



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОСТАЛЬ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

*144003 Московская область, г. Электросталь, ул. Мира, дом 5,
Телефон (8-496) 571-99-85, факс (8-496) 573-31-31, e-mail: kita11@mail.ru*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

12.12.2022г.

г. Электросталь

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Электросталь Московской области», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Электросталь Московской области, иными актами законодательства Российской Федерации, Московской области и городского округа Электросталь Московской области.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» является определение соответствия данного проекта бюджета, действующему бюджетному законодательству, основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Электросталь Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также анализ доходной и расходной частей бюджета.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, одновременно с проектом решения были представлены все необходимые документы.

Формирование прогнозных показателей бюджета происходило в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Электросталь Московской области на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Электросталь Московской области и сохранение его социальной направленности.

С 2015 года бюджет городского округа был переведен на программный формат. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области, перечень которых утвержден постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от

08.11.2022 № 1279/11 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области».

В представленном заключении использовались для сравнения данные бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2022 год, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 16.12.2021 № 106/22 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 24.11.2022 года) и данные отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022г. В соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2023-2025гг., утвержденного постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 27.10.2022 № 1226/10, который отражает тенденцию развития города. Прогноз социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2023-2025гг. разработан в порядке, установленном Постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 24.05.2017 № 322/5 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области». В основу составления бюджета положен базовый сценарий прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 г.г.

В соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2023 года.

В соответствии со ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект бюджета опубликован в печати. В соответствии со статьей 28 того же Федерального закона были проведены публичные слушания проекта бюджета.

В проекте бюджета соблюдена норма ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета городского округа Электросталь Московской области:

- доходы на 2023 год – 6 675 388,2 тыс. руб.;
- расходы на 2023 год – 6 675 388,2 тыс. руб.;
- дефицит в 2023 году – 0,0 тыс. руб.

Также, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- определена ведомственная структура расходов бюджета;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб.

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- на 2022 год в сумме 3 074 325,2тыс. руб.;
- на 2023 год в сумме 3 210 005,2 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 3 308 775,0тыс. руб.

- предельный объем муниципального долга:
- на 2023 год в размере 1 150 000,0 тыс. руб.;

на 2024 год в размере 1 200 000,0 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 1 200 000,0 тыс. руб.

Ожидаемый верхний предел муниципального долга городского округа по коммерческим кредитам по состоянию:

на 01 января 2024 года составляет 650 000,0 тыс. руб.

на 01 января 2025 года составляет 650 000,0 тыс. руб.

на 01 января 2026 года составляет 650 000,0 тыс. руб.

Предельный объем заимствований городского округа в течении:

2023 года в сумме 500 000,0 тыс. руб.;

2024 года в сумме 550 000,0 тыс. руб.;

2025 года в сумме 550 000,0 тыс. руб.

Предельный объем расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга:

на 2023 год в размере 4 800,0 тыс. руб.;

на 2024 год в размере 8 347,3 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 9 401,5 тыс. руб.

Размер резервного фонда Администрации городского округа в проекте бюджета:

на 2022 год в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда не превышает установленное ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение 3% общего объема расходов.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Финансирование дефицита бюджета планируется осуществлять за счет получения кредитов от Министерства экономики и финансов Московской области. Так же в 2023 году будут заключены договоры с кредитными организациями на погашение кассового разрыва в течении года.

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета установлены в соответствии с Приказом Минфина РФ № 82н от 24.05.2022г.

2. Анализ Прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Постановление Администрации городского округа Электросталь Московской области О прогнозе социально-экономического развития г.о. Электросталь МО на 2023-2025годы №1226/10 от 27.10.2022г. размещено в сети интернет на официальном сайте городского округа Электросталь Московской области.

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области (далее Прогноз СЭР):

- п. 1: разработан сроком на три года;

- п. 3: утвержден Постановлением Администрации г.о. Электросталь МО от 27.10.2022г. №1226/10.

В соответствии с п. 3 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на среднесрочный период,

утвержденного Постановлением Администрации г.о. Электросталь МО 24.05.2017 № 322/5 в Прогнозе СЭР на 2023-2025гг. разработаны два варианта прогноза:

- вариант 1 (базовый) - предполагает развитие с сохранением в прогнозируемом периоде тенденций развития экономики, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные возможности бюджета городского округа Электросталь Московской области, слабый рост потребительского спроса;

- вариант 2 (целевой) - вариант оживления и роста в экономике вследствие расширения инвестиционных программ хозяйствующих субъектов, поддержки государством внутреннего спроса и предложения, расширения банковского кредита.

3. Основные параметры бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с представленными материалами доходы и расходы бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов следующие:

Основные характеристики проекта бюджета	2022 год Плановые показатели Решения Совета депутатов о бюджете по состоянию на 24.11.2022г.	2023			2024		2025	
		Проект решения о бюджете, тыс. руб.	Отклонение к 2022 г., тыс. руб.	Отклонение к 2022 г., %	Проект решения о бюджете, тыс. руб.	Отклонение к 2023 г., тыс. руб.	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2024 г., тыс. руб.
Доходы всего, в т.ч.	6 481 524,9	6 675 388,2	193 863,3	103,0	6 929 473,2	254 085,0	7 119 204,0	189 730,8
Налоговые и неналоговые	2 865 269,6	3 601 063,0	735 793,4	125,7	3 719 468,0	118 405,0	3 810 429,0	90 961,0
Безвозмездные поступления	3 616 255,4	3 074 325,2	-541 930,2	85,0	3 210 005,2	135 680,0	3 308 775,0	98 769,8
Расходы	6 704 759,8	6 675 388,2	-29 371,6	99,6	6 743 473,2	68 085,0	6 869 204,0	125 730,8
Условно утвержденные расходы					186 000,0		25 000,0	-161 000,0
Дефицит	-223 234,9	0,0	-223 234,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уровень дефицита	0*	0,0	-	-	0,0	-	0,0	-

* С учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в размере 223 234,9 тыс. руб. дефицит бюджета составил 0,0 тыс.руб.

2023 год. Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 6 675 388,2 тыс. руб., что выше утвержденного уровня 2022 года на 193 863,3 тыс. руб. или на 3,00%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3 601 063,0 тыс. руб., что на 735 793,4 тыс. руб. или 25,70% выше уровня текущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 3 074 325,2 тыс. руб., что на 541 930,2 тыс. руб. или на 15,00% ниже уровня 2022 года.

Общий объем расходов в 2023 году предусмотрен в сумме 6 675 388,2 тыс. руб., что на 29 371,6 тыс. руб. или на 0,44% меньше утвержденного на 2022 год объема расходов.

Дефицит бюджета отсутствует.

2024 год. Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 6 929 473,2 тыс. руб., что на 254 085,0 тыс. руб. выше уровня 2023 года. Общий объем расходов в 2024 году предусмотрен в сумме 6 743 473,2 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему расходов 2023 года на 68 085,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета отсутствует.

2025 год. Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 7 119 204,0 тыс. руб., с увеличением к уровню 2024 года на 189 730,8 тыс. руб.

Общий объем расходов в 2024 году предусмотрен в сумме 6 869 204,0 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему расходов 2024 года на 125 730,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета отсутствует.

Сбалансированность бюджета городского округа Электросталь Московской области будет достигаться привлечением источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ **показателей сбалансированности местного бюджета** за 2020-2023гг.:

показатель	формула расчета, расчет 2023г.	значения			нормативное значение
		2022г.	2021г.	2020г.	
<p><u>Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета</u> характеризует степень покрытия общей суммы расходов муниципальных органов власти общими доходами местного бюджета.</p>	$K_{o.p.} = D/P,$ <p>где D – общая сумма доходов бюджета; P – общая сумма расходов бюджета</p> $K_{o.p.} = 6675388,2/6675388,2=1$	0,97	0,95	0,96	>1
<p>Если значение данного коэффициента близко к единице, то риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов незначителен. В 2023 г. показатель коэффициента равен 1. Больше чем за предыдущие периоды.</p>					
<p><u>Коэффициент покрытия дефицита муниципального бюджета</u> характеризует степень покрытия местного бюджета доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.</p>	$K_{сб} = \text{Деф}/\text{Д-БВП-НДоп}$ <p>где Деф – дефицит местного бюджета; БВП – общий объем безвозмездных поступлений; Ндоп – налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений</p> $K_{сб} = 0 / (6675388,2 - 3074325,2 - 1584938,2) = 0,0$	0,12	0,17	0,05	≤0,1 (п.3 ст. 92.1 БК РФ)
<p>Пункт 3 ст. 92.1 БК РФ соблюдается – показатель данного коэффициента ниже допустимых 10%. В 2023 г. показатель коэффициента равен 0.</p>					
<p><u>Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета</u> характеризует степень покрытия общей суммы расходов бюджета на реализацию собственных полномочий муниципального образования доходами без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.</p>	$K_{с.с.} = \text{Д-БВП}/\text{Р-БВПсубв.}$ <p>где БВПсубв – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субвенций</p> $K_{с.с.} = (6675388,2 - 3074325,2) / (6675388,2 - 2312265,2) = 0,83$	0,64	0,708	0,55	-
<p>В 2023г. показатель данного коэффициента увеличился по сравнению с 2022 годом, что означает увеличение доли собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2023 году понизилась по отношению к 2022 году.</p>					

Выводы:

- в 2023 году дефицит бюджета городского округа планируется в размере **0,00 тыс. руб.** Пункт 3 ст. 92.1 БК РФ соблюдается (показатель ниже допустимых 10%);

- в 2023 году риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов незначителен. В 2023 г. показатель коэффициента равен 1. Больше чем за предыдущие периоды.

- в 2023г. по сравнению с 2022 годом увеличилась доля собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий

городского округа, что говорит об уменьшении зависимости бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

4. Анализ доходной части бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

При расчете доходов бюджета городского округа Электросталь Московской области учитывались изменения налогового и бюджетного законодательства как действующие, так и вступающие в силу с 01 января 2023 года, что соответствует требованиям ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ:

1) Изменение дополнительного норматива зачисления в бюджет городского округа Электросталь в 2023 году от налога на доходы физических лиц – 35,24% (в 2022 году норматив составлял – 21,5%, в 2021 году норматив составлял – 23,3%, в 2020 году норматив составлял – 24,1%). Основанием является ст.2 Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогнозируемые доходы бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены исходя из основных показателей социально-экономического развития городского округа Электросталь на данный период, ожидаемой оценки поступлений в бюджет в 2022 году, роста фонда оплаты труда, данных главных администраторов доходов бюджета о прогнозе поступлений доходных источников.

Согласно прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2023-2025 годы в городском округе Электросталь Московской области ожидается снижение значений ряда показателей. В прогнозируемом периоде ожидается снижение численности населения за счет естественной убыли населения городского округа. В 2023 году темп роста инвестиций так же незначительно снижается. Снижение темпов роста объема инвестиций по крупным и средним организациям городского округа Электросталь в прогнозном периоде 2023-2025 годов обусловлено тем что строительство крупных промышленных и торговых объектов на территории городского округа в прогнозном периоде не планируется.

Важнейшим сегментом строительной отрасли является жилищное строительство. На прогнозный период 2023-2025 годов жилищное строительство планируется в меньших объемах, чем в 2021-2022 годах. Следует отметить, что в прогнозируемом периоде сохранится умеренный рост основных показателей: промышленное производство, потребительский рынок. В прогнозируемый период планируется восстановить численность МСП и индивидуальных предпринимателей до уровня 2020 года. Рост фонда заработной платы в 2023 году по базовому варианту планируется в размере 103,2%.

В ходе исполнения бюджета возможно дополнительное поступление межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

Доходная часть бюджета городского округа в 2023 году сформирована за счет двух групп доходных источников:

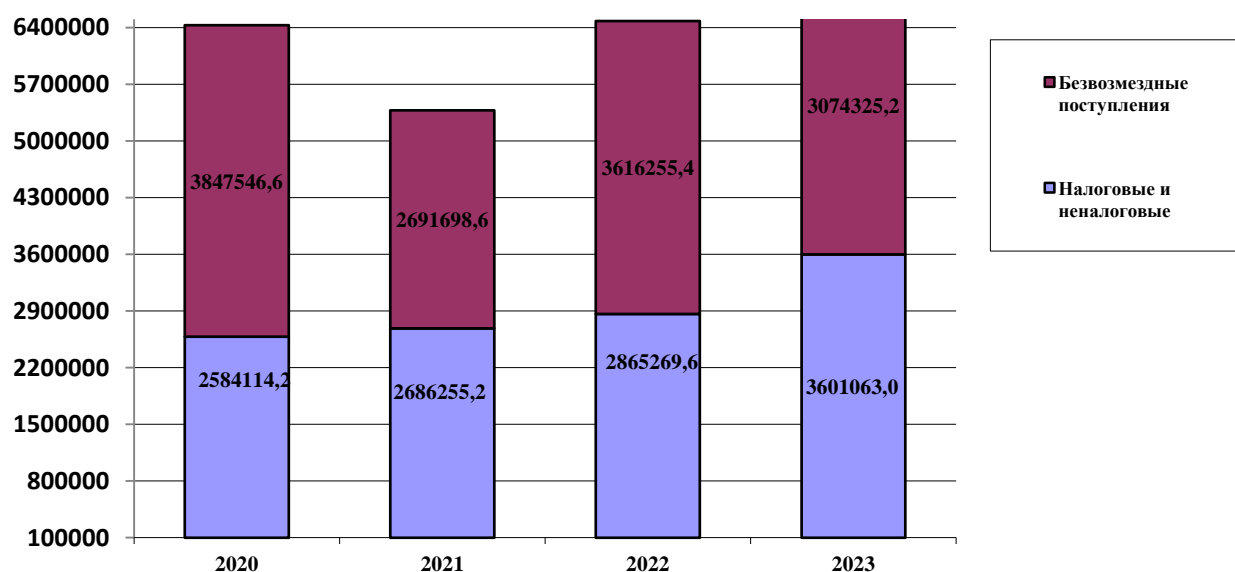
- налоговые и неналоговые доходы – 3 601 063,0 тыс. руб. или 54% в общей сумме доходов бюджета. В 2022 году данное соотношение составляет 44%.

В то же время следует отметить значительное увеличение в 2023 году дополнительного норматива отчислений по НДФЛ по сравнению с 2022 годом на 13,74%.

- безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3 074 325,2 тыс. руб. или 43% в общей сумме доходов бюджета. В 2022 году соотношение составляло 56%.

Динамика объема доходов бюджета городского округа Электросталь Московской области в 2023 году по сравнению с показателями 2022, 2021 и 2020 годов сложилась следующим образом:

Рисунок 1 «Динамика доходов», тыс. руб.



Анализ налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов выглядит следующим образом:

Налоговые доходы в 2023 году составят 3 300 841,0 тыс. руб., что выше плановых назначений по налоговым доходам в 2022 году на 825 681,2 тыс. руб. или 33,4%. Увеличение происходит в основном за счет роста:

- Налог на доходы физических лиц – на 652 781,4 тыс. руб. или на 41%;
- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 1 185,0 тыс. руб. или на 11,5%;
- Налогов на совокупный доход (УСН, патентная система налогообложения) – на 164 251,0 тыс. руб. или на 35,2%.

Неналоговые доходы в 2023 году уменьшатся, а именно на 89 887,8 тыс. руб. или на 33%. Уменьшение происходит в основном за счет:

- снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 17 371,3 тыс. руб. или на 6,5%;
- снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 40 150,0 тыс. руб. или на 63,6%;
- снижения поступлений от штрафов, санкций - на 9 413,0 тыс. руб. или 47,5%.

Структура **налоговых и неналоговых доходов** бюджета городского округа Электросталь Московской области выглядит следующим образом:

Наименование	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022		2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.
	Факт. исполнение	Факт. исполнение	Решение СД ноябрь 2022г. Плановые показатели тыс. руб.	Проект	Тыс. руб.	%	Проект	Проект
Налоговые доходы								

Налоги на прибыль, доходы	1 433 236,6	1 457 871,7	1 590 784,6	2 243 566,0	652 781,4	141,0	2 249 100,0	2 190 886,0
Налог на доходы физических лиц	1 433 236,6	1 457 871,7	1 590 784,6	2 243 566,0	652 781,4	141,0	2 249 100,0	2 190 886,0
В т.ч.								
Налог на доходы по дополнительному нормативу	892 141,9	898 852,8	944 380,1	1 584 938,2	640 558,1	167,8	1 552 267,9	1 453 626,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	15 032,7	16 711,0	16 033,0	17 878,0	1 845,0	111,5	19 490,0	20 626,0
Налоги на совокупный доход	345 248,0	422 084,8	466 218,0	630 469,0	164 251,0	135,2	735 783,0	878 216,0
В т.ч.								
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	276 636,8	361 091,0	416 418,0	577 037,0	160 619,0	138,6	678 281,0	816 436,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	46 442,9	12 355,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1,0	-1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25 167,3	48 639,4	49 800,0	53 432,0	3 632,0	107,3	57 502,0	61 780,0
Налоги на имущество	401 704,2	352 746,1	381 100,0	383 203,0	2 103,0	100,6	388 330,0	393 714,0
В т.ч.								
Налог на имущество физических лиц	74 543,5	78 752,4	82 600,0	102 083,0	19 483,0	123,6	107 210,0	112 594,0
Земельный налог	327 160,7	273 993,7	298 500,0	281 120,0	-17 380,0	94,2	281 120,0	281 120,0
Государственная пошлина	20 860,4	21 038,1	21 024,2	25 725,0	4 700,8	122,4	29 369,0	31 148,0
Итого налоговых доходов	2 216 081,9	2 270 451,7	2 475 159,8	3 300 841,0	825 681,2	133,4	3 422 072,0	3 514 590,0
Неналоговые доходы								
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	260 171,8	313 751,6	268 672,3	251 301,0	-17 371,3	93,5	252 093,0	253 013,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	165 749,2	234 489,3	200 000,0	180 036,0	-19 964,0	90,0	180 036,0	180 036,0

Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	14 348,6	2 956,1	3 000,0	2 341,0	-659,0	78,0	4 500,0	4 500,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	134,7	289,6	299,3	0,0	-299,3	0,0	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	18 516,3	20 480,0	21 130,0	22 000,0	870,0	104,1	23 012,0	23 932,0
Доходы по соглашениям об установлении сервитута	23,1	10,2	131,0	120,0	-11,0	91,6	120,0	120,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	61 399,9	55 526,3	44 112,0	46 804,0	2 692,0	106,1	46 584,0	46 584,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 649,5	7 547,8	8 330,7	1 072,0	-7 258,7	12,9	1 072,0	1 072,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 898,1	37 982,8	26 281,5	14 449,0	-11 832,5	55,0	14 831,0	15 354,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59 854,9	48 796,5	63 150,0	23 000,0	-40 150,0	36,4	20 000,0	18 000,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	2 050,0	2 844,6	2 650,0	1 000,0	-1 650,0	37,7	1 000,0	1 000,0

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	54 343,0	25 443,9	45 000,0	15 000,0	-30 000,0	33,3	12 000,0	10 000,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 863,8	15 140,5	8 000,0	5 000,0	-3 000,0	62,5	5 000,0	5 000,0
Плата за увеличение площади зем. уч. находящихся в частной собственности	1 598,0	5 367,4	7 500,0	2 000,0	-5 500,0	26,7	2 000,0	2 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 263,9	6 655,0	19 813,0	10 400,0	-9 413,0	52,5	9 400,0	8 400,0
Прочие неналоговые доходы	8 194,2	1 069,7	3 862,3	0,0	-3 862,3	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговых доходов	368 032,4	415 803,4	390 109,8	300 222,0	-89 887,8	77,0	297 396,0	295 839,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	2 584 114,2	2 686 255,2	2 865 269,6	3 601 063,0	735 793,4	125,7	3 719 468,0	3 810 429,0

Рисунок 2 «Структура налоговых доходов в 2023 г.», тыс. руб.



Налог на доходы физических лиц

В структуре налоговых доходов местного бюджета по-прежнему значительную долю занимает налог на доходы физических лиц (68% объема налоговых доходов). Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником. В 2023 году поступления налога запланированы в размере 2 243 566,0 тыс.

руб., что на 652 781,4 тыс. руб. выше показателей предыдущего периода. В 2023 году дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц, взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. составит 35,24% и дополнительный норматив отчислений в бюджет от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в части суммы налога превышающей 650 тыс. рублей относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей составит 30,68% (в 2022 г. – 21,5% и 18,7% соответственно). В 2024 году планируемые нормативы отчисления – 32,6% и 28,4%, в 2025 году – 28,9% и 25,1%.

Поступления налога на доходы физических лиц в плановом периоде прогнозируются в 2024 году 2 249 100,0 тыс. руб., в 2025 году 2 190 886,0 тыс. руб.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023-2025 годы осуществлен исходя из оценки общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области.

Земельный налог

В структуре доходов бюджета городского округа земельный налог является одним из основных. Земельный налог, поступающий в бюджет городского округа, состоит из земельного налога от организаций и земельного налога от физических лиц.

План 2023 года по земельному налогу составит 281 120,0 тыс. руб. или 8,52 % планируемого объема налоговых доходов бюджета. Поступления земельного налога в плановом периоде 2024 – 2025 гг. прогнозируются также по 281 120,0 тыс. руб. ежегодно.

Данный налог является местным и в размере 100% поступает в бюджет городского округа. Прогноз рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц и организаций за предыдущий период на территории городского округа.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В структуре налоговых доходов вторым по объему поступлений в бюджет городского округа Электросталь Московской области в 2023 году является налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (17,48% объема налоговых доходов). План 2023 года по налогу составит 577 037,0 тыс. руб. (в 2022 году – 416 418,0 тыс. руб.) или на 38,6% больше чем запланировано в 2022 году.

Прогнозные показатели на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определены исходя из прогнозной оценки Министерства экономики и финансов начисленного налога с применением коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы для каждого муниципального района и городского округа, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа Электросталь Московской области, составляет 50% (Закон Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в бюджет Московской области»). Прогнозные показатели на 2024 и на 2025

годы составляют – 678 281,0 тыс. руб. и 816 436,0 тыс. руб. соответственно. Доля в объёме налоговых доходов бюджета 2024 – 2025 гг. составит 19,82% и 23,23%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

В структуре налоговых доходов 2023 года доля поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 1,6%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2023 году прогнозируется в сумме 53 432,0 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей 2022 года 7,3%.

Прогноз по поступлению налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год – 57 502,0 тыс. рублей, 2025 год – 61 780,0 тыс. рублей. Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определены из оценки количества патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год с применением коэффициента роста.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных двигателей, прямогонный и автомобильный бензин, производимые на территории Российской Федерации.

В структуре налоговых доходов 2023 года доля поступлений по данному налогу составляет 0,54%. В соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 г. №244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в проекте бюджета городского округа запланирована передача из консолидированного бюджета Московской области 10% акцизов на нефтепродукты. Норматив отчислений в бюджет городского округа Электросталь Московской области от доходов от уплаты акцизов, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области на 2023 составит 0,0598% (в 2022 г – 0,0610%).

План по этому доходному источнику в 2023 году составит 17 878,0 тыс. руб. (план 2022 года - 16 033,0 тыс. руб.). Прогнозные показатели на 2024 и 2025 года составляют 19 490,0 тыс. руб. и 20 626,0 тыс. руб. соответственно.

Прогноз доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, рассчитан исходя из прогнозируемых объемов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации с учетом роста ставок акцизов и изменения нормативов распределения и зачисления акцизов в бюджет Московской области в 2023-2025 годах.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет городского округа, являются источниками бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа.

Налог на имущество физических лиц.

В структуре налоговых доходов 2023 года доля поступлений по налогу на имущество физических лиц составляет 3,09% объема налоговых доходов. Плановый показатель по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составит 102 083 тыс. руб., что выше планового показателя 2022 года (82 600,0 тыс. руб.) на 19 483,0 тыс. руб. или на 13,41%.

Прогнозные показатели на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. налога, на имущество физических лиц определены исходя из прогнозной оценки Министерства экономики и финансов Московской области.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2024 год определен в сумме 107 210,0 тыс. руб., на 2025 год – 112 594,0 тыс. руб.

В расчете учтен коэффициент, учитывающий рост налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате за предыдущие периоды 1,05 и коэффициент собираемости налога в размере 0,95.

Государственная пошлина

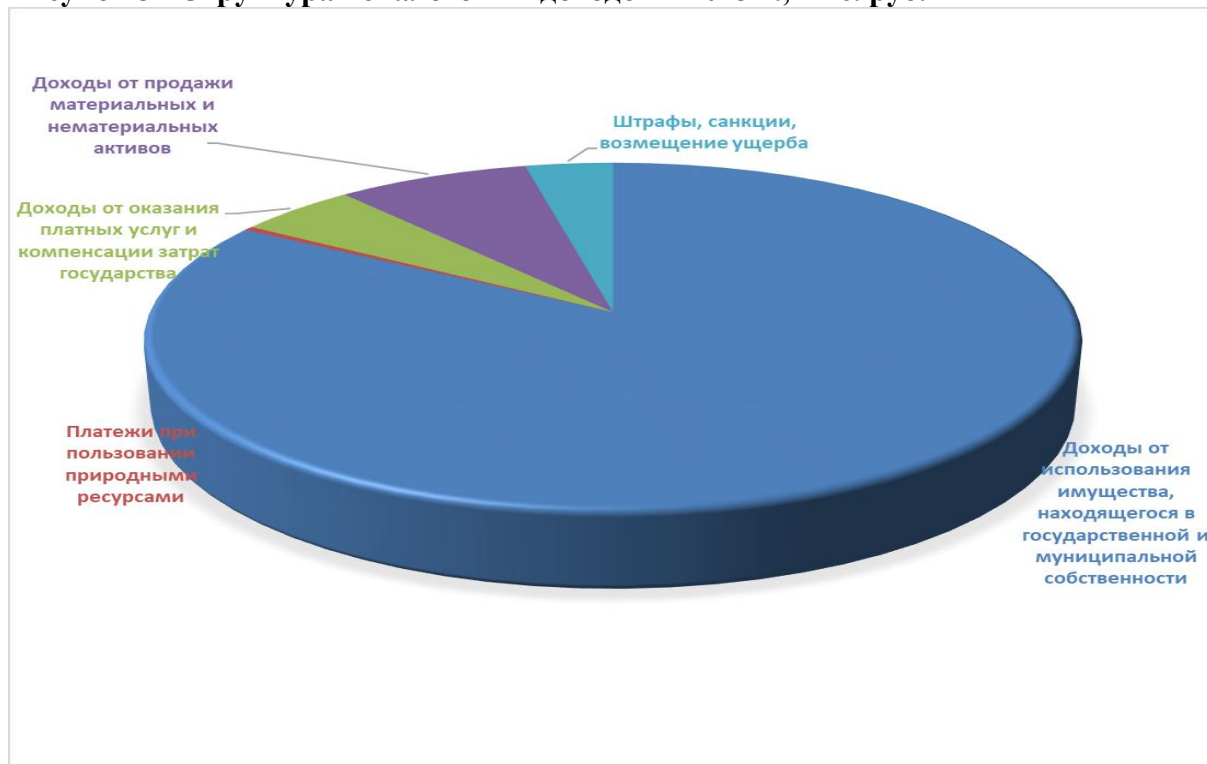
В структуре налоговых доходов 2023 года удельный вес по поступлениям государственной пошлины составляет 0,78%. Прогнозные показатели по поступлениям в местный бюджет от государственной пошлины составят в 2023 году – 25 725,0 тыс. рублей (в 2022 запланировано 21 024,2 тыс. руб.), в 2024 году – 29 369,0 тыс. рублей, в 2025 году – 31 148,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по государственной пошлине, зачисляемой в местные бюджеты, определены исходя из динамики поступлений и на основе данных главных администраторов доходов органов местного самоуправления и Федеральной налоговой службы.

Вывод: в планируемом периоде 2023-2025 гг. по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты ряда налогов – налога на доходы физических лиц, земельного налога и налога на совокупный доход (УСН, патентная система налогообложения). Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными правовыми актами субъектов РФ и администрируются федеральными структурами, то, естественно, органам местного самоуправления сложно напрямую влиять на увеличение налоговых поступлений в бюджет. Тем не менее, в 2023 году отмечается рост налоговых доходов на 33,4%.

Неналоговые доходы бюджета в 2023 году спрогнозированы в объеме 300 222,0 тыс. руб., что на 89 887,8 тыс. руб. или на 23% меньше плановых назначений в 2022 году. Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Электросталь Московской области в 2023 году выглядит следующим образом:

Рисунок 3 «Структура неналоговых доходов в 2023 г., тыс. руб.»



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В структуре неналоговых доходов бюджета доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2023 году составляют 83,7% и прогнозируются в объеме 251 301,0 тыс. руб., что на 17 371,3 тыс. руб. или на 6,5% меньше, чем в 2022 году. В 2024 г планируется – 252 093,0 тыс. руб., в 2025 г. – 253 013,0 тыс. руб.

Поступления доходов в местный бюджет от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы в следующих объемах:

- 2023 год – 180 036,0 тыс. руб.,
- 2024 год - 180 036,0 тыс. руб.,
- 2025 год - 180 036,0 тыс. руб.

Поступления в местный бюджет от доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланированы на 2023 год в сумме 2 341,0 тыс. руб., на 2024 г. в сумме 2 341,0 тыс. руб., 2025 г. в сумме 2 341,1,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) определен на 2023 год в размере 22 000,0 тыс. руб., на 2024г. - 23 012,0 тыс. руб., на 2025 г. - 23 932,0 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2023 год запланированы в сумме 31 804,0 тыс. руб., на 2024 год – 31 584,0 тыс. руб. и на 2025 год – 31 584,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели определены на основании данных главных администраторов доходов – Администрации городского округа и Комитета имущественных отношений.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа определен по нормативу 60% по данным главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу и прогнозируется на 2023 год в объеме 1 072,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 072,0 тыс. рублей и на 2025 год – 1 072,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год запланированы в сумме 23 000,0 тыс. рублей, в том числе: от продажи квартир – 1 000,0 тыс. руб., от доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (приватизация) – 15 000,0 тыс. руб., от продажи земельных участков – 5 000,0 тыс. руб., от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 2 000,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели на 2024 год составили - 20 000,0 тыс. руб., на 2025 год - 18 000,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели по указанным доходным источникам определены на основании данных главных администраторов доходов – органов местного самоуправления.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

В бюджет городского округа с 2020 года зачисляются штрафы, установленные КОАП РФ, в случае вынесения постановления об их наложении мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних по нормативу 50%, а также суммы штрафов, установленных КОАП РФ, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля, подлежат зачислению в бюджеты муниципальных образований, за счет средств бюджетов которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности указанных органов, по нормативу 100 процентов.

Прогнозные поступления иных штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет городского округа определены на основании данных органов местного самоуправления, являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным штрафам.

Плановые показатели по штрафам на 2023 год установлены в сумме 10 400,0 тыс. руб., на 2024 год – 9 400,0 тыс. руб. и на 2025 год – 8 400,0 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Данный доходный источник прогнозируется к поступлению в 2023 году в объеме 14 449,0 тыс. руб. На 2023-2024 годы запланировано 14 831,0 тыс. руб. и 15 354,0 тыс. руб. соответственно.

Прочие неналоговые доходы

Прогнозные показатели по прочим неналоговым доходам в местный бюджет определяются на основании данных главных администраторов доходов бюджета – органов местного самоуправления.

Поступления прочих неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2023 году и в плановом периоде 2024 - 2025 гг. не прогнозируются.

Вывод: Уровень поступлений неналоговых доходов в той или иной мере зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, которыми в частности являются структурные подразделения Администрации городского округа. На 2023 поступления неналоговых доходов запланированы со снижением на 89 887,8 тыс. руб. или на 23% по сравнению с планом 2022 года.

Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета городского округа занимают в 2023 году долю в размере 46% (2022 год – 56%).

Анализ **безвозмездных поступлений** доходов проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов выглядит следующим образом:

Наименование	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022		2023 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
	Факт.	Факт.	Решение СД ноябрь 2022г. Плановые показатели тыс. руб.	Проект	Тыс. руб.	%	Проект	Проект
	исполнение	исполнение						
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	103 462,0	128 436,0	1 591,0	0,0	-1 591,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 537 143,6	527 569,1	1 327 035,3	757 060,0	-569 975,3	57,0	910 432,3	1 016 392,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.	2 079 208,8	1 976 928,5	2 221 004,4	2 312 265,2	91 260,9	104,1	2 299 572,9	2 292 383,0
Иные межбюджетные трансферты	133 171,7	76 135,0	66 624,7	5 000,0	-61 624,7	7,5	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	72,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-5 512,2	-17 369,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Итого безвозмездных поступлений	3 847 546,6	2 691 698,6	3 616 255,4	3 074 325,2	-541 930,2	85,0	3 210 005,2	3 308 775,0

Таким образом, **безвозмездные поступления** уменьшились в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 541 930,2 тыс. руб. или на 15%. Данное снижение связано с тем, что в 2022 году в бюджете городского округа в большей сумме были запланированы субсидии на благоустройство лесопарковой зоны «Авангард» и проведение работ по капитальному ремонту здания СОШ №16 (корпус бывш. СОШ №3).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет городского округа Электросталь запланирован Министерством экономики и финансов Московской области:

– в 2023 году – в сумме 3 074 325,2 тыс. руб., в том числе в виде: субсидий – 757 060,0 тыс. руб., субвенций – 2 312 265,2 тыс. руб. и иных межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований – 5 000,0 тыс. руб.

– в 2024 году – в сумме 3 210 005,2 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 910 432,3 тыс. руб., субвенций – 2 299 572,9 тыс. руб.

– в 2025 году – в сумме 3 308 775,0 тыс. руб., в том числе в виде: субсидий – 1 016 392,0 тыс. руб. и субвенций – 2 292 383,0 тыс. руб.

Уточнение объемов межбюджетных трансфертов будет производиться в течении всего финансового года.

При анализе доходной части бюджета городского округа Контрольно-счетной палатой был произведен расчет **показателей финансовой независимости местного бюджета**, которые характеризуют степень финансовой независимости городского округа от средств бюджета Московской области.

показатель	формула расчета, расчет 2023г.	значения		
		2022г.	2021г.	2020г.
<p><u>Коэффициент</u> <u>финансовой независимости</u> <u>местных бюджетов</u> показывает соотношение величины налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и общей суммы доходов бюджета муниципального образования.</p>	$K_{ф.н.} = \frac{НД + НнД}{Д}$ <p>где <i>НД</i> – налоговые доходы местного бюджета; <i>НнД</i> – неналоговые доходы местного бюджета</p> $K_{ф.н.} = \frac{3601063,0}{6675388,2} = 0,54$	0,44	0,5	0,4
<p>Данный коэффициент характеризует долю доходов, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов и муниципальной собственности. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Московской области.</p> <p>Из таблицы видно, что наименьший показатель коэффициента в 2020г. и в 2022г. (причина: в 2020 году был большой объем поступлений субсидий из бюджета МО на реализацию нац. проекта по строительству пристройки к школе №22 и школы на 825 мест в мкр. Северный. В 2022 году был большой объем поступлений субсидий из бюджета МО на благоустройство лесопарковой зоны «Авангард» и проведение работ по капитальному ремонту здания СОШ №16 (корпус бывш. СОШ №3)). В 2023 году коэффициент увеличился по сравнению с 2020 г. и 2022 г.</p>				
<p><u>Коэффициент налоговой независимости местных бюджетов</u> показывает, в какой части доходы муниципального бюджета формируются за счет поступления налогов.</p>	$K_{н.н.} = \frac{НД}{Д}$ $K_{н.н.} = \frac{3300841,0}{6675388,2} = 0,494$	0,382	0,422	0,401
<p>Из таблицы видно, что самый низкий показатель данного коэффициента в 2022г. – 38,2%. В 2023г. планируется 49,4%.</p>				
<p><u>Коэффициент чистой налоговой независимости местного бюджета</u> показывает, в какой части налоговые доходы местного бюджета сформированы за счет поступления местных налогов.</p>	$K_{ч.н.н.} = \frac{НДм}{НД}$ <p>где <i>НДм</i> – налоговые доходы местного бюджета, поступившие от местных налогов</p> $K_{ч.н.н.} = \frac{383203,0}{3300841,0} = 0,116$	0,154	0,155	0,153

Коэффициент чистой налоговой независимости местного бюджета характеризует, в какой части налоговые доходы местного бюджета сформированы за счет поступлений от местных налогов. Из таблицы видно, что доля доходов от местных налогов в налоговых доходах бюджета городского округа понизилась по сравнению с 2022г. и составила 11,6%. (Осн. причина: увеличение доп. норматива поступлений по НДФЛ, кот. не является местным налогом).

Выводы:

- доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа за 2020г. и 2022г. составляла менее 50%. В 2023г. данный показатель составляет 54%. В 2023году коэффициент увеличился. Таким образом, уменьшается зависимость муниципальных органов власти от финансовых решений государственных органов Московской области.

- доля налоговых доходов бюджета городского округа повысилась по сравнению с 2022г. и составила 49,4%.

- доля доходов от местных налогов в налоговых доходах бюджета городского округа понизилась по сравнению с 2022г. и составила 11,6%.

5. Анализ расходной части бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В городском округе бюджетная политика в области расходов в период 2023-2025 годов будет направлена на повышение эффективности бюджетных расходов, на обеспечение потребности граждан в качественных и доступных муниципальных услугах, на развитие экономики и социальной сферы, в том числе за счет:

- формирования «программного» бюджета городского округа, исходя из четкого определения приоритетов и необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности их исполнения;

- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;

- участия, исходя из возможностей бюджета, в реализации муниципальных программ, софинансируемых из областного бюджета;

- проведение анализа сложившейся кредиторской задолженности главных распорядителей (получателей) средств бюджета городского округа Электросталь.

Проект бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в соответствии со следующими базовыми подходами:

1. Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе – с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

2. Ограниченность финансовых ресурсов городского бюджета в обязательном порядке предполагает выбор приоритетных расходных обязательств, позволяющих достичь наилучшего результата, в том числе в долгосрочном периоде.

Расходы бюджета городского округа сформированы в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Объем расходов бюджета города на 2023 год предусматривается в сумме 6 675 388,2 тыс. руб.

**Прогнозируемые расходы бюджета городского округа на 2023-2025
годы**

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Уточненный план 2022 года Решение СД ноябрь 2022г. плановые показатели	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1.Расходы	6 704 759,8	6 675 388,2	6 743 473,2	6 869 204,0
- за счет собственных доходов	3 090 095,4	3 601 063,0	3 533 468,0	3 560 429,0
- за счет безвозмездных поступлений	3 614 664,4	3 074 325,2	3 210 005,2	3 308 775,0
2.Условно утвержденные расходы			186 000,0	250 000,0
ИТОГО:	6 704 759,8	6 675 388,2	6 929 473,2	7 119 204,0
в т.ч.: на исполнение публичных нормативных обязательств	0	0	0	0

Финансовые ресурсы направлены на решение приоритетных задач и сконцентрированы, в первую очередь, на выполнении социальных обязательств, финансировании муниципальных учреждений, обеспечении расходов на оказание муниципальных услуг.

Анализ **расходов** проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов выглядит следующим образом:

Наименование	2020 год, тыс. руб.	2021год, тыс. руб.	2022год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022		2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.
	Факт. исполнение	Факт. исполнение	Решение СД ноябрь 2022г. Плановые показатели тыс. руб.	Проект	Тыс. руб.	%	Проект	Проект
Общегосударственные вопросы (01)	618 583,7	564 049,1	600 771,9	599 227,2	-1 544,7	99,7	601 807,9	602 981,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (01 02)	1 611,9	2 693,8	2 548,9	2 598,3	49,4	101,9	2 598,3	2 598,3

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (01 03)	6 857,2	7 459,3	4 907,5	7 908,0	3 000,5	161,1	8 066,5	8 046,7
Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (01 04)	146 240,8	143 707,2	151 993,7	164 381,1	12 387,4	108,1	165 327,0	165 455,3
Судебная система	0,0	0,0	0,0	0	0	-	0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (01 06)	29 844,3	30 376,5	32 702,0	33 481,5	779,45	102,38	35 695,76	35 397,50
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	15 254,8	1 979,1	2 142,3	0,00	-2 142,30	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды (0111)	0,0	0,0	2 000,0	2 000,00	0,00	100,00	2 000,00	2 000,00
Другие общегосударственные вопросы (0113)	418 774,7	377 833,1	404 477,5	388 858,4	-15 619,09	96,14	388 120,33	389 483,83
Национальная оборона (02)	10 926,0	10 524,0	10 610,0	11 867,5	1 257,5	111,9	12 371,0	12 471,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)	10 836,0	10 488,3	10 540,0	11 462,5	922,5	108,8	11 975,0	12 396,6
Мобилизационная подготовка экономики (0204)	90,0	35,7	70,0	405,00	335	578,57	396	75
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	69 716,9	72 316,6	80 100,1	91 023,6	10 923,6	113,6	91 147,7	88 834,0
Гражданская оборона (0309)	0,0	2 071,7	2 621,9	3 376,7	754,9	128,8	2 629,8	2 581,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0310)	51 683,9	48 998,4	55 708,9	64 813,7	9 104,8	116,3	64 121,6	64 282,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	18 033,0	21 246,6	21 769,3	22 833,2	1 063,9	104,9	24 396,4	21 970,3

Национальная экономика (04)	252 404,8	394 315,3	413 139,7	376 221,4	-36 918,3	91,1	347 160,0	336 847,0
сельское хозяйство и рыболовство (0405)	1 915,8	3 028,7	3 034,0	3 169,0	135,0	104,4	3 169,0	3 169,0
Лесное хозяйство	299,7	0,0	0,0	0	0	0,00	0	0
Транспорт	0,0	0,0	0,0	0	0	0,00	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	228 728,7	380 855,7	399 308,5	358 144,9	-41 163,6	89,7	327 995,0	317 955,0
Связь и информатика (0410)	17 396,6	7 375,1	8 021,3	9 934,5	1 913,2	123,9	10 466,0	10 638,0
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	4 064,0	3 055,9	2 775,9	4 973,0	2 197,1	179,1	5 530,0	5 085,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	641 881,9	750 212,5	1 310 686,3	1 462 524,7	151 838,5	111,6	1 161 392,2	1 027 553,9
Жилищное хозяйство (0501)	31 179,7	83 724,7	71 373,3	76 578,2	5 204,9	107,3	62 677,9	64 171,5
Коммунальное хозяйство (0502)	60 508,9	123 908,0	185 029,7	15 400,9	-169 628,9	8,3	251 716,4	213 085,1
Благоустройство (0503)	363 562,0	326 042,4	1 013 508,8	1 296 182,6	282 673,8	127,9	772 634,8	675 934,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	186 631,4	216 537,4	40 774,4	74 363,1	33 588,8	182,4	74 363,1	74 363,1
Охрана окружающей среды (06)	128 369,3	76 735,6	69 838,0	16 713,1	-53 124,9	23,9	16 513,1	129 815,6
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод (0602)	61 275,0	7 986,3	0,0	1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	113 302,6
охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (0603)	3 056,5	2 409,8	0,0	0,00	0,0	0,0	1 000,0	1 000,0
другие вопросы в области охраны окружающей среды(0605)	64 037,7	66 339,5	69 838,0	15 513,1	-54 324,9	22,2	15 513,1	15 513,1
Образование (07)	4 232 686,2	2 889 226,4	3 594 456,0	3 473 529,9	-120 926,1	96,6	3 811 015,5	3 992 681,6
Дошкольное образование (0701)	1 058 110,2	712 413,7	767 290,3	743 144,9	-24 145,4	96,9	746 198,4	746 198,4
Общее образование (0702)	2 861 836,5	1 888 288,0	2 435 625,9	2 359 273,1	-76 352,8	96,9	2 694 288,3	2 878 347,8
Дополнительное образование детей (0703)	211 560,1	181 819,1	240 046,3	250 958,1	10 911,9	104,5	244 881,4	244 881,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	900,7	680,3	1 402,5	1 829,5	427,0	130,4	1 715,5	1 782,6
Молодежная политика (0707)	21 819,9	22 452,1	24 463,6	31 201,2	6 737,6	127,5	31 201,2	31 201,2

Другие вопросы в области образования (0709)	78 458,8	83 573,3	125 627,4	87 123,1	-38 504,28	69,35	92 730,67	90 270,20
Культура, кинематография (08)	233 379,4	195 455,0	218 503,4	229 661,2	11 157,7	105,1	219 952,5	218 999,0
Культура (0801)	219 321,2	181 634,5	203 690,4	213 352,9	9 662,5	104,7	201 884,2	200 930,8
Другие вопросы в области культуры и кинематографии (0804)	14 058,2	13 820,5	14 813,0	16 308,2	1 495,2	110,1	18 068,2	18 068,2
Социальная политика (10)	135 907,0	128 800,6	153 940,4	111 650,5	-42 289,9	72,5	101 740,1	93 770,6
Пенсионное обеспечение (1001)	7 833,2	7 629,7	7 986,0	8 261,5	275,6	103,5	8 262,2	8 262,2
Социальное обеспечение населения (1003)	72 017,0	63 447,1	49 302,0	360,0	-48 942,0	0,7	360,0	360,0
Охрана семьи и детства (1004)	56 056,7	57 723,9	96 652,5	103 029,0	6 376,5	106,6	93 117,9	85 148,4
Физическая культура и спорт (11)	243 642,1	249 337,6	251 155,7	298 169,0	47 013,33	118,72	372 026,0	355 847,5
Физическая культура (1101)	234 476,1	237 966,8	241 916,7	128 266,6	-113 650,2	53,0	192 419,5	177 283,5
Массовый спорт	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Спорт высших достижений (1103)	0,0	2 248,1	0,0	160 223,6	160 223,6	0,0	168 547,7	167 505,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта (1105)	9 166,0	9 122,8	9 238,9	9 678,8	439,9	104,8	11 058,8	11 058,8
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	29 638,0	25 714,7	1 558,4	4 800,0	3 241,6	308,0	8 347,3	9 401,5
ИТОГО	6 597 135,3	5 356 687,5	6 704 759,8	6 675 388,2	-29 371,6	99,6	6 743 473,2	6 869 204,0
Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	186 000,00	250 000,00
Итого с условно-утвержденными расходами							6 929 473,2	7 119 204,0

Рисунок 4 «Динамика расходов» тыс. руб.

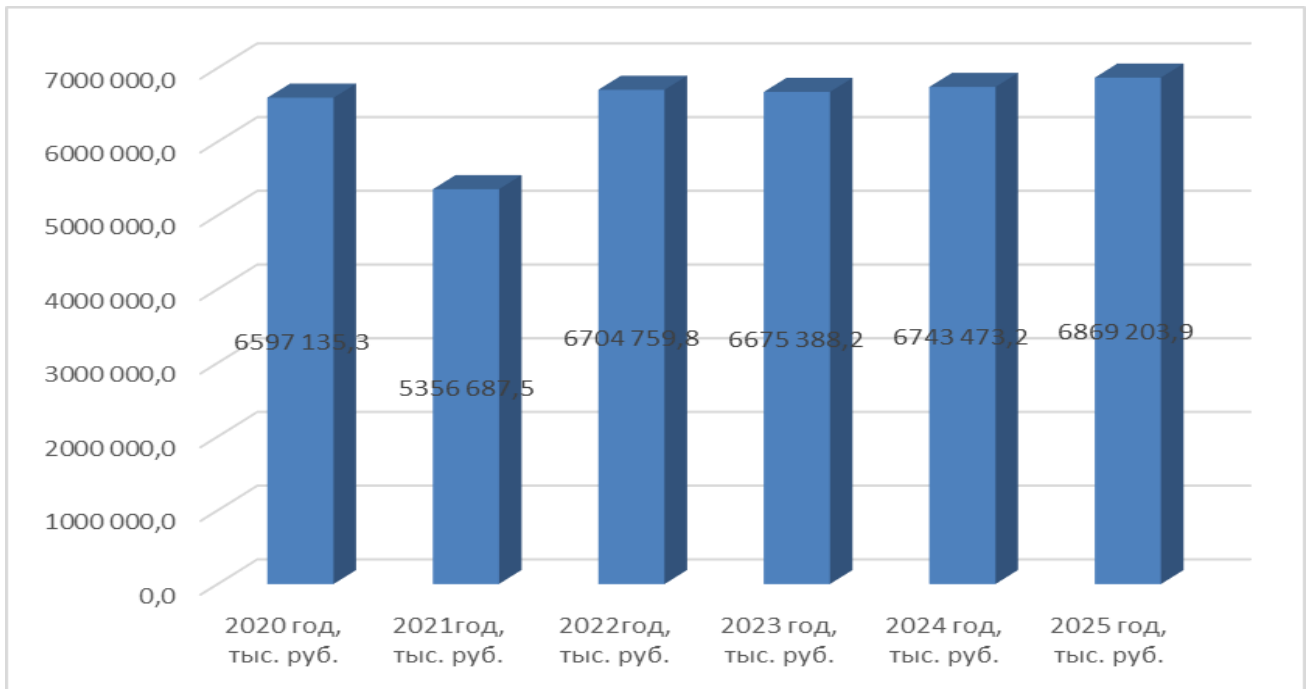
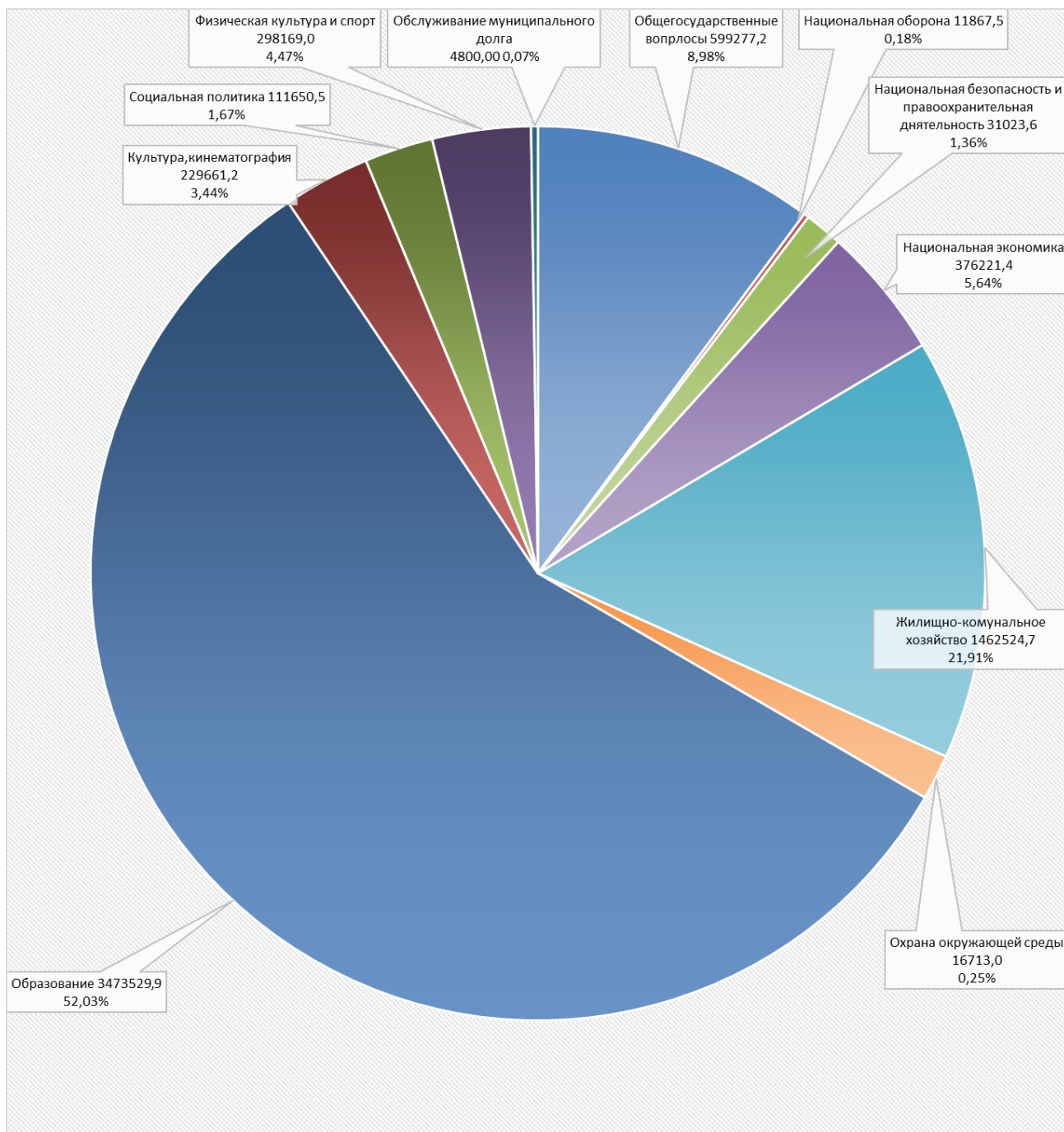


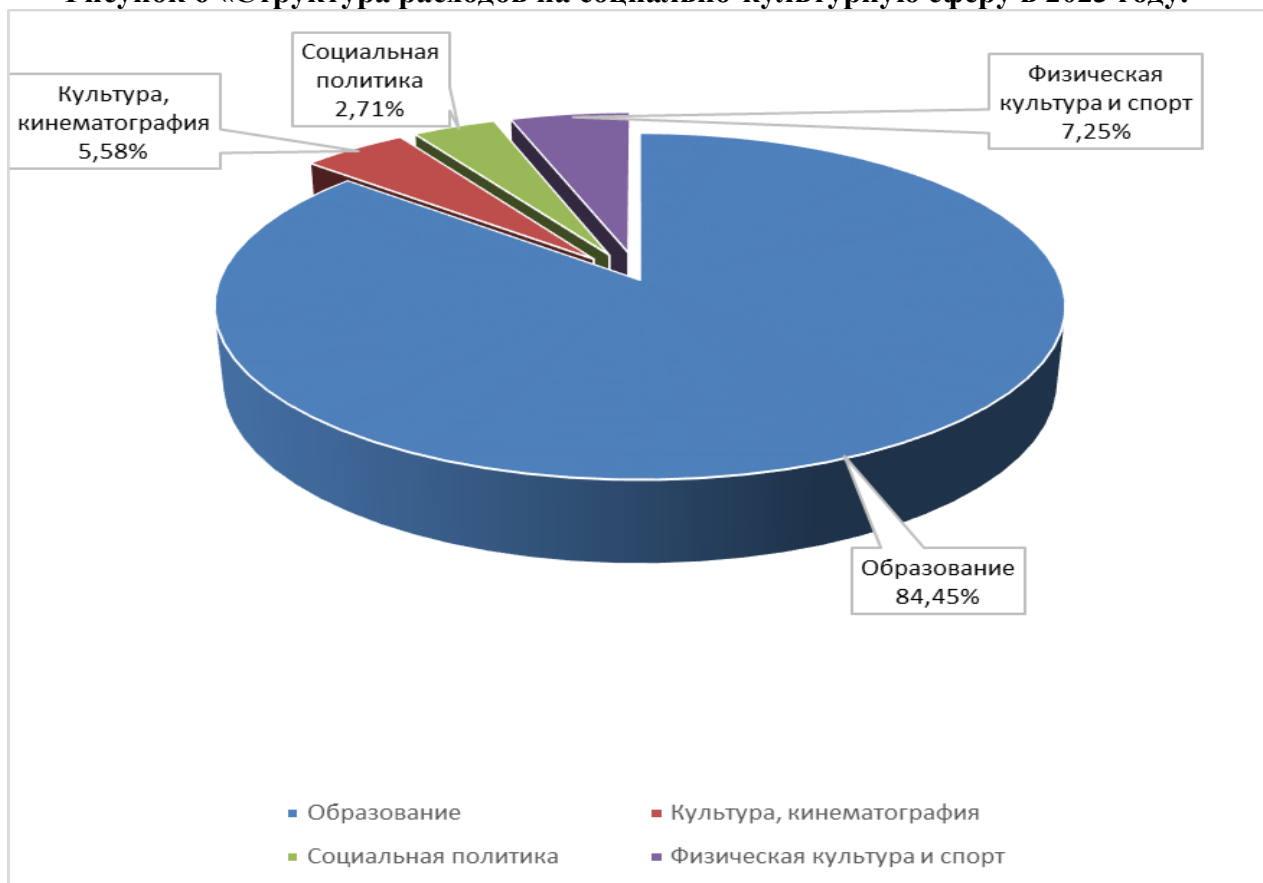
Рисунок 5 «Структура расходов в 2023 г.», тыс. руб.



Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2023г. составляют следующие отрасли:

- образование – 52,03% или 3 473 529,9 тыс. руб.;
- расходы жилищно-коммунального хозяйства – 21,91% или 1 462 524,8 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – 8,98% или 599 227,2 тыс. руб.;
- национальная экономика – 5,64% или 376 221,4 тыс. руб.;
- физическая культура и спорт – 4,47% или 298 169,0 тыс. руб.;
- культура – 3,44 % или 229 661,2тыс. руб.;
- социальная политика - 1,67% или 111 650,5 тыс. руб.;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,36% или 91 023,6 тыс. руб.;
- охрана окружающей среды – 0,25% или 16 713,1 тыс. руб.;
- национальная оборона - 0,18% или 11 867,5,0 тыс. руб.;
- обслуживание муниципального долга – 0,07% или 4 800,0 тыс. руб.

Рисунок 6 «Структура расходов на социально-культурную сферу в 2023 году.



Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на социально-культурную сферу в 2023 году запланированы в сумме 4 113 010,6 тыс. руб. и составили 61,6 % от общего объема расходов. На 2024 год – 4 504 734,0 тыс. руб. или 66,8% от общего объема расходов, на 2025 год – 4 661 298,8 тыс. руб. или 67,9% от общего объема расходов.

Контрольно-счетной палатой был произведен расчет показателей, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов.

показатель	формула расчета, расчет 2023г.	значения		
		2022г.	2021г.	2020г.
<p><u>Коэффициент относительной стоимости содержания органов местного самоуправления</u> показывает удельный вес расходов на организацию и реализацию муниципального управления в общей сумме общественно полезных расходов.</p>	$K_{o.m.c.} = \frac{P_{o.m.c.}}{P}$ <p>где $P_{o.m.c.}$ – расходы на содержание органов местного самоуправления</p> $K_{o.m.c.} = \frac{2598.3(\text{Глава}) + 7908.0(\text{Совет}) + 164381,1(\text{Администрация}) + 33481,5(\text{ФУ, КСП}) + 31003,7(\text{КИО}) + 23176,7(\text{образование}) + 16308,24(\text{культура}) + 9678,8(\text{физ.кул}) + 34488,1(\text{УГЖКХ})}{6675388,2} = 0,048$	0,047	0,056	0,047
<p>Чем выше значение коэффициента, тем дороже обходятся органы власти бюджету. В городском округе показатель данного коэффициента находится на достаточно не высоком уровне 4,7-5,6%.</p>				
<p><u>Коэффициент социальной</u></p>	$K_{c.o.} = \frac{4113010,6}{6675388,2} = 0,616$	0,629	0,646	0,733

<p><u>ориентированности бюджета</u> показывает удельных вес расходов на функционирование социальной сферы в общей сумме расходов местного бюджета.</p>				
<p>Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг. Значение данного коэффициента в 2020-2023гг. находится на высоком уровне в пределах 62-73%, что указывает на социальную направленность расходов бюджета городского округа.</p>				
<p><u>Коэффициент программных расходов бюджета</u> отражает применение программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.</p>	<p>$K_{п.ц.р.} = P_{п.ц.р.} / P$, где $P_{п.ц.р.}$ – расходы бюджета, сформированные в рамках ведомственных и муниципальных целевых программ</p> <p>$K_{п.ц.р.} = 6675388,2 / 5831068,6 = 0,997$</p>	0,995	0,997	0,994
<p>Из таблицы видно, что значение данного коэффициента стабильно находится на высоком уровне и в 2023г. планируется достичь показателя в размере 99,7%, что полностью удовлетворяет условию применения программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.</p>				

Выводы:

- в 2023 году расходы на содержание органов местного самоуправления планируются на уровне 4,8% от расходов бюджета городского округа, что является не высоким показателем;
- как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на социально-культурную сферу в 2023 году запланированы в сумме 4 113 010,6 тыс. руб. и составили 61,6 % от общего объема расходов.
- применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2023г. на целевые программы планируется израсходовать 99,7% от расходов бюджета), что полностью удовлетворяет условию применения программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми функциями органами местного самоуправления. Объем расходов на местное самоуправление определяется на основании утвержденной структуры и предельной штатной численности органа местного самоуправления в рамках утвержденного норматива на содержание органов местного самоуправления.

Объем расходов в 2023 году по данному разделу планируется в размере 599 227,2 тыс. руб., что на 1 544,7 тыс. руб. ниже уровня уточненного плана 2022года (согласно утвержденными Решением Совета депутатов плановым показателям на ноябрь 2022года).

Объем расходов по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в 2023 году составит 2 598,3 тыс. руб., что выше показателей 2022г. на 1,9%. Рост показателя обусловлен повышением в 2023г должностного оклада специалиста II категории. Расходы направлены

на содержание высшего должностного лица муниципального образования – Главы городского округа.

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» запланированы расходы на 2023 год на содержание Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области в объеме 7 908,0 тыс. руб., что примерно на 61,1% выше показателя 2022 года. Рост показателя обусловлен повышением в 2023г должностного оклада специалиста II категории, а так же в 2022 году в Совете депутатов имелась вакантная ставка на которую денежные средства в бюджете были не предусмотрены.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» определены расходы на содержание Администрации городского округа Электросталь Московской области в 2023 году в размере 164 381,0 тыс. руб., что на 12 387,4 тыс. руб. или на 8,1% выше, чем в 2022 году, из них 8 127,0 тыс. руб. – средства области, предусмотренные на обеспечение переданных государственных полномочий:

- 5 807,0 тыс. руб. на организацию деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав,

- 797,0 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации и согласования перепланировки помещений в многоквартирном доме,

- 1 523,0 тыс. руб. расходы по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах;

Расходы на содержание Администрации городского округа определены в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органа, в рамках утвержденного норматива на содержание органов местного самоуправления.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в 2023 году учтены расходы в сумме 33 481,5 тыс. руб. на содержание и обеспечение деятельности Финансового управления и Контрольно-счетной палаты. Данные расходы выше уровня 2022 года на 2,38%. Рост показателя обусловлен повышением в 2023г должностного оклада специалиста II категории. На 2024 год – 35 695,8 тыс. руб., 2025 год – 35 397,5 тыс. руб.;

По подразделу «Резервные фонды» запланировано на 2023 год 2 000,0 тыс. руб. Средства предусмотрены на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы расходы в объеме 388 856,4 тыс. руб., что на 15 619,1 тыс. руб. или на 3,9% ниже, чем уточненный показатель 2022 года. В частности, по данному подразделу запланировано:

- главному распорядителю бюджетных средств - Администрации городского округа предусмотрено 327 984,9 тыс. руб.; (на содержание Централизованной бухгалтерии – 77 69,0 тыс. руб., МКУ «Управления обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского округа Электросталь Московской области» - 104 537,2 тыс. руб., МФЦ – 100 044,0 тыс. руб.)

- главному распорядителю бюджетных средств - Комитету имущественных отношений городского округа предусмотрено – 60 879,5 тыс. руб.;

На 2024 год на другие общегосударственные вопросы предусмотрено – 388 120,3 тыс. руб., на 2025 год – 389 483,8 тыс. руб.

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на реализацию 07 муниципальных программ: «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Культура и туризм», «Социальная защита населения», «Архитектура и градостроительство», «Образование», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Цифровое муниципальное образование».

Раздел «Национальная оборона»

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2023 год запланированы в объеме 11 867,5 тыс. руб., что на 922,5 тыс. руб. выше уровня 2022 года (согласно утвержденными Решением Совета депутатов плановым показателям на ноябрь 2022года).

По подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены расходы в сумме 11 462,5 тыс. руб. на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, в которых отсутствуют военные комиссариаты, осуществляемые за счет субвенции из федерального бюджета. Расходы на указанные цели предусмотрены Администрации городского округа. (например, в 2022 году было запланировано 10 540,0 тыс. руб.). На 2024 год – 11 975,0 тыс. руб. и на 2025 год – 12 396,6 тыс. руб.

По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» расходы планируются в сумме 405,0 тыс. руб. Расходы на указанные цели предусмотрены Администрации городского округа в рамках мероприятия «Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке» В 2022 году было запланировано 70,0 тыс. руб. Рост расходов на 78,6%. На 2024 год предусмотрено – 396,0 тыс. руб., на 2024 год –75,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 1 муниципальной программы: «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год проектом бюджета предусмотрены средства бюджета городского округа в размере 91 023,6 тыс. руб., что на 10 923,61 тыс. руб. или на 13,6% выше уровня 2022 года.

По подразделу «Гражданская оборона» предусмотрены средства в сумме 3 376,7 тыс. руб., из которых планируется направить на:

- создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств – 214 тыс. руб.;
- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа – 102,5 тыс. руб.;
- организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне – 929,5 тыс. руб.
- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб – 2 130,7 тыс. руб.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы в сумме 64 813,7 тыс. руб. распределены на:

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа – 568,0 тыс. руб.;
- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб (МКУ «АСС») - 46 236,5 тыс. руб.;
- содержание и развитие Системы-112, ЕДДС – 1 450,0 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – 2 988,0 тыс. руб.;
- поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны – 5 350,8 тыс. руб.;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа – 2 779,0 тыс. руб.;
- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований – 5 089,4 тыс. руб.;
- создание, оснащение, модернизация, развитие и эксплуатация имущества аварийно-спасательных служб и формирований – 352,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 22 833,2 тыс. руб. Данные расходы планируется направить:

- на мероприятия по профилактике правонарушений в части оказания услуг по предоставлению видеоизображения для системы «Безопасный регион» с видеокамер, установленных в местах массового скопления людей, на детских игровых, спортивных площадках и социальных объектах – 22 119,2 тыс. руб.;
 - содержание системно-аппаратного комплекса «Безопасный город» - 414,0 тыс. руб.;
 - на материальное стимулирование народных дружинников – 300,0 тыс. руб.
- На 2024 год предусмотрено – 91 147,7 тыс. руб., на 2025 год – 88 834,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 1 муниципальной программы: «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»

Раздел «Национальная экономика»

По разделу «Национальная экономика» на 2023 год расходы определены в сумме 376 221,4 тыс. руб., что на 36 918,3 тыс. руб. или на 8,9% ниже уровня 2022 года (согласно утвержденными Решением Совета депутатов плановым показателям на ноябрь 2022года).

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы в сумме 3 169,0 тыс. руб. за счет субвенции по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 358 144,9тыс. руб. (в уточненном бюджете на 2022 год предусмотрены средства – 399 308,5 тыс. руб.):

- По данному подразделу запланированы средства:
- на содержание муниципальных автомобильных дорог в сумме – 160 385,1 тыс. руб.;
 - на ремонт муниципальных автомобильных дорог в сумме – 127 569,0 тыс. руб.;
 - на ямочный ремонт асфальтного покрытия дворовых территорий -16 502,9 тыс.руб.
 - на ремонт дворовых территорий -52 000,0 тыс. руб.
 - на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в городском округе в сумме -1 687,9 тыс. руб.

По подразделу «Связь и информатика» на 2023 год предусматриваются расходы в сумме 9 934,5 тыс. руб., за счет средств местного бюджета.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы предусматриваются в размере 4973,0 тыс. руб., в том числе на:

- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы в сумме – 805,0 тыс. руб.,
- организацию ритуальных услуг (погребение умерших, не имеющих супруга, близких родственников, либо законного представителя умершего) в сумме - 1 700,0 тыс. руб.,
- на мероприятия по выполнению комплексных кадастровых работ в сумме – 1 468,0 тыс. руб.;
- на поддержку малого и среднего предпринимательства в сумме - 1 000,0 тыс. руб.

На 2024 год по разделу «Национальная экономика» предусмотрено – 347 160,0 тыс. руб., на 2025 год – 336 847,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 7 муниципальных программ: «Развитие сельского хозяйства», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды», «Цифровое муниципальное образование», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Предпринимательство», «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета городского округа по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год определены в сумме 1 462 524,8 тыс. руб., что на 11,6% выше уровня 2022 года, из них средства местного бюджета – 1 046 006,1 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 416 518,7 тыс. руб.,

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 76 578,2 тыс. руб., что на 7,3% выше уровня 2022г. из них:

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 39 221,2 тыс. руб., в 2022 году было запланировано 44 680,0 тыс. руб.;
- на ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда – 10 672,0 тыс. руб. (выше на 7 852,7 тыс. руб. чем запланировано на 2022 год);
- на услуги по предоставлению копий технических паспортов объектов (3 нежилых и 100 жилых) – 420,0 тыс. руб. (в 2022 году запланировано 5 079,4 тыс. руб.);
- на реализацию мероприятий по расселению граждан из аварийного жилищного фонда – 26 265,0 тыс. руб. (в 2022 году запланировано 3 906,6 тыс. руб.).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 15 400,9 тыс. руб., из них:

- на подвоз питьевой воды в с/п Степановское – 3 000,0 тыс. руб., что на уровне 2022г.
- на проект освоения лесов Ногинск-5 - 600,0 тыс. руб.,
- на актуализацию схем теплоснабжения - 1 095,0 тыс. руб.,
- на содержание и ремонт шахтных колодцев – 694,0 тыс. руб.,
- на строительство ВЗУ Есино г.о. Электросталь - 10 011,9 тыс. руб. (в 2022 году запланировано 6 988,1 тыс. руб.)

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы в сумме 1 296 182,6 тыс. руб., расходы увеличились на 27,9% по сравнению с 2022г. из них:

- на содержание, инвентаризацию мест захоронения - 29 851,8 тыс. руб., (в 2022 году запланировано 15 600,5 тыс. руб.);
- на содержание парков культуры и отдыха – 7 150,0 тыс. руб. (в 2022 году запланировано 28 942,8 тыс. руб.);
- на выполнение мероприятий по организации наружного освещения территорий городского округа - 86 203,0 тыс. руб., (в 2022 году запланировано 79 879,8 тыс. руб.);
- на реализацию программы по благоустройству сквера на пр. Ленина перед зданием МФЦ – 60 000,0 тыс. руб.;
- на благоустройство лесопарковых зон (парк «Авангард») - 250 895,6 тыс. руб. (в 2022 году запланировано 491 541,5 тыс. руб.);
- на реализацию программы по благоустройству центральной части города в районе ЛДС «Кристалл») - 283 200,0 тыс. руб.;
- на обустройство и установку детских игровых площадок - 8 855,0 тыс. руб., (в 2022 году было запланировано 23 482,0 тыс. руб.);
- на содержание дворовых территорий – 364 751,5 тыс. руб.,
- на содержание в чистоте территории городского округа (общественные пространства) – 109 575,0 тыс. руб.,
- на замену и модернизацию детских игровых площадок – 66 248,7 тыс. руб.;
- на приобретение коммунальной техники – 20 656,3 тыс. руб.;
- на комплексное благоустройство дворовых территорий – 7 974,7 тыс. руб.
- на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского - 821,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены расходы в сумме 74 363,1 тыс. руб. Расходы выросли почти в 2 раза.

По данному подразделу предусмотрены расходы:

- на содержание аппарата Управления городского жилищно-коммунального хозяйства в сумме 36 063,1 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований Правил пользования газом - 901,0 тыс. руб. и деятельность административной комиссии, уполномоченной рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 674,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «СБДХ» в сумме 38 300,0 тыс. руб.

На 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено – 1 161 392,2 тыс. руб., на 2025 год – 1 027 553,9 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 6 муниципальных программ: «Управление имуществом муниципальными финансами», «Формирование современной комфортной городской среды», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Развитие сельского хозяйства», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

Раздел «Охрана окружающей среды»

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 713,1 тыс. руб., что на 76,1% ниже, чем в 2022г. Снижение по данному разделу произошло за счет того, что в 2020, 2021 и в 2022 году производилась оплата кредиторской задолженности за выполненные работы по рекультивации полигона ТБО «Электросталь» в 2018 году.

- по подразделу «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» -1 200,0 тыс. руб. Планируется направить на реализацию проекта освоения лесов на биологических очистных сооружениях по адресу: городской округ Электросталь, пос.Фрязево;

- по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены расходы в сумме 15 513,1 тыс. руб. А именно:

- на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе отдельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов – 184,1 тыс. руб.;

- на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов – 4 257,0 тыс. руб.;

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа - 8 000,0 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий по охране окружающей среды – 1 000,0 тыс. руб.;

- на вывоз и уничтожение фильтрата концентрированного с полигона ТКО – 2 072,0 тыс. руб.

На 2024 год предусмотрено – 16 513,1 тыс. руб., на 2025 год – 129 815,6 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 2 муниципальных программ: «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Экология и окружающая среда».

Раздел «Образование»

По разделу «Образование» проектом бюджета на 2023 год определены расходы в сумме 3 473 529,9 тыс. руб. (из них средства местного бюджета – 1 100 659,8тыс. руб., средства бюджета Московской области – 2 372 870,1тыс. руб.), что на уровне 2022 года.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы на 2023 год предусматриваются в сумме 743 144,9 тыс. руб. (в 2022 году - 767 290,3 тыс. руб.) в т.ч.:

-41 599,9 тыс. руб. - средства бюджета городского округа;

-701 545,0 тыс. руб. - средства областного бюджета;

Расходы включают в себя оплату услуг, оказываемых образовательными организациями, осуществляющими образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, а также обеспечение содержания зданий (помещений), прилегающих территорий, укрепление материально-технической базы, присмотр и уход за детьми как в муниципальных, так и в частных образовательных дошкольных организациях.

На 2024 год предусмотрено – 746 198,4 тыс. руб., на 2025 год –746 198,4 тыс. руб.

По подразделу «Общее образование» расходы 2023 года предусматриваются в сумме 2 359 273,1 тыс. руб., (в 2022 – 2 435 625,9 тыс. руб.) в т.ч.:

- 1 637 021,4 тыс. руб. – средства Московской области;

- 722 251,7 тыс. руб. - средства бюджета городского округа.

Расходы запланированы на:

- подвоз обучающихся к месту обучения – 6 500,0 тыс. руб., (в 2022г. - 998,0 тыс. руб.);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного,

начального общего, основного общего, среднего общего образования – 671 697,6 тыс. руб., (в 2022г. - 513 300,8 тыс. руб.);

- организацию питания обучающихся и воспитанников общеобразовательных организаций – 268 986,8 тыс. руб. (в 2022г. - 196 557,1 тыс. руб.);

- на мероприятия по проведению капитального, текущего ремонта, выполнению противоаварийных, противопожарных мероприятий, укрепление материально-технической базы в образовательных учреждениях – 85 030,0 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам -51 068,0 тыс. руб. (на уровне запланированных расходов 2022года);

- 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) – 1 384 849,0 тыс. руб. (в 2022г. - 1 237 580,0 тыс. руб.);

- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), и обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 15 476,0 тыс. руб. (в 2022г. - 13 503,0 тыс. руб.);

- компенсацию проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся – 15,0 тыс. руб. (в 2022г. - 36,0 тыс. руб.);

- завершение работ по капитальному ремонту здания региональных МОУ «СОШ № 16 с УИОП» (корп. СОШ №3) - 58 913,2 тыс. руб.,

- оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания (МОУ «СОШ № 16 с УИОП» корп. СОШ №3) - 7 904,7 тыс. руб.,

- благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт (МОУ «СОШ № 16 с УИОП» корп. СОШ №3) - 17 862,8 тыс. руб.

На 2024 год предусмотрено – 2 694 288,3 тыс. руб., на 2025 год – 2 878 347,8 тыс. руб.

По подразделу «Дополнительное образование» на 2023 год предусмотрена сумма 250 958,1 тыс. руб., что на 4,5% выше, чем плановые показатели 2022 года:

- средства местного бюджета - 223 375,4 тыс. руб.;

- средства области – 27 582,7тыс. руб.

В расходах на 2023 год предусмотрены средства в сумме 116 271,7 тыс. руб.;

Управлению по культуре и делам молодежи предусмотрено 116 271,7 (в 2022г. расходы запланированы в размере 103 790,7 тыс. руб.) и Управлению образования – 134 686,4 тыс. руб. (в 2022г. расходы запланированы в размере 136 255,6 тыс.руб.).

Средства планируется направить:

- на обеспечение деятельности 7 муниципальных учреждений дополнительного образования – 217 115,4 тыс. руб.;
- на обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных и частных общеобразовательных организациях – 27 291,0 тыс. руб. (в 2022г.- 28 081,0 тыс. руб.);
- на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 1 260,0 тыс. руб. (в 2022г. - 31 699,1 тыс. руб.);
- создание доступной среды в муниципальных учреждениях дополнительного образования сферы культуры – 416,7 тыс. руб.;
- модернизацию (развитие) материально-технической базы организаций дополнительного образования сферы культуры (приобретение музыкальных инструментов) – 400,0 тыс. руб.;
- проведение капитального ремонта, текущего ремонта организаций дополнительного образования сферы культуры (ПСД на капитальный ремонт МАУДО «Детская музыкальная школа») – 4 000,0 тыс. руб.;
- на стипендии в области образования, культуры и искусства – 475,0 тыс. руб.

На 2024 год предусмотрено – 244 881,4 тыс. руб., на 2025 год – 244 881,4 тыс. руб.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» за счет средств местного бюджета на 2023 год предусмотрена сумма 1 829,5 тыс. руб., на 2024 год – 1 715,5 тыс. руб., на 2025 год – 1 782,6 тыс. руб.

По подразделу «Молодёжная политика» в 2023 году запланированы средства в сумме 31 201,2 тыс. руб., что 27,5% выше уровня 2022г., в т.ч.:

- расходы на содержание двух учреждений «Электростальский городской центр патриотического воспитания» и «Молодежный центр» - 27 251,9 тыс. руб.;
- на проведение мероприятий – 1 949,3 тыс. руб.;
- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 2000,0 тыс. руб.

На 2024 год предусмотрено - 31 201,2 тыс. руб., на 2025 год – 31 201,2 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» планируются расходы в сумме 87 123,1 тыс. руб., которые будут направлены на:

- содержание аппарата управления - 23 176,7 тыс. руб.;
- содержание 2-х учреждений (Методический центр, Центр материально-технического обеспечения учреждений образования) – 54 271,0 тыс. руб.;
- на организацию отдыха детей в каникулярное время – 9 721,0 тыс. руб.

На 2024 год предусмотрено 92 730,7 тыс. руб., на 2025 год – 90 270,2 тыс. руб.

На 2024 год по разделу «Образование» запланировано – 3 811 015,5 тыс. руб., на 2025 год – 3 992 681,6 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 5 муниципальных программ: «Образование», «Культура и туризм», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Социальная защита населения».

Раздел «Культура и кинематография»

По разделу «Культура и кинематография» на 2023 год проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 229 661,2 тыс. руб., что на 5,1% выше уровня 2022года.

По подразделу «Культура» предусматриваются расходы в сумме 213 352,9 тыс. руб., которые будут направлены:

- на обеспечение деятельности музейно-выставочного центра - 21 521,2 тыс. руб.;
- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа – 68 488,9 тыс. руб.,
- на содержание культурно-досуговых учреждений (МУ «КЦ им. Н.П.Васильева», МУ «КЦ «Досуг», МУ «КЦ «Октябрь», МУ «ДК «Елизаветино») – 91 714,5 тыс. руб.;
- на содержание МБУ «Парки Электростали» и проведение мероприятий для создания условий для массового отдыха жителей городского округа запланировано - 14 434,6 тыс. руб.;
- на проведение мероприятий в сфере культуры - 15 516,0 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" в части проведения работ по восстановлению (ремонт, благоустройство) воинских захоронений – 60,0 тыс. руб.;
- на выплаты стипендий Главы городского округа выдающимся деятелям культуры и искусства и молодым талантливым авторам городского округа – 209,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Управления по культуре и делам молодежи в сумме 16 308,2тыс. руб.

На 2024 год по разделу «Культура и кинематография» предусмотрено – 219 952,4 тыс. руб., на 2025 год –218 999,0тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 2 муниципальных программ: «Культура и туризм», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

Раздел «Социальная политика»

По разделу «Социальная политика» на реализацию мероприятий по социальному обслуживанию, социальному и пенсионному обеспечению отдельных категорий граждан на 2023 год проектом бюджета определены расходы в сумме 111 650,5 тыс. руб. Уменьшаются расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на организацию предоставления субсидии на оплату услуг ЖКХ в связи с передачей полномочий Отдела жилищных субсидий в ведение Соцзащиты

По подразделу «Пенсионное обеспечение» на 2023 год предусматриваются расходы в сумме 8 261,5 тыс. руб. на доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы в сумме 360,0 тыс. руб. на меры социальной поддержки медицинских работников.

По подразделу «Охрана семьи и детства» на 2023 год предусматриваются расходы в размере 103 029 тыс. руб. за счет средств областного бюджета в сумме, что на 6 376,5 тыс. руб. выше уровня 2022 года.

Расходы будут направлены:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме – 37 844,0 тыс. руб.;

- на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме - 65 185,0 тыс. руб. В 2023 году будет обеспечено квартирами семнадцать детей-сирот (Справочно: в 2022 году - одиннадцать человек).

На 2024год запланировано – 101 740,1 тыс.руб., на 2025год – 93 770,6 тыс.руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 4 муниципальных программ: «Социальная защита населения», «Здравоохранение», «Жилище», «Образование».

Раздел «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год запланированы расходы в сумме 298 169,0 тыс. руб., что на 47 013,3 тыс. руб. выше плана 2022 года.

По подразделу «Физическая культура» запланированы расходы в размере 128 266,6тыс. руб. на:

- субсидию на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению «Мир спорта «Сталь» в сумме –125 000,0 тыс. руб.;

- на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий – 3 266,6 тыс. руб.

- по подразделу «Спорт высших достижений» - запланированы расходы в сумме 160 223,6 тыс. руб. на:

- субсидию на выполнение муниципального задания 4 учреждениям осуществляющим спортивную подготовку:

- Муниципальное бюджетное учреждение " Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта "Электросталь",

- Муниципальное бюджетное учреждение " Спортивная школа Олимпийского резерва по игровым видам спорта "Электросталь",

- Муниципальное бюджетное учреждение " Спортивная школа Олимпийского резерва по единоборствам",

- Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа Олимпийского резерва по хоккею «Кристалл-Электросталь».

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Управления по физической культуре и спорту» в сумме 9 678,8 тыс. руб.

На 2024год запланировано – 168 547,7 тыс.руб., на 2025 год -167 505,2тыс.руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 1 муниципальной программы: «Спорт».

Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» предусмотрены расходы Администрации городского округа на обслуживание муниципального долга городского округа в 2023 году в сумме 4 800,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 8 347,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 9 401,5 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой были рассчитаны **показатели долговой**

зависимости бюджета городского округа:

показатель	формула расчета, расчет 2023г.	значения			нормативное значение
		2022г.	2021г.	2020г.	
<p><u>Коэффициент долговой емкости бюджета</u> показывает степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.</p>	$K_{д.е.} = \frac{МД}{Д-БВП-НДдоп}, \text{ где}$ <p>МД- муниципальный долг</p> $K_{д.е.} = \frac{650\,000,0}{(6675388,2-3074325,2-1584938,2)} = 0,322$	0,338	0,364	0,399	<1 (п.3 ст.107 БК РФ)
<p>Данный коэффициент показывает, какая доля собственных доходов идет на покрытие муниципального долга. Чем меньше значение коэффициента, тем лучше. Из таблицы видно, что в 2023 году коэффициент ниже нормативного значения и составляет 0,322, т.е. наименьший за период 2020-2022г.г. В городском округе показатель данного коэффициента намного ниже 1, что выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ.</p>					
<p><u>Коэффициент долговой зависимости бюджета</u> показывает соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета и позволяет оценить платежеспособность органов местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств.</p>	$K_{д.з.} = \frac{МД}{Р},$ $K_{д.з.} = \frac{650\,000,0}{6675388,2} = 0,097$	0,097	0,121	0,078	
<p>Из таблицы видно, что в 2023г. на покрытие муниципального долга нужно будет израсходовать 9,7% от всех расходов бюджета, что на уровне 2022г. Таким образом, на покрытие муниципального долга потребуется столько же расходов как и в предыдущем периоде.</p>					
<p><u>Коэффициент долговой нагрузки бюджета</u> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета.</p>	$K_{д.н.} = \frac{Робс}{Р},$ <p>где <i>Робс</i> – расходы бюджета на обслуживание долга</p> $K_{д.н.} = \frac{4800,0}{6675388,2} = 0,0007$	0,0002	0,005	0,007	
<p>Коэффициент в 2023г. повысился по отношению к показателям 2022г. Доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа в 2022г. планируется в размере 0,07%.</p>					
<p><u>Коэффициент предела обслуживания муниципального долга</u> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции.</p>	$K_{обс.} = \frac{Робс}{Рсубв.},$ <p>где <i>Рсубв</i> – расходы бюджета, которые осуществляются за счет субвенции</p> $K_{обс.} = \frac{4800,0}{(6675388,2-2312265,24)} = 0,0011$	0,0003	0,008	0,007	≤ 0,15 (ст.111 БК РФ)
<p>Коэффициент в 2023г. увеличился по отношению к показателям 2022г. и доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции в 2023г. планируется в размере 0,11%. Показатель данного коэффициента по-прежнему значительно ниже 15%, допустимых ст.111 БК РФ.</p>					

Выводы:

- в городском округе доля собственных доходов, идущая на покрытие муниципального долга в 2023г. составляет 0,322, что намного ниже 1. Это является положительным фактором и выполняет условие п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ;

- в 2023г. на покрытие муниципального долга нужно будет израсходовать 9,7% от всех расходов бюджета, что на уровне 2022г. Таким образом, на покрытие муниципального долга потребуется столько же расходов как и в предыдущем периоде.

- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2023г. планируется в размере 0,11%, что значительно ниже 15%, допустимых ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

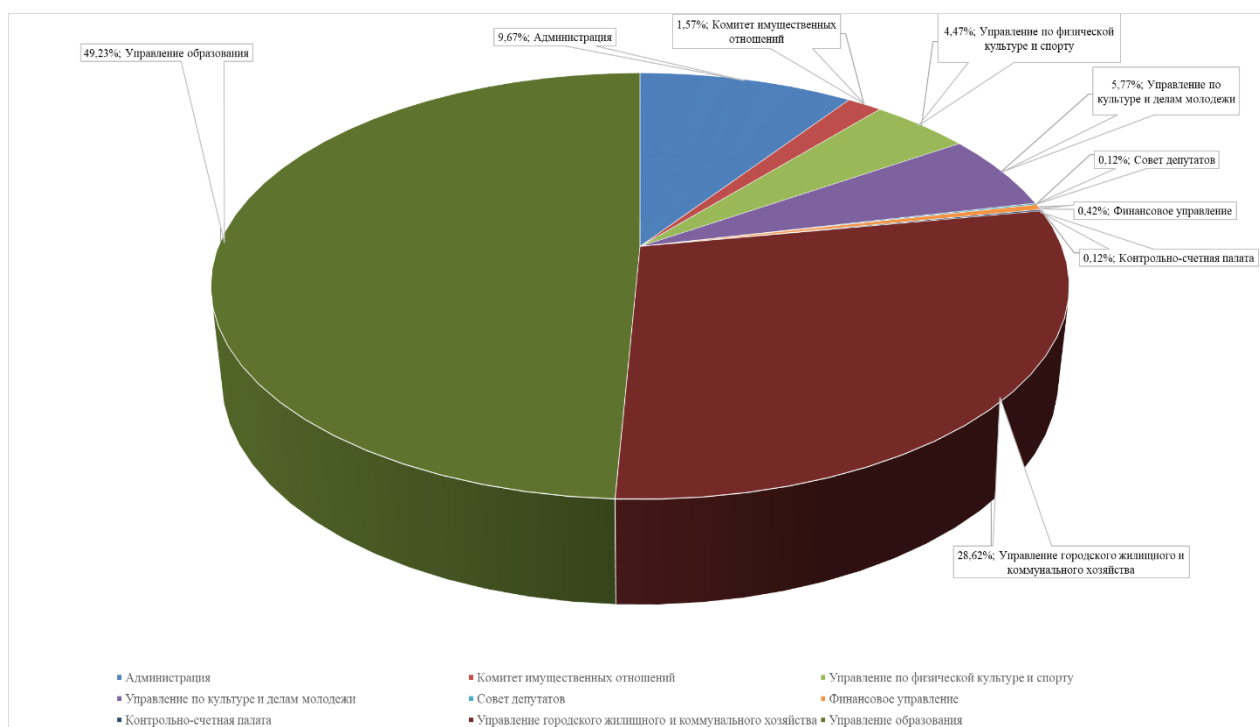
б. Анализ расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

В структуре органов местного самоуправления городского округа Электросталь Московской области выделены главные распорядители средств местного бюджета. В разрезе главных распорядителей средств городского бюджета исполнение расходной части бюджета в 2023 году будет осуществляться 9 участниками бюджетного процесса.

Наименование ГРБС	2022 год, тыс. руб. (Решение Совета депутатов ноябрь 2022г.)	2023год Проект, тыс. руб.	Отклонение от решения о бюджете (с учетом посл. изм.), тыс. руб.	Темп роста показателей к решению о бюджете (с учетом посл. изм.), (в %)
1	2	3	4	5
Администрация (001)	597 722,7	645 644,1	47 921,4	108,0
Комитет имущественных отношений (002)	133 123,4	104 693,0	-28 430,4	78,6
Управление по физической культуре и спорту (005)	251 261,2	298 620,0	47 358,8	118,8
Управление по культуре и делам молодежи (025)	412 801,7	385 227,2	-27 574,6	93,3
Совет депутатов (033)	4 907,5	7 908,0	3 000,5	161,1
Финансовое управление (044)	26 127,2	27 900,0	1 772,8	106,8
Контрольно-счетная палата (045)	7 977,5	8 121,0	143,5	101,8
Управление городского жилищного и коммунального хозяйства (377)	411 928,6	1 910 730,9	1 498 802,3	463,9
Управление образования (750)	3 096 314,1	3 286 544,1	190 230,0	106,1
Комитет по строительству, дорожной деятельности и благоустройства Администрации городского округа Электросталь Московской области (0378)	1 760 453,6	0,0	0,0	0,0
Избирательная комиссия (751)	2 142,3	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	6 704 759,8	6 675 388,2	-29 371,6	99,6

* Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2022г. отличаются от утвержденных Решением Совета депутатов в ноябре 2022г. показателей. Данные факты связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ст. 217 БК РФ).

Рисунок 7 «Структура расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств»



Администрация городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 645 644,1 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом 2022 года расходы увеличились на 8,0%.

В 2023 году расходы направлены:

- на обеспечение деятельности Администрации - 156 595,0 тыс. руб., что выше на 11 808,4 тыс. руб. или на 8,0% по сравнению с плановыми показателями 2022г.;
- на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав 5 807, 0 тыс. руб., что выше на 118,0 тыс. руб. или на 2,0% плановых показателей 2022г.;
- по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах - 1523,0 тыс. руб., что выше на 406,0 тыс. руб. или на 36,0% по плановых показателей 2022г.;
- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - Централизованная бухгалтерия муниципального образования - 77 969,0 тыс. руб., что выше на 11 611,5 тыс. руб. или на 18,0% плановых показателей 2022г.;
- на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку, выдача предписаний на демонтаж самовольно установленных конструкций - 1 160,3 тыс.руб. , что выше на 227,8 тыс. руб. или на 1,2% плановых показателей 2022г. руб.;
- на обеспечение деятельности Многофункционального центра - 100 044,0 тыс. руб., что выше на 11 590,8 тыс. руб. или на 13,1% плановых показателей 2022г.;
- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов - 11 462,5 тыс. руб., что выше на 922,5 тыс. руб. или на 8,7% плановых показателей 2022г. и составили.;

-на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны - 5 350,8 тыс. руб., что выше на 912,1 тыс. руб. или на 20,5% плановых показателей 2022г.;

-на содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб – 46 236,5 тыс. руб.;

-на мероприятия по профилактике правонарушений в части оказания услуг по предоставлению видеоизображения для системы «Безопасный регион» с видеочамер, установленных в местах массового скопления людей, на детских игровых, спортивных площадках и социальных объектах 22 119,2 тыс. руб. , что выше на 3 254,1 или на 18,8% по плановых показателей 2022г.;

- на развитие похоронного дела (содержание мест захоронения, проведение инвентаризации мест захоронения - 29 851 ,8тыс. руб., расходы выросли более, чем в два раза по сравнению с планом на 2022г.;

- на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни - 21 593,0 тыс. руб., что на 9 497,0 тыс. руб. ниже плановых показателей 2022г.

Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 104 693,0 тыс. руб. По сравнению с планом 2022 года расходы ниже на 28 430,4 тыс. руб. или на 21,4%.

В 2023 году проектом бюджета предусматриваются расходы:

- на обеспечение функций Комитета имущественных отношений – 31 003,7 тыс. руб. (в 2022 году – 32 437,9 тыс. руб.);

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 39 221,2,0 тыс. руб. (в 2022 году – 44 680,0 тыс. руб.);

- на управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ – 25 736,8 тыс. руб. (в 2022 году – 26 052,7 тыс. руб.)

- на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей расходы не запланированы. Данный вид расхода предусмотрен у Управления городского жилищного и коммунального хозяйства.

Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 298 620,0 тыс. руб. По сравнению с планом 2022 года расходы выше на 47 358,8 тыс. руб. или на 18,8%.

В 2023 году проектом бюджета предусматриваются расходы:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта (субсидия на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению «Мир спорта «Сталь») – 125 000,00 тыс. руб., что на 19,0% выше уровня 2022г. (в 2022 году – 105 002,0 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности четырех учреждений, осуществляющих спортивную подготовку: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта "Электросталь», Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа Олимпийского резерва по игровым видам спорта «Электросталь», Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа Олимпийского резерва по единоборствам», Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа

Олимпийского резерва по хоккею «Кристалл-Электросталь».) - 160 223,6 тыс. руб., что на 18,0% выше уровня 2022г. (в 2022 -135 836,5 тыс. руб.).

- на содержание Управления по физической культуре и спорту Администрации г.о. Электросталь МО расходы составили 9 618,4 тыс. руб.

Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 385 227,2 тыс. руб., что на 27 574,6 тыс. руб. или на 6,7% ниже уровня 2022 года. Снижение расходов произошло за счет того, что в 2022г была предусмотрена субсидия на выполнение работ по благоустройству лесопарковых зон (территория парка «Авангард») в размере 65 062,0 тыс. руб., в 2023году данный вид расхода не предусмотрен.

В 2023 году проектом бюджета предусматриваются расходы:

- на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сфере искусства (МУДО «ДМШ имени Ж.И. Андрееенко», МАУДО «Детская музыкальная школа», МБУДО «Детская художественная школа») – 111 180,0 тыс. руб., что на 28,6% выше уровня 2022г. (в 2022году – 96 484,7 тыс. руб.);

- на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе – 1 949,3 тыс. руб. (в 2022 году – 2 897,8 тыс. руб.);

- на содержание муниципальных учреждений «Молодежный Центр» и «Электростальский городской центр патриотического воспитания молодежи» - 27 519,9 тыс. руб., расходы увеличились на 21,6% (в 2022 году – 21 565,8 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности Музейно-выставочного центра – 21 521,2 тыс. руб. (в 2022 году – 22 341,0 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности Централизованной библиотечной системы – 57 535,4 тыс. руб. (в 2022году – 59 316,7 тыс. руб.);

- на содержание Управления по культуре и делам молодежи Администрации г.о. Электросталь МО предусмотрено 16 308,2 тыс. руб. (в 2022 году – 14 633,0 тыс. руб.).

Совет депутатов городского округа Электросталь Московской области

Совету депутатов на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 7 908,0 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета (по уточненному плану в 2022 году - 4 907,5 тыс. руб.).

Финансовое управление Администрации городского округа Электросталь Московской области

Финансовому управлению на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 27 900,0 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета (по уточненному плану в 2022 году – 26 127,5 тыс. руб.)

Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области

Контрольно-счетной палате на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 8 121,0 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета. По сравнению с планом 2022 года расходы на содержание выше на 1,8%.

Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1 910 730,9 тыс. руб. По сравнению с планом 2022 года расходы выше на 1 498 802,3 тыс. руб. Причина увеличения расходов – передача в УГЖКХ полномочий в сфере строительства, благоустройства и дорожного хозяйства.

В 2023 году проектом бюджета предусматриваются расходы:

- на мероприятия по ремонту, капитальному ремонту сети автомобильных работ – 289 442,0 тыс. руб.;
- на ремонт дворовых территорий предусмотрено - 52 000,0 тыс. руб.;
- на ремонт подъездов – 10 672,0 тыс. руб.;
- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета – 26 265,0 тыс. руб.;
- на организацию наружного освещения – 82 653,0 тыс. руб.;
- на проведение капитального ремонта зданий общеобразовательных учреждений (ремонт здания бывш. МОУ СОШ №3) – 58 913,2 тыс. руб.;
- обеспечение жильем детей – сирот – 65 185,0 тыс. руб.;
- на содержание Управления городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области предусмотрено 34 488,1 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство», МКУ «СБДХ» – 544 125,2 тыс. руб.;
- на приобретение коммунальной техники – 20 656,4 тыс. руб.;
- на ликвидацию несанкционированных свалок – 8 000,0 тыс. руб.

Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 3 286 544,1,0 тыс. руб., что на 190 230,0 тыс. руб. или 6,1% выше уточненного плана 2022 года.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы на 2022 год запланированы в 743 144,9 тыс. руб., что практически на уровне 2022 году.

По подразделу «Общее образование» расходы на 2023 год запланированы в размере 2 282 497,1 тыс. руб., что на 254 348,5 тыс. руб. выше, чем в 2022 году.

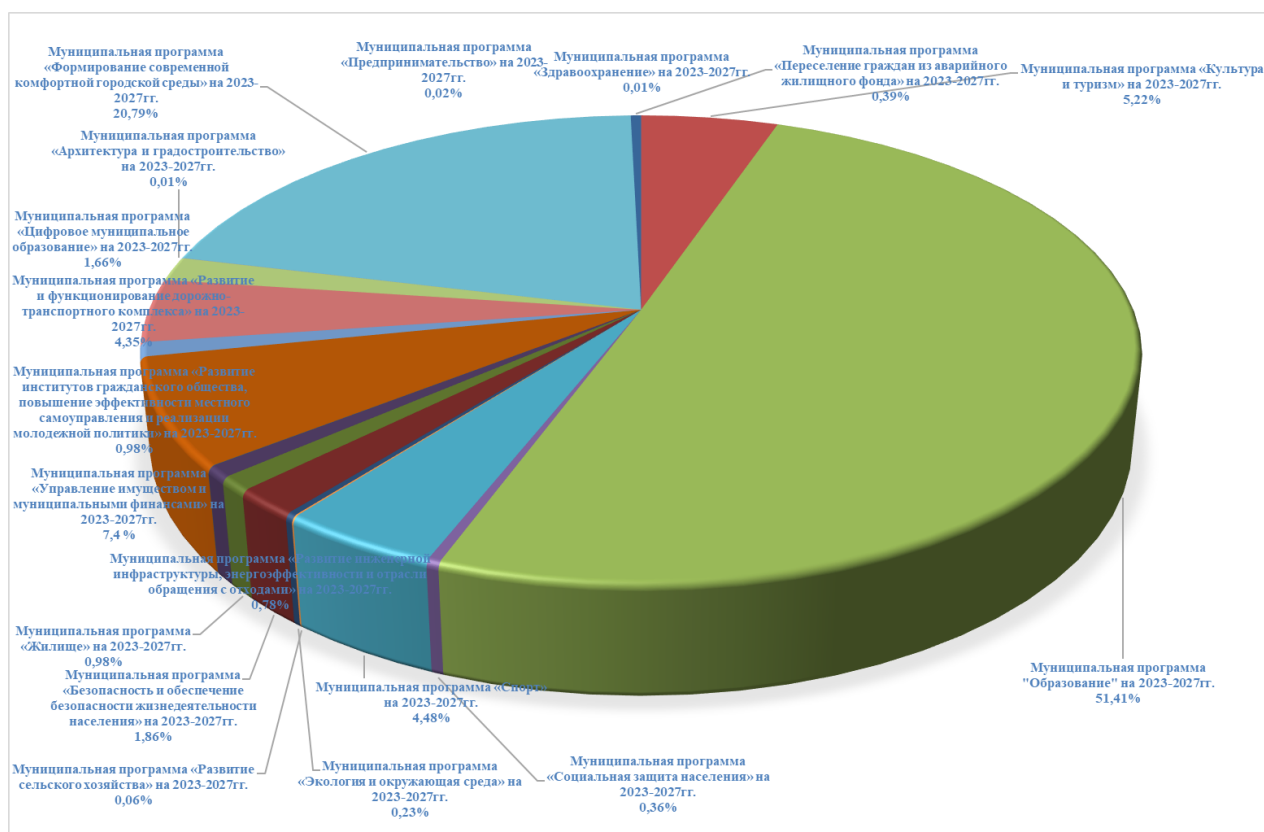
По подразделу «Общее образование» на 2023 запланированы расходы:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций запланировано за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 21 068,0 тыс. руб.;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование предусмотрены расходы в 2023 году в размере 78 932,8 тыс. руб.;
- на организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях расходы в 2023 году предусмотрены в размере 53 054 тыс. руб.;
- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 9 721,0 тыс. руб.;
- на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена" - 13 000,0 тыс. руб.

1	Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027гг.	360,00	0,01	360,00	0,01	360,00	0,01
2	Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027гг.	347 495,85	5,22	333 039,45	4,95	332 100,99	4,85
3	Муниципальная программа "Образование" на 2023-2027гг.	3 354 200,53	50,41	3 667 812,17	54,57	3 306 793,75	48,29
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027гг.	23 789,50	0,36	23 859,20	0,35	23 911,20	0,35
5	Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027гг.	298 169,00	4,48	372 026,00	5,53	355 847,54	5,20
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027гг.	3 990,00	0,06	4 026,00	0,06	4 063,00	0,06
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027гг.	15 513,08	0,23	16 513,08	0,25	16 513,08	0,24
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027гг.	123 440,40	1,86	124 255,81	1,85	121 274,87	1,77
9	Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027гг.	65 185,00	0,98	55 273,91	0,82	47 304,38	0,69
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027гг.	51 990,00	0,78	287 105,51	4,27	361 776,81	5,28
11	Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027гг.	1 000,00	0,02	1 500,00	0,02	1 000,00	0,01
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027гг.	492 722,97	7,40	517 802,73	7,70	521 318,26	7,61

13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027гг.	65 422,60	0,98	62 412,05	0,93	62 792,79	0,92
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027гг.	289 642,00	4,35	327 995,00	4,88	317 955,00	4,64
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027гг.	110 777,53	1,66	116 318,03	1,73	114 925,00	1,68
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027гг.	797,00	0,01	797,00	0,01	797,00	0,01
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027гг.	1 383 658,73	20,79	785 636,71	11,69	689 166,28	10,06
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027гг.	0,00	0,00	24 932,55	0,37	570 000,00	8,32
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027гг.	26 265,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:		6 654 419,19	100,00	6 721 665,20	100,00	6 847 899,95	100,00

Рисунок 8 «Структура расходов на муниципальные программы»



Муниципальная программа «Здравоохранение»

Программа рассчитана на 2023-2027 годы. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Отдел по социальным вопросам Администрации городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию данной программы запланировано в 2023 году 360,0 тыс. руб., (в 2022 году - 230,0 тыс. руб.), в т.ч.:

- на меры социальной поддержки медицинских работников (компенсация расходов по найму жилья медицинскими работниками) – 360,0 тыс. руб.

В 2024 году – 360,0 тыс. руб., в 2025 году – 360,0 тыс. руб.

Источник финансирования муниципальной программы: средства бюджета городского округа Электросталь Московской области

Программа разработана с учетом направлений, предлагаемых в основных стратегических документах и государственной программе Московской области «Здравоохранение Подмосковья».

Целями муниципальной программы являются улучшение состояния здоровья населения и увеличение ожидаемой продолжительности жизни, развитие первичной медико-санитарной помощи, путем развития системы раннего выявления заболеваний, патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, работающего на предприятиях, а также привлечение и закрепление медицинских кадров в государственных учреждениях здравоохранения Московской области, осуществляющих деятельность на территории городского округа Электросталь Московской области.

Муниципальная программа «Культура и туризм»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию данной программы запланировано в 2023 году 347 495,85 тыс. руб., (в 2022 году 316 627,77 тыс. руб.), в т.ч.:

- 338 985,7 тыс. руб. – средства бюджета г.о. Электросталь МО;

- 8 112,90 тыс. руб. – средства бюджета Московской области средства бюджета г.о. Электросталь МО;

- 397,25 тыс. руб. – средства федерального бюджета.

В 2024 году – 333 039,45 тыс. руб. и в 2025 году – 332 100,99 тыс. руб.

Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области «Культура» разработана в соответствии с государственной программой Московской области «Культура Подмосковья».

Основные цели муниципальной программы - сохранение и развитие культуры, искусства и народного творчества в городском округе Электросталь Московской области; повышение качества жизни населения городского округа Электросталь Московской области путем развития услуг в сфере культуры; обеспечение сохранности, комплектование, учет и использование архивных документов.

Муниципальная программа «Образование»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию данной программы запланировано в 2023 году 3 354 200,53 тыс. руб., (в 2022 году 3 450 749,07 тыс. руб.) в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 948 649,10 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 2 291 317,82 тыс. руб.;

-из средств федерального бюджета – 114 233,61 тыс. руб.;

В 2024 году – 3 667 812,17 тыс. руб., 2025 году – 3 306 793,75 тыс. руб.

Целью муниципальной программы является обеспечение доступного качественного образования и успешной социализации детей, удовлетворение потребности экономики городского округа Электросталь Московской области в кадрах высокой квалификации, создание условий для эффективного развития образования городского округа Электросталь Московской области, направленного на обеспечение доступности качественного образования, отвечающего требованиям современного инновационного социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области.

Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области «Социальная защита населения»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Отдел по социальным вопросам Администрации городского округа Электросталь Московской области.

На 2023 год запланировано финансирование мероприятий программы в объеме 23 789,5 тыс. руб. (в 2022 году – 79 416,95 тыс. руб.) в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области- 11 261,5 тыс. руб.

-из средств бюджета Московской области – 12 528,0 тыс. руб.

В 2024 году запланировано – 23 859,2 тыс. руб., в 2025 году – 23 911,2 тыс. руб.

Целью муниципальной программы является обеспечение социального развития городского округа Электросталь Московской области на основе устойчивого роста уровня и качества жизни населения, нуждающегося в социальной поддержке, демографического потенциала муниципального образования, совершенствования регулирования рынка труда и занятости.

Муниципальная программа «Спорт»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию данной программы проектом бюджета запланировано в 2023 году 298 169,0 тыс. руб. (в 2022 году – 251 155,67 тыс. руб.). в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 298 169,0 тыс. руб.

Цели муниципальной программы:

- создание в городском округе Электросталь Московской области условий для занятий физической культурой и спортом;

- совершенствование подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Московской области, развитие спорта высших достижений.

В 2024 году запланировано 372 026,0 тыс. руб., в 2025 – 355 847,5 тыс. руб.

Программа «Развитие сельского хозяйства»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление по потребительскому рынку и сельскому хозяйству Администрации городского округа Электросталь Московской области.

В 2023 году на реализацию муниципальной программы предусмотрено 3 990,0 тыс. руб. (в 2022 году – 4 434,0 тыс. руб.). в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 821,0 тыс. руб.

-из средств бюджета Московской области – 3 169,0 тыс. руб.

Целью муниципальной программы является обеспечение населения сельскохозяйственной продукцией и продовольствием собственного производства и сохранение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории городского округа Электросталь Московской области.

В 2024 году запланировано – 4 026,0 тыс. руб. и 2025 году – 4 063,0 тыс. руб.

Программа «Экология и окружающая среда»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

В 2023 году проектом бюджета на реализацию муниципальной программы предусмотрено 15 513,08 тыс. руб. (в 2022 году – 69 837,98 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 15 329,0 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 184,08 тыс. руб.

Целью программы является обеспечение конституционных прав граждан на благоприятную окружающую среду за счет стабилизации экологической обстановки в городском округе Электросталь Московской области и ее улучшения на территориях с высокими уровнями загрязнения воздуха, водных объектов и от размещения отходов производства и потребления, повышение эффективности использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов.

В 2024 году по данному направлению запланировано 16 513,08 тыс. руб., в 2025 – 16 513,08 тыс. руб.

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»

Программа рассчитана на 2023-2027 годы. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление по территориальной безопасности Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Цель муниципальной программы – комплексное обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Электросталь Московской области, повышение уровня и результативности борьбы с преступностью.

На реализацию муниципальной программы в 2023 году проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 123 440,4 тыс. руб. (в 2022 году – 96 501,48 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 122 590,76 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 824,64 тыс. руб.;

- из средств федерального бюджета – 25,0 тыс. руб.

На 2023 и 2024 годы запланировано 124 255,81 тыс. руб. и 121 274,87 тыс. руб. соответственно.

Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области «Жилище»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик программы: Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Жилище» в 2023 году планируется направить на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Объем финансирования по данной программе предусматривается в 2023 году – 65 185,0 тыс. руб. (в 2022 году – 58 970,49 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области- 0,0 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 65 185,0 тыс. руб.

В 2024 году запланировано – 61 965,11 тыс. руб., в 2024 году – 53 995,58 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Цель муниципальной программы – обеспечение комфортных условий проживания, повышение качества и условий жизни населения на территории городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию муниципальной программы в 2023 году предусмотрено финансирование в объеме 51 989,99 тыс. руб. (в 2022 году – 231 598,39 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области- 43 610,12 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 8 379,87тыс. руб.

На 2024 и 2025 годы запланировано 287 105,51 тыс. руб. и 361 776,81 тыс. руб. соответственно.

Муниципальная программа «Предпринимательство»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы – Муниципальное казенное учреждение «Департамент по развитию промышленности, инвестиционной политике и рекламе городского округа Электросталь Московской области».

На реализацию данной программы запланировано в 2023 году 1 000,0 тыс. руб., (в 2022 году было запланировано 1 000,00 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 1 000,0 тыс. руб.

В 2024 и 2025 годах по данному направлению запланировано 1 500,0 тыс. руб. и 1 000,0 тыс. руб. соответственно.

Расходы бюджета планируется направить на частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования.

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»

Программа рассчитана на 2023-2027 годы. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Экономическое управление Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Цели муниципальной программы:

- повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в распоряжении городского округа Электросталь Московской области.

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Электросталь Московской области, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами.

На реализацию муниципальной программы в 2023 году предусмотрено финансирование в объеме 492 722,97 тыс. руб. (в 2022 году – 491 270,9 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 489 629,97 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 3 093,0 тыс. руб.

В 2024 году запланировано 517 802,73 тыс. руб., в 2025 году – 521 318,26 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Цели муниципальной программы:

- обеспечение открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления городского округа Электросталь Московской области;
- поддержка инициатив жителей городского округа Электросталь Московской области в решении вопросов местного значения;
- создание условий для гражданского и патриотического воспитания молодежи, поддержка молодежных инициатив, вовлечение подрастающего поколения в научно-техническую и творческую деятельность, совершенствование методов и форм работы с молодежью, увеличение доли граждан, вовлеченных в участие в патриотических и социально-значимых мероприятиях;
- создание условий для развития и поддержки добровольчества (волонтерства) как ключевого элемента социальной ответственности развитого гражданского общества, увеличение доли граждан, вовлеченных в участие в добровольчестве (волонтерстве).

На реализацию данной программы проектом бюджета запланировано в 2023 году 65 422,6 тыс. руб., (в 2022 году – 75 461,49 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 53 954,5 тыс. руб.;
- из средств федерального бюджета – 11 468,1 тыс. руб.

В 2024 и 2025 годах запланировано 62 412,05 тыс. руб. и 62 792,79 тыс. руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Комитет по строительству, дорожной деятельности и благоустройства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Основные цели программы:

- повышение доступности и качества транспортных услуг для населения;
- обеспечение нормативного состояния автомобильных дорог местного значения на территории городского округа Электросталь Московской области;
- повышение безопасности дорожно-транспортного комплекса городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию данной программы запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 289 642,0 тыс. руб. (в 2022 году – 280 518,81 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 194 731,0 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 94 911,0 тыс. руб.

На 2024 год запланировано – 327 995,0 тыс. руб., на 2025 год – 317 955,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление по кадровой политике и общим вопросам Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Цели муниципальной программы:

- повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в МФЦ городского округа Электросталь Московской области;

- достижение высокой степени цифровой зрелости муниципального управления для оказания качественных государственных и муниципальных услуг населению и бизнесу, повышение эффективности муниципального управления.

Муниципальная программа предусматривает объем финансирования на 2023 год в сумме 110 777,53 тыс. руб., (в 2022 году – 138 264,5 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 110 183,53 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 594,0 тыс. руб.

На 2024 запланировано – 116 318,03 тыс. руб., на 2025 год – 114 925,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»

Программа рассчитана на 2023-2027 годы. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Управление архитектуры и градостроительства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

На 2023 год запланировано финансирование мероприятий программы из средств бюджета Московской области в объеме 797,0 тыс. руб. (в 2022 году – 494,0 тыс. руб.).

Цель муниципальной программы – обеспечение градостроительными средствами устойчивого развития территории городского округа Электросталь Московской области.

В 2024 и 2025 годах запланировано также по 797,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Комитет по строительству, дорожной деятельности и благоустройства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Целью муниципальной программы является повышение качества и комфортности городской среды на территории городского округа Электросталь Московской области.

На реализацию данной программы запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 1 383 658,73 тыс. руб., (в 2022 году – 1 121 153,2 тыс. руб.), в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области - 924 553,82 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 301 079,31 тыс. руб.;

-из средств федерального бюджета – 158 025,60 тыс. руб.

В 2024 году запланировано 785 636,71 тыс. руб., в 2025 году – 689 166,28 тыс. руб.

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»

Программа рассчитана на 2023-2025 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Комитет по строительству, дорожной деятельности и благоустройства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Целью муниципальной программы является повышение уровня комфортного проживания и обеспеченности населения городского округа Электросталь Московской области объектами социального назначения.

На реализацию данной программы в 2023 году денежные средства не запланированы.

В 2024 году запланировано 24 932,55 тыс. руб., в 2025 году – 570 000,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Комитет по строительству, дорожной деятельности и благоустройства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Цель муниципальной программы - обеспечение расселения многоквартирных домов, признанных в установленном законодательством Российской Федерации порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе эксплуатации.

На реализацию данной программы в 2023 году запланировано 26 265,0 тыс. руб. из средств бюджета г.о. Электросталь МО (в 2022 году было запланировано 6 461,2 тыс. руб.).

На 2024 – 2025 года расходы не запланированы.

Анализ проектов паспортов муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области показал, что в 2023 году предусматриваются к реализации 19 муниципальных программ городского округа. По программе "Строительство объектов социальной инфраструктуры" расходы в 2023 году не предусмотрены; по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» расходы в 2024-2025гг. не предусмотрены.

Выводы

Бюджет городского округа сформирован по программному принципу. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области, которые по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов власти, в рамках которых консолидируются мероприятия по достижению целей и задач соответствующих направлений социально-экономического развития городского округа.

В соответствии с п.1 ст.169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2023-2025гг., который отражает тенденцию развития города. Проект бюджета сформирован в соответствии с изменениями налогового и бюджетного законодательства РФ с 2023года.

Состав показателей, утверждаемых в проекте бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год следующий:

- доходы–6 675 388,2 тыс. руб.;
- расходы– 6 675 388,2 тыс. руб.;
- дефицит– 0,0 тыс. руб.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогнозируемые доходы бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены исходя из основных показателей социально-экономического развития городского округа Электросталь на данный период, ожидаемой оценки поступлений в бюджет в 2022 году, роста фонда оплаты труда, данных главных администраторов доходов бюджета о прогнозе поступлений доходных источников.

Проект бюджета на 2023 год и плановые 2024-2025 года:

- содержит основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ;
- соблюдает принцип сбалансированности бюджета, установленный ст. 33 БК РФ;
- предусматривает бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 74.1 БК РФ;

- устанавливает предельный объем муниципального долга городского округа в соответствии с п.3 ст. 107 БК РФ;
- устанавливает предельный объем заимствований городского округа в соответствии со ст. 106 БК РФ (программа муниципальных внутренних заимствований соответствует ст.110.1 БК РФ);
- устанавливает размер резервных фондов, соответствующий п.3 ст. 81 БК РФ.

С проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ.

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета установлены в соответствии с Приказом Минфина РФ № 82н от 24.05.2022г.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, предусмотренный ст. 35 Бюджетного кодекса РФ (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте бюджета).

В 2023 году уменьшаться безвозмездные поступления по сравнению с 2022 годом на 15%. Однако, следует отметить, что уточнение объемов межбюджетных трансфертов будет производиться в течении всего финансового года.

Налоговые доходы в 2023 году в целом планируются выше уровня 2022г. на 33,4%. Увеличение происходит в основном за счет роста:

- налога на доходы физических лиц – на 41%
- Налогов на совокупный доход (УСН, патентная система налогообложения) – на 35,2%;
- Налог на имущество физических лиц – на 23,6%.

В 2023 году планируется уменьшение неналоговых доходов на 33,0% по сравнению с 2022 годом. Уменьшение происходит в основном за счет:

- снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6,5%;
- снижения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 45%;
- снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов более чем в два раза;
- снижения поступлений от штрафов, санкций - на 47,8%.

Анализ расходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета на 2023 год по-прежнему являются:

- образование – 52,03% или 3 473 529,9 тыс. руб.;
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство –21,91% или 1 462 524,8 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – 8,98% или 599 227,2 тыс. руб.;
- национальная экономика – 5,64% или 376 221,4 тыс. руб.;
- физическая культура и спорт – 4,47% или 298 169,0 тыс. руб.;
- культура – 3,44 % или 229 661,2тыс. руб.;
- социальная политика - 1,67% или 111 650,5 тыс. руб.;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,36% или 91 023,6 тыс. руб.;
- охрана окружающей среды – 0,25% или 16 713,1 тыс. руб.;
- национальная оборона - 0,18% или 11 867,5,0 тыс. руб.;

- обслуживание муниципального долга – 0,07% или 4 800,0 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ финансового состояния проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год. Из которого следует:

- в 2023 году бюджет городского округа планируется без дефицита;
- доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа в 2023 году составит 54% (рост по сравнению с предыдущими периодами). Таким образом, уменьшается зависимость муниципальных органов власти от финансовых решений государственных органов Московской области;
- доля налоговых доходов бюджета городского округа повысилась по сравнению с 2022г. и составила 49,4%;
- в 2023 году расходы на содержание органов местного самоуправления планируются на уровне 4,8% от расходов бюджета городского округа, что является не высоким показателем;
- как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на социально-культурную сферу в 2023 году запланированы в сумме 4 113 010,6 тыс. руб. и составят 61,6 % от общего объема расходов;
- применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2023г. на целевые программы планируется израсходовать 99,7% от расходов бюджета), что полностью удовлетворяет условию применения программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.
- в городском округе доля собственных доходов, идущая на покрытие муниципального долга в 2023г. составляет 0,322. Это является положительным фактором и выполняет условие ст.107 Бюджетного кодекса РФ;
- в 2023г. на покрытие муниципального долга нужно будет израсходовать 9,7% от всех расходов бюджета, что на уровне 2022г. Таким образом, на покрытие муниципального долга потребуется столько же расходов как и в предыдущем периоде.
- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2023г. планируется в размере 0,11%, что значительно ниже 15%, допустимых ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, представленный для экспертизы проект бюджета городского округа Электросталь Московской области по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа на 2023 год и плановые периоды 2024-2025 годов с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Электросталь Московской области и сохранения его социальной направленности.

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области считает возможным рекомендовать Совету депутатов утвердить проект решения «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



О. Н. Елихин