            | <b>102,0</b>    |



## Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2024-2027 годы

| Наименование расходов                                       | 2024 год                         |                              |                                   |                              |                             | 2025 год                         |                              |                                       | 2026 год                         |                              |                 | 2027 год                         |                              |                 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------|
|                                                             | Утвержденный бюджет, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | Ожидаемое исполнение, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к утвержденному бюджету | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к ожидаемому исполнению 2024 года | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2025 году | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2026 году |
| 1                                                           | 2                                | 3                            | 4                                 | 5                            | 6                           | 7                                | 8                            | 9                                     | 10                               | 11                           | 12              | 13                               | 14                           | 15              |
| Общегосударственные вопросы                                 | 473 245,0                        | 8,7                          | 488 107,7                         | 8,9                          | 103,1                       | 417 791,6                        | 8,6                          | 85,6                                  | 338 910,4                        | 10,8                         | 81,1            | 324 265,6                        | 10,1                         | 95,7            |
| Национальная оборона                                        | 4 924,2                          | 0,1                          | 4 924,2                           | 0,1                          | 100,0                       | 5 293,4                          | 0,1                          | 107,5                                 | 4 934,7                          | 0,2                          | 93,2            | 5 128,5                          | 0,2                          | 103,9           |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 47 118,8                         | 0,9                          | 47 118,8                          | 0,8                          | 100,0                       | 47 935,6                         | 1,0                          | 101,7                                 | 24 976,8                         | 0,8                          | 52,1            | 22 943,2                         | 0,7                          | 91,9            |
| Национальная экономика                                      | 186 658,3                        | 3,4                          | 186 658,3                         | 3,4                          | 100,0                       | 172 175,7                        | 3,5                          | 92,2                                  | 174 488,4                        | 5,6                          | 101,3           | 177 313,3                        | 5,5                          | 101,6           |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 1 649 318,1                      | 30,2                         | 1 649 318,1                       | 30,1                         | 100,0                       | 1 714 993,2                      | 35,2                         | 104,0                                 | 854 719,3                        | 27,3                         | 49,8            | 929 172,9                        | 29,0                         | 108,7           |
| Охрана окружающей среды                                     | 1 356 927,0                      | 24,8                         | 1 356 927,0                       | 24,8                         | 100,0                       | 825 094,0                        | 16,9                         | 60,8                                  | 134,0                            | 0,0                          | 0,1             | 134,0                            | 0,0                          | 100,0           |
| Образование                                                 | 1 345 952,0                      | 24,6                         | 1 345 952,0                       | 24,6                         | 100,0                       | 1 321 621,3                      | 27,1                         | 98,2                                  | 1 300 642,5                      | 41,5                         | 98,4            | 1 249 225,7                      | 39,1                         | 96,0            |
| Культура, кинематография                                    | 186 671,9                        | 3,4                          | 186 671,9                         | 3,4                          | 100,0                       | 179 457,0                        | 3,8                          | 96,1                                  | 167 612,1                        | 5,3                          | 93,4            | 152 887,6                        | 4,8                          | 91,2            |
| Здравоохранение                                             | 280,0                            | 0,0                          | 280,0                             | 0,0                          | 100,0                       | -                                | -                            | -                                     | -                                | -                            | -               | -                                | -                            | -               |
| Социальная политика                                         | 95 786,3                         | 1,7                          | 95 786,3                          | 1,7                          | 100,0                       | 49 989,0                         | 1,0                          | 52,2                                  | 56 706,1                         | 1,8                          | 113,4           | 54 173,5                         | 1,7                          | 95,5            |
| Физическая культура и спорт                                 | 118 116,1                        | 2,2                          | 118 116,1                         | 2,2                          | 100,0                       | 133 410,5                        | 2,7                          | 112,9                                 | 124 375,9                        | 3,9                          | 93,4            | 131 214,0                        | 4,1                          | 105,5           |
| Обслуживание государственного и муниципального долга        | 311,2                            | 0,0                          | 311,2                             | 0,0                          | 100,0                       | 4 534,5                          | 0,1                          | 1 457,1                               | 40 146,5                         | 1,3                          | 885,4           | 53 573,6                         | 1,7                          | 133,4           |
| Условно утвержденные расходы                                | -                                | -                            | -                                 | -                            | -                           | -                                | -                            | -                                     | 47 788,8                         | 1,5                          | -               | 98 742,4                         | 3,1                          | 206,6           |
| <b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>                                       | <b>5 465 308,9</b>               | <b>100</b>                   | <b>5 480 171,6</b>                | <b>100,0</b>                 | <b>100,3</b>                | <b>4 872 295,8</b>               | <b>100</b>                   | <b>89,1</b>                           | <b>3 135 465,5</b>               | <b>100</b>                   | <b>64,4</b>     | <b>3 198 774,3</b>               | <b>100</b>                   | <b>102,0</b>    |

**Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета  
городского округа Лыткарино на 2024-2027 годы**

| Код<br>ГРБС | Наименование<br>расходов                                                                                        | 2024 год                             |                                       | 2025 год                               |                                       |                                               | 2026 год                               |                                       |                          | 2027 год                               |                                       |                       |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
|             |                                                                                                                 | Уточненный<br>бюджет, тыс.<br>рублей | в % к<br>общему<br>объему<br>расходов | Плановые<br>назначения,<br>тыс. рублей | в % к<br>общему<br>объему<br>расходов | в % к<br>уточненно<br>му бюджету<br>2024 года | Плановые<br>назначения,<br>тыс. рублей | в % к<br>общему<br>объему<br>расходов | в %<br>к<br>2025<br>году | Плановые<br>назначения,<br>тыс. рублей | в % к<br>общему<br>объему<br>расходов | в % к<br>2026<br>году |
| 1           | 2                                                                                                               | 3                                    | 4                                     | 5                                      | 6                                     | 7                                             | 8                                      | 9                                     | 10                       | 11                                     | 12                                    | 13                    |
| 001         | Администрация<br>городского округа<br>Лыткарино                                                                 | 1 120 392,3                          | 20,5                                  | 1 139 554,6                            | 23,4                                  | 101,7                                         | 1 012 539,8                            | 32,8                                  | 88,9                     | 1 012 549,6                            | 32,7                                  | 100,0                 |
| 002         | Совет депутатов<br>городского округа<br>Лыткарино                                                               | 17 663,3                             | 0,3                                   | 17 213,6                               | 0,3                                   | 97,5                                          | 17 213,6                               | 0,6                                   | 100,0                    | 17 213,6                               | 0,5                                   | 100,0                 |
| 003         | Финансовое<br>управление города<br>Лыткарино                                                                    | 31 511,6                             | 0,6                                   | 32 997,2                               | 0,7                                   | 104,7                                         | 33 004,8                               | 1,1                                   | 100,0                    | 33 264,5                               | 1,1                                   | 100,8                 |
| 005         | Комитет по<br>управлению<br>имуществом города<br>Лыткарино                                                      | 179 523,2                            | 3,3                                   | 39 273,8                               | 0,8                                   | 21,9                                          | 28 171,9                               | 0,9                                   | 71,7                     | 27 671,9                               | 0,9                                   | 98,2                  |
| 901         | Управление<br>образования города<br>Лыткарино                                                                   | 1 322 302,9                          | 24,2                                  | 1 290 265,6                            | 26,5                                  | 97,6                                          | 1 295 117,3                            | 41,9                                  | 100,4                    | 1 243 592,0                            | 40,1                                  | 96,0                  |
| 902         | Управление жилищно-<br>коммунального<br>хозяйства и развития<br>городской<br>инфраструктуры города<br>Лыткарино | 2 782 728,7                          | 50,9                                  | 2 341 524,6                            | 48,1                                  | 84,1                                          | 690 157,9                              | 22,3                                  | 29,5                     | 754 263,9                              | 24,3                                  | 109,3                 |
| 904         | Контрольно-счетная<br>палата городского<br>округа Лыткарино                                                     | 11 186,9                             | 0,2                                   | 11 466,4                               | 0,2                                   | 102,5                                         | 11 471,4                               | 0,4                                   | 100,0                    | 11 476,4                               | 0,4                                   | 100,0                 |
|             | <b>ИТОГО РАХОДОВ</b>                                                                                            | <b>5 465 308,9</b>                   | <b>100,0</b>                          | <b>4 872 295,8</b>                     | <b>100,0</b>                          | <b>89,1</b>                                   | <b>3 087 676,7</b>                     | <b>100,0</b>                          | <b>63,4</b>              | <b>3 100 031,9</b>                     | <b>100,0</b>                          | <b>100,4</b>          |

**Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2024-2027 годы**

| Наименование расходов                                                                                                            | 2024 год                       |                              | 2025 год                         |                              |                                     | 2026 год                         |                              |                                      | 2027 год                         |                              |                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                                                  | Уточненный бюджет, тыс. рублей | В % к общему объему расходов | Плановые назначения, тыс. рублей | В % к общему объему расходов | В % к уточненному бюджету 2024 года | Плановые назначения, тыс. рублей | В % к общему объему расходов | В % к плановым назначениям 2025 года | Плановые назначения, тыс. рублей | В % к общему объему расходов | В % к плановым назначениям 2026 года |
| 1                                                                                                                                | 2                              | 3                            | 4                                | 5                            | 6                                   | 7                                | 8                            | 9                                    | 10                               | 11                           | 12                                   |
| МП «Здравоохранение»                                                                                                             | 280,0                          | 0,0                          | -                                | -                            | -                                   | -                                | -                            | -                                    | -                                | -                            | -                                    |
| МП «Культура и туризм»                                                                                                           | 251 989,4                      | 4,6                          | 227 839,1                        | 4,7                          | 90,4                                | 189 996,1                        | 6,0                          | 83,4                                 | 174 391,6                        | 5,5                          | 91,8                                 |
| МП «Образование»                                                                                                                 | 1 271 765,8                    | 23,2                         | 1 256 689,9                      | 25,8                         | 98,8                                | 1 262 280,6                      | 40,3                         | 100,4                                | 1 210 718,3                      | 37,8                         | 95,9                                 |
| МП «Социальная защита населения»                                                                                                 | 17 200,0                       | 0,3                          | 21 361,0                         | 0,4                          | 124,2                               | 21 607,0                         | 0,7                          | 101,2                                | 21 694,0                         | 0,7                          | 100,4                                |
| МП «Спорт»                                                                                                                       | 118 116,1                      | 2,2                          | 133 410,5                        | 2,7                          | 112,9                               | 124 375,9                        | 4,0                          | 93,2                                 | 131 214,0                        | 4,1                          | 105,5                                |
| МП «Развитие сельского хозяйства»                                                                                                | 954,0                          | 0,0                          | 919,0                            | 0,0                          | 96,3                                | 919,0                            | 0,0                          | 100,0                                | 919,0                            | 0,0                          | 100,0                                |
| МП «Экология и окружающая среда»                                                                                                 | 0,0                            | 0,0                          | 134,0                            | 0,0                          | -                                   | 134,0                            | 0,0                          | 100,0                                | 134,0                            | 0,0                          | 100,0                                |
| МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»                                                         | 81 416,1                       | 1,5                          | 65 142,6                         | 1,3                          | 80,0                                | 30 390,0                         | 1,0                          | 46,7                                 | 28 356,4                         | 0,9                          | 93,3                                 |
| МП «Жилище»                                                                                                                      | 69 929,3                       | 1,3                          | 25 605,0                         | 0,5                          | 36,6                                | 32 653,1                         | 1,1                          | 127,5                                | 30 120,5                         | 1,0                          | 92,2                                 |
| МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»                                                                    | 1 716 043,3                    | 31,4                         | 1 736 247,9                      | 35,6                         | 101,2                               | 392 942,5                        | 12,5                         | 22,6                                 | 240 743,3                        | 7,5                          | 61,3                                 |
| МП «Предпринимательство»                                                                                                         | 500,0                          | 0,0                          | -                                | -                            | -                                   | -                                | -                            | -                                    | -                                | -                            | -                                    |
| МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»                                                                            | 473 290,1                      | 8,7                          | 372 546,9                        | 7,7                          | 78,7                                | 326 025,9                        | 10,4                         | 87,5                                 | 325 279,2                        | 10,2                         | 99,8                                 |
| МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 20 319,7                       | 0,4                          | 15 198,5                         | 0,3                          | 74,8                                | 12 010,4                         | 0,4                          | 79,0                                 | 10 025,9                         | 0,3                          | 83,5                                 |
| МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»                                                                 | 96 717,4                       | 1,8                          | 87 519,1                         | 1,8                          | 90,5                                | 92 150,1                         | 2,9                          | 105,3                                | 96 070,0                         | 3,0                          | 104,3                                |



|                                                                                        |                    |              |                    |              |             |                    |              |             |                    |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|--------------|--------------|
| МП «Цифровое муниципальное образование»                                                | 55 980,0           | 1,0          | 56 547,0           | 1,2          | 101,0       | 55 636,0           | 1,7          | 98,4        | 53 039,0           | 1,6          | 95,3         |
| МП «Архитектура и градостроительство»                                                  | 5 200,0            | 0,1          | 210,0              | 0,0          | 4,0         | 210,0              | 0,0          | 100,0       | 0,0                | 0,0          | -            |
| МП «Формирование современной комфортной городской среды»                               | 1 117 269,7        | 20,4         | 827 551,6          | 17,0         | 74,1        | 516 276,9          | 16,5         | 62,4        | 747 259,1          | 23,4         | 144,7        |
| МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»                                  | -                  | -            | -                  | -            | -           | -                  | -            | -           | -                  | -            | -            |
| МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»                                 | 550,0              | 0,0          | 3 000,0            | 0,1          | 545,5       | 0,0                | 0,0          | -           | 0,0                | 0,0          | -            |
| <b>Итого программных расходов</b>                                                      | <b>5 297 520,9</b> | <b>96,9</b>  | <b>4 829 922,1</b> | <b>99,1</b>  | <b>91,2</b> | <b>3 057 607,5</b> | <b>97,5</b>  | <b>63,3</b> | <b>3 069 964,3</b> | <b>96,0</b>  | <b>100,4</b> |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 27 823,7           | 0,5          | 27 504,3           | 0,6          | 98,9        | 27 504,3           | 0,9          | 100,0       | 27 504,3           | 0,8          | 100,0        |
| Проведение выборов                                                                     | 0,0                | 0,0          | 6 400,0            | 0,15         | -           | 0,0                | 0,0          | -           | 0,0                | 0,0          | -            |
| Резервный фонд Администрации                                                           | 0,0                | 0,0          | 613,9              | 0,0          | -           | 0,0                | 0,0          | -           | 0,0                | 0,0          | -            |
| Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию ЧС и последствий стихийных бедствий      | 1 000,0            | 0,0          | 1 000,0            | 0,0          | 100,0       | 0,0                | 0,0          | -           | 0,0                | 0,0          | -            |
| Оплата исполнительных листов, судебных издержек                                        | 3 026,6            | 0,1          | -                  | -            | -           | -                  | -            | -           | -                  | -            | -            |
| Денежные выплаты почетным гражданам                                                    | 420,0              | 0,0          | 331,0              | 0,0          | 783,8       | 0,0                | 0,0          | -           | 0,0                | 0,0          | -            |
| Иные расходы                                                                           | 135 517,7          | 2,5          | 6 524,5            | 0,15         | 4,8         | 2 564,9            | 0,1          | 39,3        | 2 563,3            | 0,1          | 99,9         |
| <b>Итого непрограммных расходов</b>                                                    | <b>167 788,0</b>   | <b>3,1</b>   | <b>42 373,7</b>    | <b>0,9</b>   | <b>25,3</b> | <b>30 069,2</b>    | <b>1,0</b>   | <b>71,0</b> | <b>30 067,6</b>    | <b>0,9</b>   | <b>100,0</b> |
| <b>Итого программных и непрограммных расходов</b>                                      | <b>5 465 308,9</b> | <b>100,0</b> | <b>4 872 295,8</b> | <b>100,0</b> | <b>89,1</b> | <b>3 087 676,7</b> | <b>98,5</b>  | <b>63,4</b> | <b>3 100 031,9</b> | <b>96,9</b>  | <b>100,4</b> |
| Условно утвержденные расходы                                                           | -                  | -            | -                  | -            | -           | 47 788,8           | 1,5          | -           | 98 742,4           | 3,1          | 206,6        |
| <b>Итого расходов:</b>                                                                 | <b>5 465 308,9</b> | <b>100,0</b> | <b>4 872 295,8</b> | <b>100,0</b> | <b>89,1</b> | <b>3 135 465,5</b> | <b>100,0</b> | <b>64,4</b> | <b>3 198 774,3</b> | <b>100,0</b> | <b>102,0</b> |