

# **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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

13.12.2023

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является определение соответствия данного проекта бюджета, действующему бюджетному законодательству, основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 год, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 25.10.2023). В соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2024-2026гг., утвержденного постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 08.11.2023 № 1489/11, который отражает тенденцию развития города. Прогноз социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2024-2026гг. разработан в порядке, установленном Постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 30.06.2023 № 910/6 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на среднесрочный период». В основу составления бюджета положен базовый сценарий прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 гг.

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 2024 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 официально опубликован. 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 2024 год – 7 764 643,1 тыс. руб.;
- расходы на 2024 год – 7 764 643,1 тыс. руб.;
- дефицит в 2024 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 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 0,0 тыс. руб.

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

- на 2024 год в сумме 3 325 686,5 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 3 604 898,5 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 6 493 087,9 тыс. руб.

- предельный объем муниципального долга:

- на 2024 год в размере 1 115 000,0 тыс. руб.;
- на 2025 год в размере 1 165 000,0 тыс. руб.;

на 2026 год в размере 1 230 000,0 тыс. руб.

Установлен верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию:

на 01 января 2025 года составляет 615 000,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа – 0,00 руб.;

на 01 января 2026 года составляет 615 000,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа – 0,00 руб.;

на 01 января 2027 года составляет 615 000,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа – 0,00 руб.

Предельный объем заимствований городского округа в течении:

2024 года в сумме 500 000,0 тыс. руб.;

2025 года в сумме 550 000,0 тыс. руб.;

2026 года в сумме 615 000,0 тыс. руб.

Установлен объем расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга:

на 2024 год в размере 2 359,0 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 2 359,0 тыс. руб.;

на 2026 год в размере 2 359,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда Администрации городского округа в проекте бюджета:

на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

на 2026 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 (Приложение №8) планируется осуществлять за счет договоров, заключенных 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 24.05.2022.

## **2. Анализ Прогноза социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы» от 08.11.2023 № 1489/11 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 08.11.2023 № 1489/11.

Разработка основных параметров развития экономики проведена по двум вариантам:

- первый вариант (консервативный) – предлагает развитие на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения экономических условий;

- второй вариант (базовый) – характеризует оживление и рост в экономике вследствие расширения инвестиционных программ, поддержки государством внутреннего спроса и предложения.

### 3. Основные параметры бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с представленными материалами доходы и расходы бюджета в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов следующие:

основные характеристики проекта бюджета	2023 год плановые показатели Решения Совета депутатов о бюджете по состоянию на 25.10.2023	2024 год			2025 год		2026 год	
		проект решения о бюджете, тыс. руб.	отклонени е к 2023 году, тыс. руб.	откло нение к 2023 году, %	проект решения о бюджете, тыс. руб.	отклонени е к 2024 году, тыс. руб.	проект решения о бюджете, тыс. руб.	отклонение к 2025 году, тыс. руб.
доходы всего, в т.ч.:	7 895 566,30	7 764 643,10	-130 923,20	98,34	7 726 462,90	-38 180,20	11 099 701,70	3 373 238,80
налоговые и неналоговые	4 217 449,10	4 438 956,60	221 507,50	105,25	4 121 564,40	-317 392,20	4 606 613,80	485 049,40
безвозмездные поступления	3 678 117,20	3 325 686,50	-352 430,70	90,42	3 604 898,50	279 212,00	6 493 087,90	2 888 189,40
расходы	8 258 750,90	7 764 643,10	-494 107,80	94,02	7 616 462,90	-148 180,20	10 859 701,70	3 243 238,80
условно утвержденные расходы	-	-	-	-	110 000,00	110 000,00	240 000,00	130 000,00
дефицит	-363 184,60*	0,00	363 184,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
уровень дефицита	-	0	-	-	0	-	0	-

\* с учетом суммы изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 398 184,6 тыс. руб., которые планируется направить на погашение дефицита бюджета, коэффициент дефицита бюджета равен 0%, что соответствует ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

**2024 год.** Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 7 764 643,1 тыс. руб., что ниже утвержденного уровня 2023 года на 130 923,2 тыс. руб. или на 1,66%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 4 438 956,6 тыс. руб., что на 221 507,5 тыс. руб. или 5,25% выше уровня текущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 3 325 686,5 тыс. руб., что на 352 430,7 тыс. руб. или на 9,58% ниже уровня 2023 года.

Общий объем расходов в 2024 году предусмотрен в сумме 7 764 643,1 тыс. руб., что на 494 107,8 тыс. руб. или на 5,98% меньше утвержденного на 2023 год объема расходов.

Дефицит бюджета отсутствует.

**2025 год.** Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 7 726 462,9 тыс. руб., что на 38 180,2 тыс. руб. ниже уровня 2024 года. Общий объем

расходов в 2025 году предусмотрен в сумме 7 616 643,1 тыс. руб., с уменьшением к прогнозируемому объему расходов 2024 года на 148 180,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета отсутствует.

**2026 год.** Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 11 099 701,7 тыс. руб., с увеличением к уровню 2025 года на 3 373 238,8 тыс. руб.

Общий объем расходов в 2026 году предусмотрен в сумме 10 859 701,7 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему расходов 2025 года на 3 243 238,80 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 2021-2024гг.:

показатель	формула расчета, расчет 2024г.	значения			нормативное значение
		2023г.	2022г.	2021г.	
<b><u>Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета</u></b> характеризует степень покрытия общей суммы расходов муниципальных органов власти общими доходами местного бюджета.	$K_{o.n.p.} = D/P$ , где $D$ – общая сумма доходов бюджета; $P$ – общая сумма расходов бюджета  $K_{o.n.p.} = 7764643,1/7764643,1=1$	0,95	1,03	1,004	>1
Если значение данного коэффициента близко к единице, то риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов незначителен. В 2024 г. показатель коэффициента равен 1.					
<b><u>Коэффициент покрытия дефицита муниципального бюджета</u></b> характеризует степень покрытия местного бюджета доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.	$K_{сб} = \text{Деф}/\text{Д-БВП-НДоп}$  где $\text{Деф}$ – дефицит местного бюджета; $\text{БВП}$ – общий объем безвозмездных поступлений; $\text{Нддоп}$ – налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений $K_{сб} = 0 / (7\,764\,643,1 - 3325686,5 - 1735006,7) = 0,0$	0,0	-	-	≤0,1 (п.3 ст. 92.1 БК РФ)
Пункт 3 ст. 92.1 БК РФ соблюдается – показатель данного коэффициента ниже допустимых 10%. В 2024 г. показатель коэффициента равен 0.					
<b><u>Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета</u></b> характеризует степень покрытия общей суммы расходов бюджета на реализацию собственных полномочий муниципального образования доходами без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.	$K_{с.с.} = \text{Д-БВП}/\text{Р-БВПсубв.}$ ,  где $\text{БВПсубв}$ – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субвенций  $K_{с.с.} = (7764643,1 - 3325686,5) / (7764643,1 - 2369360,4) = 0,82$	0,71	0,75	0,708	-

В 2024г. показатель данного коэффициента увеличился по сравнению с 2021 - 2023 годами, 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 2024 году понизилась по отношению к предыдущим годам.

**Выводы:**

- в 2024 году дефицит бюджета городского округа не планируется;
- в 2024 году риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов незначителен. В 2024 г. показатель коэффициента равен 1;
- в 2024г. по сравнению с 2021-2023 годами 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.

**3. Анализ доходной части бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 года, что соответствует требованиям ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ. Планируется изменение дополнительного норматива зачисления в бюджет городского округа Электросталь в 2024 году от налога на доходы физических лиц – 24,43% (в 2023 году от налога на доходы физических лиц – 35,65%, в 2022 году норматив составлял – 21,5%, в 2021 году норматив составлял – 23,3%,). Основанием является ст.2 Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогнозируемые доходы бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из основных показателей социально-экономического развития городского округа Электросталь на данный период, ожидаемой оценки поступлений в бюджет в 2023 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 2024-2025 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 2024 году темп роста инвестиций так же незначительно снижается. Причина снижения - уменьшение объемов инвестиций ООО «Вайлдберриз». Так как, основной объем инвестиций был освоен компанией в 2022 году. В 2023 году планируется ввод в эксплуатацию построенных складов и центра обработки данных. Кроме того, планируется продолжить модернизацию производства средств защиты органов дыхания ОАО «ЭХМЗ им. Н.Д. Зелинского», реконструкцию и модернизацию предприятия атомной отрасли АО «Машиностроительный завод», модернизацию и техническое перевооружение металлургического производства АО «Металлургический завод «Электросталь». Несмотря на меры государственной поддержки, оказываемой субъектам малого предпринимательства в 2023 году, продолжается тенденция к снижению количества субъектов малого предпринимательства.

Следует отметить, что в прогнозируемом периоде сохранится рост основных показателей: промышленное производство, потребительский рынок.

Фонд заработной платы по крупным и средним организациям городского округа

Электросталь за январь-август 2023года составил 25,43 млрд.руб., темп роста по сравнению с аналогичным периодом 2022 года – 176,6%. Высокий темп роста обусловлен ростом фонда заработной платы работникам, выполнявшим работы по договорам гражданско-правового характера, приходящимся на предприятия, осуществляющие деятельность по ОКВЭД 47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (крупнейшее предприятие городского округа, осуществляющее деятельность по ОКВЭД 47.91 - ООО «Вайлдбериз»).

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

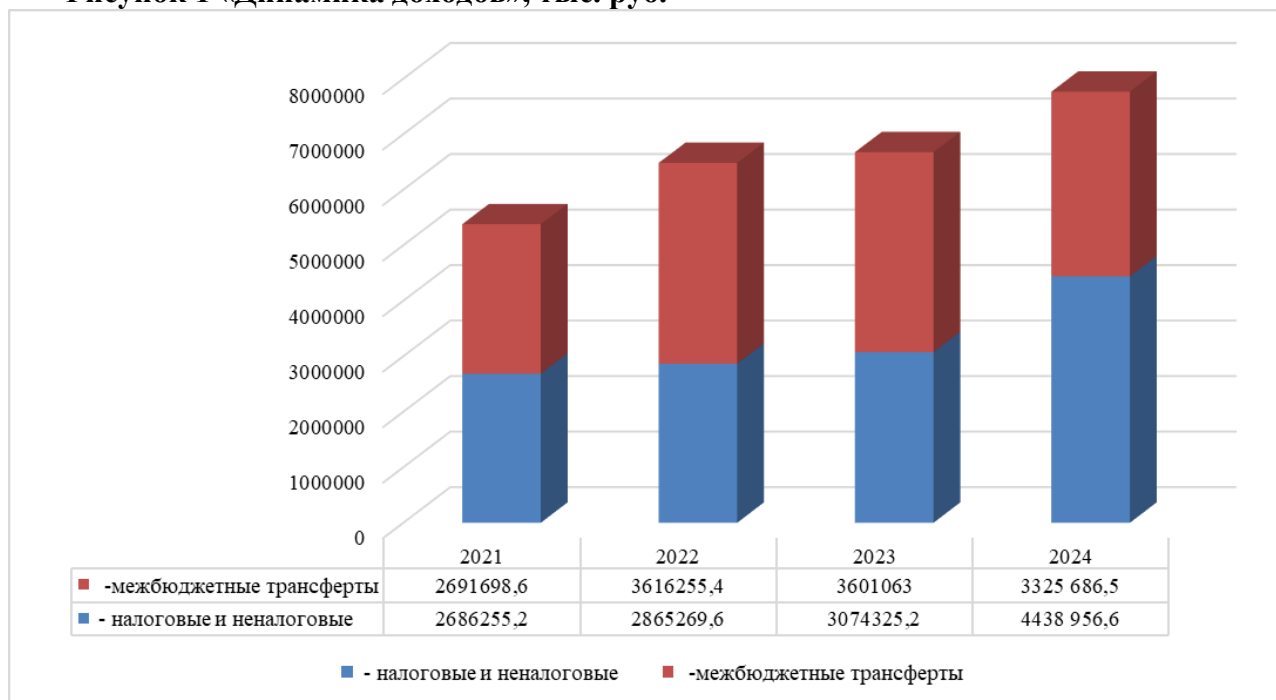
Доходная часть бюджета городского округа в 2024 году сформирована за счет двух групп доходных источников:

- налоговые и неналоговые доходы – 4 438 956,6 тыс. руб., что составляет 57,17% в общей сумме доходов бюджета. В 2023 году доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляла 52,80%

- безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3 325 686,5 тыс. руб. или 42,83% (в 2023 году – 47,20%).

Динамика объема доходов бюджета городского округа Электросталь Московской области в 2024 году по сравнению с показателями 2023, 2022 и 2021 годов сложилась следующим образом:

**Рисунок 1 «Динамика доходов», тыс. руб.**



Анализ налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов выглядит следующим образом:

**Налоговые доходы** в 2024 году составят 4 010 610,0 тыс. руб., что выше плановых назначений по налоговым доходам в 2023 году, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 25.10.2023) на 221 507,7 тыс. руб.

или 5,3%. Плановые назначения по налоговым доходам на 2025 год - 3 773 619,0 тыс. руб., на 2026 год – 4 259 980,0 тыс. руб. Увеличение происходит в основном за счет роста:

- Налог на доходы физических лиц – на 90 869,0 тыс. руб. или на 3,4%;
- Земельный налог – на 54 915,0 тыс. руб. или на 19,6%;
- Налог на имущество физических лиц – на 10 395,0 тыс. руб. или на 10,2%;
- Налог на совокупный доход – на 97 875,0 тыс. руб. или 11,5%;

-Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации –на 1 644,0 тыс. руб. или на 9,2%.

**Неналоговые доходы** в 2024 году составят 428 346,6 тыс. руб. что ниже плановых назначений по налоговым доходам в 2023 году, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 25.10.2023) на 30 697,5 тыс. руб. или 6,7%. Уменьшение происходит в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 37 367,3 тыс. руб. или на 36,5%;

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

Наименование	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб. Решение СД октябрь 2023г. Плановые показатели тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.  Проект	Отклонение 2024/2023		2025 год, тыс. руб.  Проект	2026 год, тыс. руб.  Проект
	Факт. исполнение	Факт. исполнение			Тыс. руб.	%		
<b>Налоговые доходы</b>								
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>1 457 871,7</b>	<b>1 730 691,0</b>	<b>2 699 402,0</b>	<b>2 790 271,0</b>	<b>90 869,0</b>	<b>103,4</b>	<b>2 368 274,0</b>	<b>2 650 000,0</b>
Налог на доходы физических лиц	1 457 871,7	1 730 691,0	2 699 402,0	2 790 271,0	90 869,0	103,4	2 368 274,0	2 650 000,0
В т.ч.								
Налог на доходы по дополнительному нормативу	898 852,8	944 380,1	1 912 598,8	1 735 006,7	-177 592,1	90,7	1 249 964,7	1 465 454,6
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>16 711,0</b>	<b>18 500,9</b>	<b>17 878,0</b>	<b>19 522,0</b>	<b>1 644,0</b>	<b>109,2</b>	<b>20 732,0</b>	<b>21 606,0</b>
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>422 084,8</b>	<b>498 655,9</b>	<b>631 369,0</b>	<b>729 244,0</b>	<b>97 875,0</b>	<b>115,5</b>	<b>880 986,0</b>	<b>1 060 536,0</b>
В т.ч.								
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	361 091,0	456 131,3	577 037,0	676 403,0	99 366,0	117,2	822 073,0	996 314,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 355,7	-16,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	-1,4	-8,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

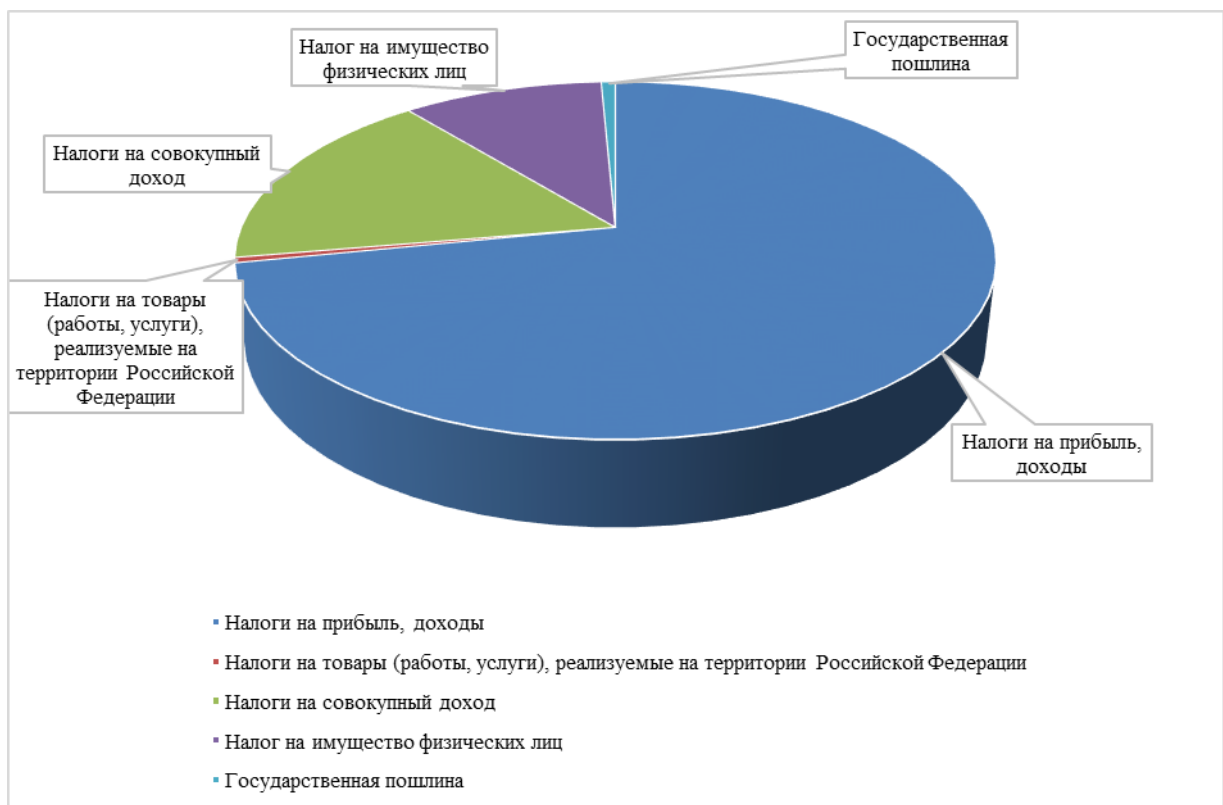


Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	48 639,4	42 390,3	53 432,0	51 024,0	-2 408,0	95,5	56 939,0	62 082,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	0,0	0,0	900,0	1 817,0	917,0	201,9	1 974,0	2 140,0
<b>Налог на имущество физических лиц</b>	<b>352 746,1</b>	<b>471 750,8</b>	<b>382 870,0</b>	<b>448 180,0</b>	<b>65 310,0</b>	<b>117,1</b>	<b>478 952,0</b>	<b>502 111,0</b>
В т.ч.								
Налог на имущество физических лиц	78 752,4	103 795,9	102 083,0	112 478,0	10 395,0	110,2	130 071,0	150 416,0
Земельный налог	273 993,7	367 954,9	281 120,0	335 702,0	54 582,0	119,4	348 881,0	351 695,0
<b>Государственная пошлина</b>	<b>21 038,1</b>	<b>24 356,1</b>	<b>26 886,0</b>	<b>23 393,0</b>	<b>-3 493,0</b>	<b>87,0</b>	<b>24 675,0</b>	<b>25 727,0</b>
<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	<b>0,0</b>	<b>-31,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>2 270 451,7</b>	<b>2 743 922,8</b>	<b>3 758 405,0</b>	<b>4 010 610,0</b>	<b>252 205,0</b>	<b>106,7</b>	<b>3 773 619,0</b>	<b>4 259 980,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>								
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	260 171,8	276 767,8	290 505,4	291 969,6	1 464,2	100,5	292 732,4	291 256,2
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	204 240,6	215 151,6	220 234,9	5 083,3	102,4	223 103,5	224 104,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли 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)	14 348,60	3 486,12	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	134,7	307,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	18516,3	22418,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы по соглашениям об установлении сервитута	23,1	131,6	120,0	125,0	5,0	104,2	125,0	130,0
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	33 005,4	75 233,8	71 609,7	-3 624,1	95,2	69 503,9	67 021,9
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>2 649,5</b>	<b>8 357,8</b>	<b>6 926,8</b>	<b>8 875,0</b>	<b>1 948,2</b>	<b>128,1</b>	<b>5 899,0</b>	<b>5 899,0</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>25 898,10</b>	<b>27 644,84</b>	<b>23 076,90</b>	<b>36 331,0</b>	<b>13 254,1</b>	<b>157,4</b>	<b>14 225,0</b>	<b>14 389,7</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>59 854,9</b>	<b>62 975,5</b>	<b>102 367,3</b>	<b>65 000,0</b>	<b>-37 367,3</b>	<b>63,5</b>	<b>22 000,0</b>	<b>22 000,0</b>
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	2 050,0	2 647,7	4 167,3	2 000,0	-2 167,3	48,0	2 000,0	2 000,0
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	45 205,7	51 200,0	28 000,0	-23 200,0	54,7	12 000,0	12 000,0

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 863,8	7 054,7	25 000,0	20 000,0	-5 000,0	80,0	3 000,0	3 000,0
Плата за увеличение площади зем. уч. находящихся в частной собственности	1 598,0	8 067,5	22 000,0	15 000,0	-7 000,0	68,2	5 000,0	5 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 263,9	20 275,6	28 288,4	26 171,0	-2 117,4	92,5	13 089,0	13 089,0
Прочие неналоговые доходы	8 194,2	3 908,8	7 535,7	0,0	-7 535,7	0,0	0,0	0,0
Инициативные платежи	0,0	0,0	343,6	0,0	-343,6	0,0	0,0	0,0
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>368 032,4</b>	<b>399 930,4</b>	<b>459 044,1</b>	<b>428 346,6</b>	<b>-30 697,5</b>	<b>93,3</b>	<b>347 945,4</b>	<b>346 633,8</b>
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 584 114,2</b>	<b>3 143 853,2</b>	<b>4 217 449,1</b>	<b>4 438 956,6</b>	<b>221 507,5</b>	<b>105,3</b>	<b>4 121 564,4</b>	<b>4 606 613,8</b>

Рисунок 2 «Структура налоговых доходов в 2024 г.», тыс. руб.



### Налог на доходы физических лиц

В структуре налоговых доходов местного бюджета по-прежнему значительную долю занимает налог на доходы физических лиц (69,6% объема налоговых доходов). Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником. В 2024 году поступления налога запланированы в размере 2 790 271,0 тыс. руб., что на 90 869,0 тыс. руб. выше показателей предыдущего периода. В 2024 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 24,4% 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 21,274226% (в 2023 г. – 35,651264% и 31,037571% соответственно). В 2025 году планируемые нормативы отчисления – 16,613002% и 14,463084%, в 2026 году – 18,388246% и 16,008591%.

Поступления налога на доходы физических лиц в плановом периоде прогнозируются в 2025 году 2 368 274,0 тыс. руб., в 2026 году 2 650 000,0 тыс. руб.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024-2026 годы осуществлен исходя из оценки общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Электросталь Московской области.

### **Земельный налог**

В структуре доходов бюджета городского округа земельный налог является одним из основных (8,4% объема налоговых доходов). Земельный налог, поступающий в бюджет городского округа, состоит из земельного налога от организаций и земельного налога от физических лиц.

План 2024 года по земельному налогу в сумме составит 335 702,0 тыс. руб. или 8,37% планируемого объема налоговых доходов бюджета. Поступления земельного налога в плановом периоде 2025 – 2026 гг. прогнозируются в размере 348 881,0 тыс. руб. и 351 695,0 тыс. руб. соответственно.

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 2024 году является налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (16,9% объема налоговых доходов). План 2024 года по налогу составит 676 403,0 тыс. руб. (в 2023 году – 577 037,0 тыс. руб.) или на 17,2% больше чем запланировано в 2023 году.

Прогнозные показатели на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определены исходя из прогнозной оценки Министерства экономики и финансов начисленного налога с применением коэффициентов, учитывающих 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»).

Плановые показатели 2025 – 2026 гг. составят 822 073,0 тыс. руб. и 996 314,0 тыс. руб., соответственно их доля в объеме налоговых доходов бюджета 2025 – 2026 гг. составит 21,78% и 23,39%.

#### **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.**

В структуре налоговых доходов 2024 года доля поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 1,3%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024 году прогнозируется в сумме 51 024,0 тыс. рублей.

Прогноз по поступлению налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2025 год – 56 939,0 тыс. рублей, 2026 год – 62 082,0 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 2024 года доля поступлений по данному налогу составляет 0,5%. 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 2024 составит 0,0596% (в 2023 г – 0,0598%).

План по этому доходному источнику в 2024 году составит 19 522,0 тыс. руб. (план 2023 года - 17 878,0 тыс. руб.). Прогнозные показатели на 2025 и 2026 года составляют 20 732,0 тыс. руб. и 21 606,0 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 2024-2026 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 2024 года доля поступлений по налогу на имущество физических лиц составляет 2,8 % объема налоговых доходов. Плановый

показатель по налогу на имущество физических лиц в 2024 году составит 112 478,0 тыс. руб., что выше планового показателя 2023 года (102 083,0 тыс. руб.) на 10 395,0 тыс. руб. или на 10,18%.

Прогнозные показатели на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2025 год определен в сумме – 130 071,0 тыс. руб., на 2026 год – 150 416,0 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 1,051 и коэффициент собираемости налога в размере 0,95.

### **Государственная пошлина**

Прогнозные показатели по поступлениям в местный бюджет от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), государственной пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции составят в 2024 году – 23 393,0 тыс. рублей (в 2023 запланировано 27 034,0 тыс. руб.), в 2025 году – 24 675,0 тыс. рублей, в 2026 году – 25 727,0 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 2024-2026 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 2024 году отмечается рост налоговых доходов на 6,7%.**

**Неналоговые доходы** бюджета в 2024 году составят 428 346,6 тыс. руб., что на 30 697,5 тыс. руб. или на 6,7% меньше плановых назначений в 2023 году. Неналоговые доходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. определены на основании данных Министерства экономики и финансов Московской области и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета городского округа Электросталь.

Структура **неналоговых доходов** бюджета городского округа Электросталь Московской области в 2024 году выглядит следующим образом:

**Рисунок 3 «Структура неналоговых доходов в 2024г., 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 2024 году составляют 68,2% и прогнозируются в объеме 291 969,6 тыс. руб. В 2025 г. запланировано 292 732,4 тыс. руб., в 2026 г. – 291 256,2 тыс. руб.

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

- 2024 год – 195 000,0 тыс. руб.,
- 2025 год - 195 418,0 тыс. руб.,
- 2026 год - 195 418,0 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 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., на 2025 г. в сумме 2 564,0 тыс. руб., 2026 г. в сумме 2 564,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) определен на 2024 год в размере 23 000,0 тыс. руб., на 2025 г. - 24 882,0 тыс. руб., на 2026 г. - 25 878,0 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 2024 год запланированы в сумме 53 859,7 тыс. руб., на 2025 год – 53 893,9 тыс. руб. и на 2026 год – 50 591,9 тыс. руб.

**Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена**

Прогнозные показатели по поступлениям в бюджет городского округа по этому доходному источнику запланированы 2024 год в сумме - 17 750,0 тыс. руб., 2025 год – 15 610,0 тыс. руб., в 2026 год – 16 430,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели определены на основании данных главных администраторов доходов – органов местного самоуправления.

**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, а также в соответствии с фактическими поступлениями в бюджет городского округа в текущем году и прогнозируется на 2024 год в объеме 8 875,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 899,0 тыс. рублей и на 2026 год – 5 899,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджет городского округа в 2024 году запланированы в размере 36 331,0 тыс. рублей.

Эта группа доходных источников состоит из следующих видов:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в 2024 году прогнозируются в размере 12 703,0 тыс. рублей, 2025 году - 12 891,0 тыс. рублей и в 2026 году - 13 049,7 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов. Поступления 2024 года планируются в размере 23 128,0 тыс. рублей. В 2025 году прогноз поступлений 1 134,0 тыс. рублей и в 2026 году - 1 140,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год запланированы в сумме 65 000,0 тыс. рублей, в том числе: от продажи квартир – 2 000,0 тыс. руб., от доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (приватизация), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 28 000,0 тыс. руб., от продажи земельных участков – 20 000,0 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 – 15 000,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели на 2025 год составили - 22 000,0 тыс. руб., на 2026 год - 22 000,0 тыс. руб.

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



## **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозные поступления штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, в бюджет городского округа определены на основании данных главных администраторов доходов бюджета - Министерства социального развития Московской области и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области с учетом норматива зачисления платы в бюджеты городских округов в соответствии с бюджетным законодательством в размере 50 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 2024 год установлены в сумме 26 171,0 тыс. рублей, на 2025 год – 13 089,0 тыс. рублей и на 2026 год – 13 089,0 тыс. рублей.

## **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 2024 году и в плановом периоде 2025 - 2026 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 2024 поступления неналоговых доходов запланированы с незначительным снижением на 30 697,5 тыс. руб. или на 6,7% по сравнению с уточненным планом 2023 года.**

**Безвозмездные поступления** в структуре доходов бюджета городского округа занимают в 2024 году долю в размере 42,8% (2023 год – 46,6%).

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

– в 2024 году – в сумме 3 325 686,5 тыс. руб., в том числе в виде: субсидий – 956 326,1 тыс. руб. и субвенций – 2 369 360,4 тыс. рублей;

– в 2025 году – в сумме 3 604 898,5 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 1 235 073,0 тыс. руб., субвенций – 2 369 825,5 тыс. руб.;

– в 2026 году – в сумме 6 493 087,9 тыс. руб., в том числе в виде: субсидий – 4 139 406,5 тыс. руб. и субвенций – 2 353 681,5 тыс. руб.

Анализ **безвозмездных поступлений** доходов проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов выглядит следующим образом:

Наименование	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Отклонение 2024/2023		2025 год, тыс. руб.	2026 год, тыс. руб.
	Факт. исполнение	Факт. исполнение	Решение СД октябрь 2023г. Плановые показатели тыс. руб.	Проект	Тыс. руб.	%	Проект	Проект
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	128 436,0	61 591,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	527 569,1	1 097 808,4	1 368 132,8	956 326,1	-411 806,7	69,9	1 235 073,0	4 139 406,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 976 928,5	2 194 040,2	2 293 378,0	2 369 360,4	75 982,3	103,3	2 369 825,5	2 353 681,5
Иные межбюджетные трансферты	76 135,0	66 764,0	16 606,3	0,0	-16 606,3	0,0	0,0	0,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-17 369,8	-13 261,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>2 691 698,8</b>	<b>3 406 942,5</b>	<b>3 678 117,2</b>	<b>3 325 686,5</b>	<b>-352 430,7</b>	<b>90,4</b>	<b>3 604 898,5</b>	<b>6 493 087,9</b>

Таким образом, **безвозмездные поступления** уменьшились в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 352 430,7 тыс. руб. или на 9,6%. Данное снижение связано с тем, что в 2023 году в бюджете городского округа значительные суммы субсидий были запланированы на благоустройство лесопарковой зоны «Авангард», обустройство общественных территорий (сквер возле МФЦ по адресу: пр. Ленина, д.11; закончен первый этап работ по благоустройству территории возле ЛДС «Кристалл») и на проведение работ по капитальному ремонту здания СОШ №16 (корпус бывш. СОШ №3).

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

В расчетных доходах бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтено совершенствование мер администрирования налоговых и неналоговых платежей в бюджет.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета предоставляется реестр источников доходов бюджета городского округа Электросталь.

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 2024г.	значения		
		2023г.	2022г.	2021г.
<p><b><u>Коэффициент финансовой независимости местных бюджетов</u></b> 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 <math>K_{ф.н.} = \frac{4\,438\,956,6}{7\,764\,643,1} = 0,57</math></p>	0,53	0,48	0,5
<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 2022г. В 2024 году коэффициент выше по сравнению с предыдущими годами. Причина в том, что в 2023 году был большой объем поступлений субсидий из бюджета МО на благоустройство лесопарковой зоны «Авангард», обустройство общественных территорий (сквер возле МФЦ по адресу: пр. Ленина, д.11; первый этап работ по благоустройству территории возле ЛДС «Кристалл») и на проведение работ по капитальному ремонту здания СОШ №16 (корпус бывш. СОШ №3).</p>				
<p><b><u>Коэффициент налоговой независимости местных бюджетов</u></b> показывает, в какой части доходы муниципального бюджета формируются за счет поступления налогов.</p>	$K_{н.н.} = \frac{НД}{Д},$ $K_{н.н.} = \frac{4\,010\,610,0}{7\,764\,643,1} = 0,516$	0,48	0,419	0,422
<p>Из таблицы видно, что самый низкий показатель данного коэффициента в 2022г. – 41,9%. В 2024г. планируется 51,6%.</p>				
<p><b><u>Коэффициент чистой налоговой независимости местного бюджета</u></b> 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 <math>K_{ч.н.н.} = \frac{448\,180,0}{4\,010\,610,0} = 0,112</math></p>	0,102	0,172	0,155
<p>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 повысилась по сравнению с 2023г. и составила 11,2%. (Осн. причина: уменьшение доп. норматива поступлений по НДФЛ, который не является местным налогом).</p>				

#### **Выводы:**

- доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа за 2023г. составляла 53,0%. В 2024г. данный показатель составляет 57%. В 2024 году 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 2023г. и составила 51,6%.
- доля доходов от местных налогов в налоговых доходах бюджета городского округа повысилась по сравнению с 2023г. и составила 11,2%.

#### **4. Анализ расходной части бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

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.

При определении расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств городского округа, использованы действующие нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области и городского округа Электросталь, а также оценка численности населения городского округа Электросталь на 1 января 2023 года.

Расчетные показатели общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета городского округа, определены как сумма расчетных показателей стоимости предоставления муниципальных услуг, исчисленных с использованием нормативов стоимости предоставления муниципальных услуг, и иных расходов, исчисленных с использованием иных нормативов расходов бюджета муниципального образования, влияющих на общую стоимость предоставления муниципальных услуг, установленных законодательством Московской области, и (или) с применением единых методов расчета.

Расчетные показатели общей стоимости предоставления муниципальных услуг применялись в социальной сфере, и иные нормативы расходов бюджета в сфере обеспечения безопасности населения, в сфере средств массовой информации, в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в сфере природоохранной деятельности, в сфере национальной обороны, в сфере деятельности органов местного самоуправления и муниципальных органов, в расходах на обслуживание муниципального долга.

При распределении объема расходов по главным распорядителям бюджетных средств учитывался сложившийся уровень оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в рамках решения вопросов местного значения городского округа, необходимость обеспечения новых расходных обязательств, приоритетов бюджетных расходов в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа.

В составе предварительных предельных объемов бюджетных ассигнований учтены приоритеты, определенные в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города на очередной финансовый год и плановый период.

Распределение доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным видам деятельности, по статьям и кодам бюджетной классификации производилось главными распорядителями бюджетных средств самостоятельно с учетом установленных показателей деятельности и приоритетов расходов.

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 2024 год предусматривается в сумме 7 764 643,1 тыс. руб.

**Уточненный план расходов на 2023 год и прогнозируемые расходы бюджета городского округа на 2024-2026 годы**

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план 2023 года на 01.10.2023	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
1. Расходы	8 258 750,9	7 764 643,1	7 616 462,9	10 859 701,7
а/ за счет средств местного бюджета	4 580 633,7	4 438 956,6	4 011 564,4	4 366 613,8
б/ за счет межбюджетных трансфертов	3 678 117,2	3 325 686,5	3 604 898,5	6 493 087,9
2. Условно утвержденные расходы			110 000,0	240 000,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>8 258 750,9</b>	<b>7 764 643,1</b>	<b>7 726 462,9</b>	<b>11 099 701,7</b>
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.

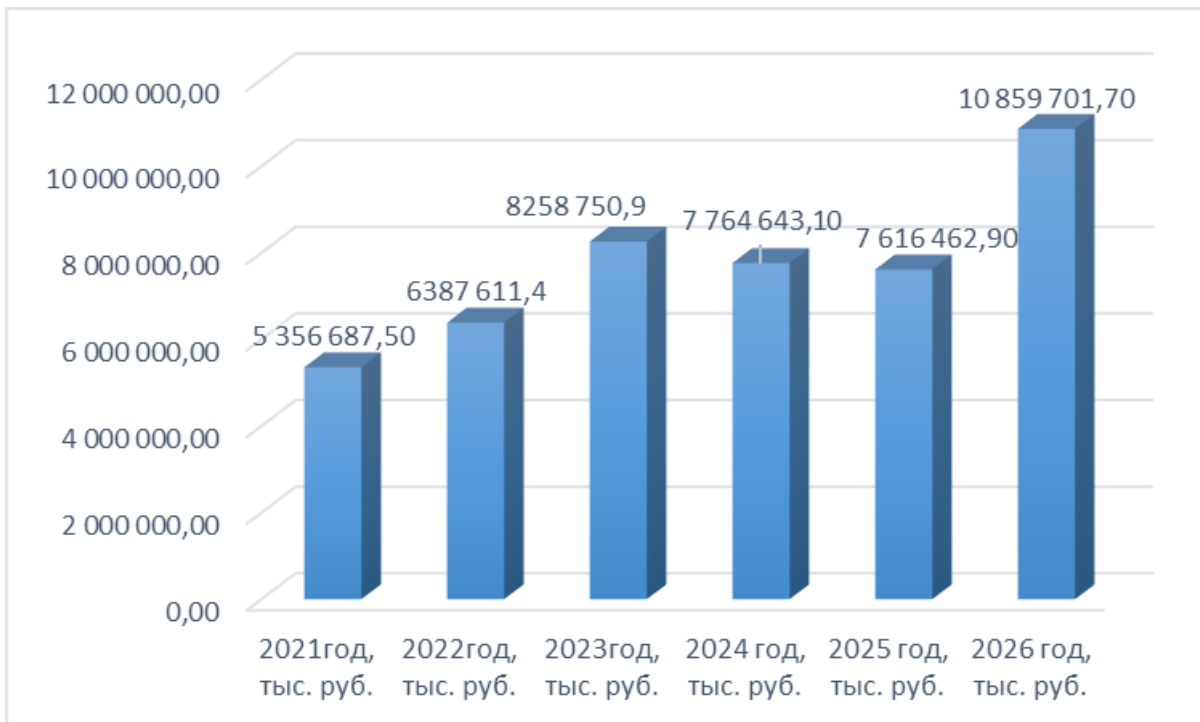
Анализ **расходов** проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов выглядит следующим образом:

Наименование	2021год, тыс. руб.	2022год, тыс. руб.	2023год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Отклонение 2024/2023		2025 год, тыс. руб.	2026 год, тыс. руб.
	Факт. исполнение	факт исполнения	Решение СД октябрь 2023г. Плановые показатели тыс. руб.		Проект	Тыс. руб.		
<b>Общегосударственные вопросы (01)</b>	564 049,10	566 716,2	674 221,46	714 569,10	40 347,74	105,98	638 078,70	654 472,70
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (01 02)	2 693,80	3 359,1	4 446,76	4 764,00	317,24	107,13	4 764,00	4 764,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (01 03)	7 459,30	3 679,6	5 708,00	7 637,00	1 929,00	133,79	7 237,90	7 474,30

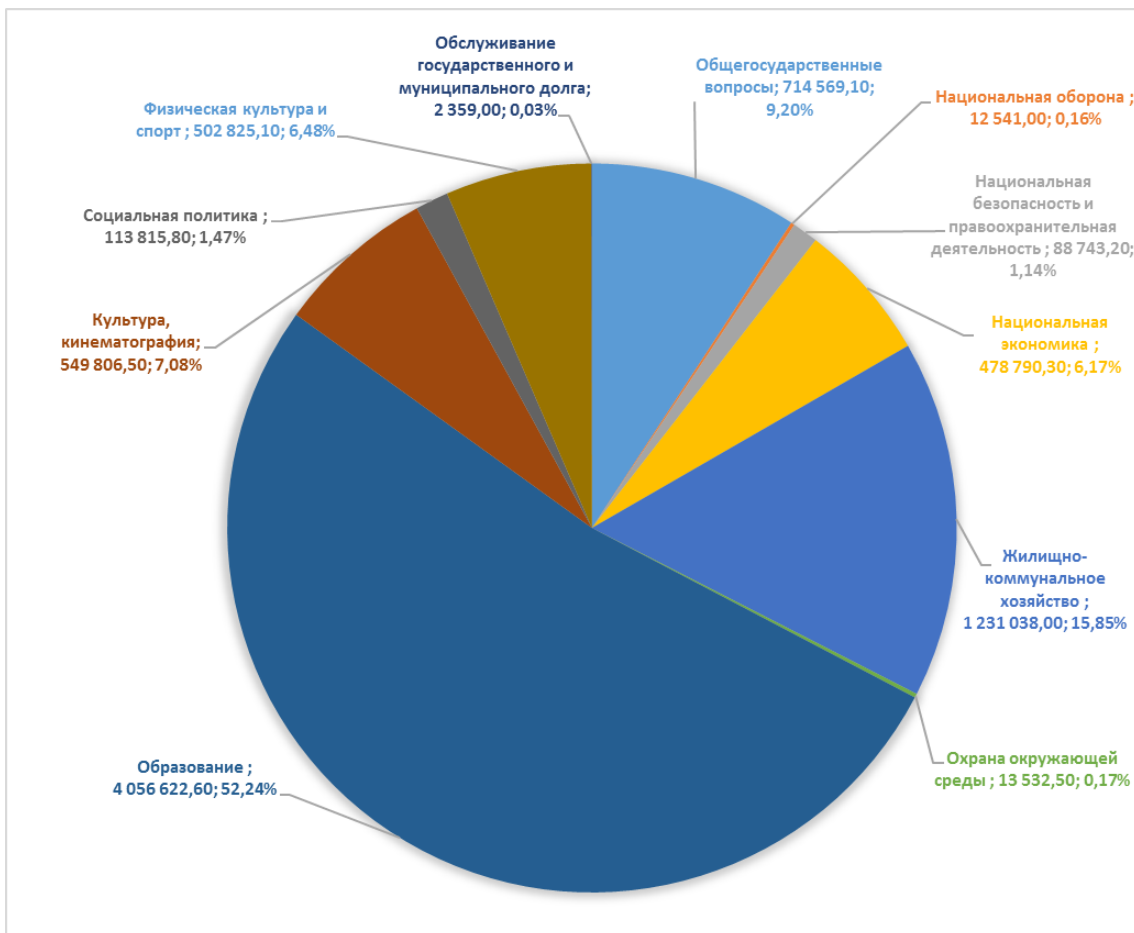
Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (01 04)	143 707,20	145 092,2	157 041,86	185 340,10	28 298,24	118,02	142 280,10	147 178,80
Судебная система	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (01 06)	30 376,50	32 516,6	39 271 875,89	48 560,90	-39 223 314,99	0,12	46 909,30	47 527,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	1 979,10	2 141,9	0,00	10 000,00	10 000,00	100,00	0,00	0,00
Резервные фонды (0111)	0,00	0,0	16 300,17	2 000,00	-14 300,17	12,27	2 000,00	2 000,00
Другие общегосударственные вопросы (0113)	377 833,10	379 926,8	451 452,80	456 267,10	4 814,30	101,07	434 887,40	445 528,60
<b>Национальная оборона (02)</b>	<b>10 524,00</b>	<b>10 884,5</b>	<b>11 767,50</b>	<b>12 541,00</b>	<b>773,50</b>	<b>106,57</b>	<b>12 471,60</b>	<b>12 996,60</b>
Мобилизационная и внебюджетная подготовка (0203)	10 488,30	10 884,5	11 462,50	11 975,00	512,50	104,47	12 396,60	12 396,60
Мобилизационная подготовка экономики (0204)	35,70	0,0	305,00	566,00	261,00	185,57	75,00	600,00
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)</b>	<b>72 316,60</b>	<b>75 996,1</b>	<b>89 452,84</b>	<b>88 743,10</b>	<b>-709,74</b>	<b>99,21</b>	<b>84 415,00</b>	<b>87 525,60</b>
Гражданская оборона (0309)	<b>2 071,70</b>	2 590,7	2 735,72	2 967,20	231,48	108,46	2 690,20	2 715,20
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0310)	48 998,40	53 729,1	62 441,08	69 546,90	7 105,82	111,38	66 910,20	68 875,70
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	21 246,60	19 676,3	24 276,04	16 229,10	-8 046,94	66,85	14 814,60	15 934,70
<b>Национальная экономика (04)</b>	<b>394 315,30</b>	<b>390 561,6</b>	<b>543 011,78</b>	<b>478 790,30</b>	<b>-64 221,48</b>	<b>88,17</b>	<b>273 068,40</b>	<b>303 042,90</b>
сельское хозяйство и рыболовство (0405)	3 028,70	2 984,5	2 929,00	3 178,00	249,00	108,50	3 175,00	3 175,00
Лесное хозяйство (0407)	0,00	0,0	0,00	350,00	350,00	100,00	350,00	350,00
Транспорт	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	380 855,70	379 191,2	525 720,82	460 512,90	-65 207,92	87,60	255 847,90	284 960,90
Связь и информатика (0410)	7 375,10	6 868,8	9 633,06	9 580,40	-52,66	99,45	8 726,50	9 438,00
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	3 055,90	1 517,1	4 728,90	5 169,00	440,10	109,31	4 969,00	5 119,00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство (05)</b>	<b>750 212,50</b>	<b>1 274 259,2</b>	<b>2 258 182,87</b>	<b>1 231 038,00</b>	<b>-1 027 144,77</b>	<b>54,51</b>	<b>1 199 671,90</b>	<b>2 187 579,30</b>
Жилищное хозяйство (0501)	83 724,70	63 288,1	340 055,18	78 424,40	-261 630,78	23,06	20 102,40	318 260,60
Коммунальное хозяйство (0502)	123 908,00	176 563,2	125 151,72	260 216,40	135 064,68	207,92	211 344,10	172 854,30
Благоустройство (0503)	326 042,40	997 923,1	1 752 297,64	847 101,60	-905 196,04	48,34	922 929,40	1 651 109,40

Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	216 537,40	36 484,6	40 678,34	45 295,60	4 617,26	111,35	45 296,00	45 355,00
<b>Охрана окружающей среды (06)</b>	<b>76 735,60</b>	<b>69 252,0</b>	<b>20 914,29</b>	<b>13 532,50</b>	<b>-7 381,79</b>	<b>64,70</b>	<b>79 635,10</b>	<b>3 202 618,60</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод (0602)	7 986,30	0,0	0,00	0,00	0,00	-	63 302,60	3 186 283,70
охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (0603)	2 409,80	0,0	0,00	940,00	940,00	100,00	940,00	940,00
другие вопросы в области охраны окружающей среды(0605)	66 339,50	69 252,0	20 914,29	12 592,50	-8 321,79	60,21	15 392,50	15 394,90
<b>Образование (07)</b>	<b>2 889 226,40</b>	<b>3 399 145,1</b>	<b>3 968 282,79</b>	<b>4 056 622,60</b>	<b>88 339,81</b>	<b>102,23</b>	<b>3 891 933,40</b>	<b>3 650 084,90</b>
Дошкольное образование (0701)	712 413,70	768 583,0	742 224,91	710 079,50	-32 145,41	95,67	710 079,50	707 026,00
Общее образование (0702)	1 888 288,00	2 240 103,3	2 816 419,00	2 903 769,10	87 350,10	103,10	2 749 044,70	2 512 516,30
Дополнительное образование детей (0703)	181 819,10	238 197,5	276 659,86	292 876,00	16 216,14	105,86	290 800,70	290 800,70
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	680,30	1 086,5	1 489,03	1 576,10	87,07	105,85	879,60	1 340,00
Молодежная политика (0707)	22 452,10	24 463,6	34 682,40	43 336,20	8 653,80	124,95	34 896,20	34 896,20
Другие вопросы в области образования (0709)	83 573,30	126 711,2	96 807,59	104 985,70	8 178,11	108,45	106 232,70	103 505,70
<b>Культура, кинематография (08)</b>	<b>195 455,00</b>	<b>214 999,4</b>	<b>263 589,20</b>	<b>549 806,50</b>	<b>286 217,30</b>	<b>208,58</b>	<b>916 559,50</b>	<b>265 164,90</b>
Культура (0801)	181 634,50	200 665,9	247 737,14	531 880,20	284 143,06	214,70	898 653,20	247 238,60
Другие вопросы в области культуры и кинематографии (0804)	13 820,50	14 333,5	15 852,07	17 926,30	2 074,23	113,08	17 906,30	17 926,30
<b>Социальная политика (10)</b>	<b>128 800,60</b>	<b>132 649,9</b>	<b>111 326,15</b>	<b>113 815,80</b>	<b>2 489,65</b>	<b>102,24</b>	<b>105 088,00</b>	<b>94 516,70</b>
Пенсионное обеспечение (1001)	7 629,70	7 958,2	8 270,15	8 603,10	332,95	104,03	8 548,00	8 548,00
Социальное обеспечение населения (1003)	63 447,10	24 158,7	360,00	10 338,00	9 978,00	2 871,67	480,00	7 447,00
Охрана семьи и детства (1004)	57 723,90	100 533,0	102 696,00	94 874,70	-7 821,30	92,38	96 060,00	78 521,70
<b>Физическая культура и спорт (11)</b>	<b>249 337,60</b>	<b>252 113,3</b>	<b>310 172,00</b>	<b>502 825,10</b>	<b>192 653,10</b>	<b>162,11</b>	<b>413 182,40</b>	<b>399 340,50</b>
Физическая культура (1101)	237 966,80	243 116,5	140 185,31	236 365,50	96 180,19	168,61	179 728,70	165 886,80
Массовый спорт (1102)	0,00	0,00	0,00	15 328,80	15 328,80	100,00	0,00	0,00
Спорт высших достижений (1103)	2 248,10	0,00	160 314,66	240 227,10	79 912,44	149,85	222 550,00	222 550,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта (1105)	9 122,80	8 996,8	9 672,03	10 903,70	1 231,67	112,73	10 903,70	10 903,70
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга (13)</b>	<b>25 714,70</b>	<b>1 034,1</b>	<b>7 830,00</b>	<b>2 359,00</b>	<b>-5 471,00</b>	<b>30,13</b>	<b>2 359,00</b>	<b>2 359,00</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>5 356 687,50</b>	<b>6 387 611,4</b>	<b>8 258 750,9</b>	<b>7 764 643,10</b>	<b>-494 107,78</b>	<b>94,02</b>	<b>7 616 462,90</b>	<b>10 859 701,70</b>
<b>Условно-утвержденные расходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110 000,00</b>	<b>240 000,00</b>
<b>Итого с условно-утвержденными расходами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 726 462,90</b>	<b>11 099 701,70</b>

**Рисунок 4 «Динамика расходов» тыс. руб.**



**Рисунок 5 «Структура расходов в 2024 г.», тыс. руб.**

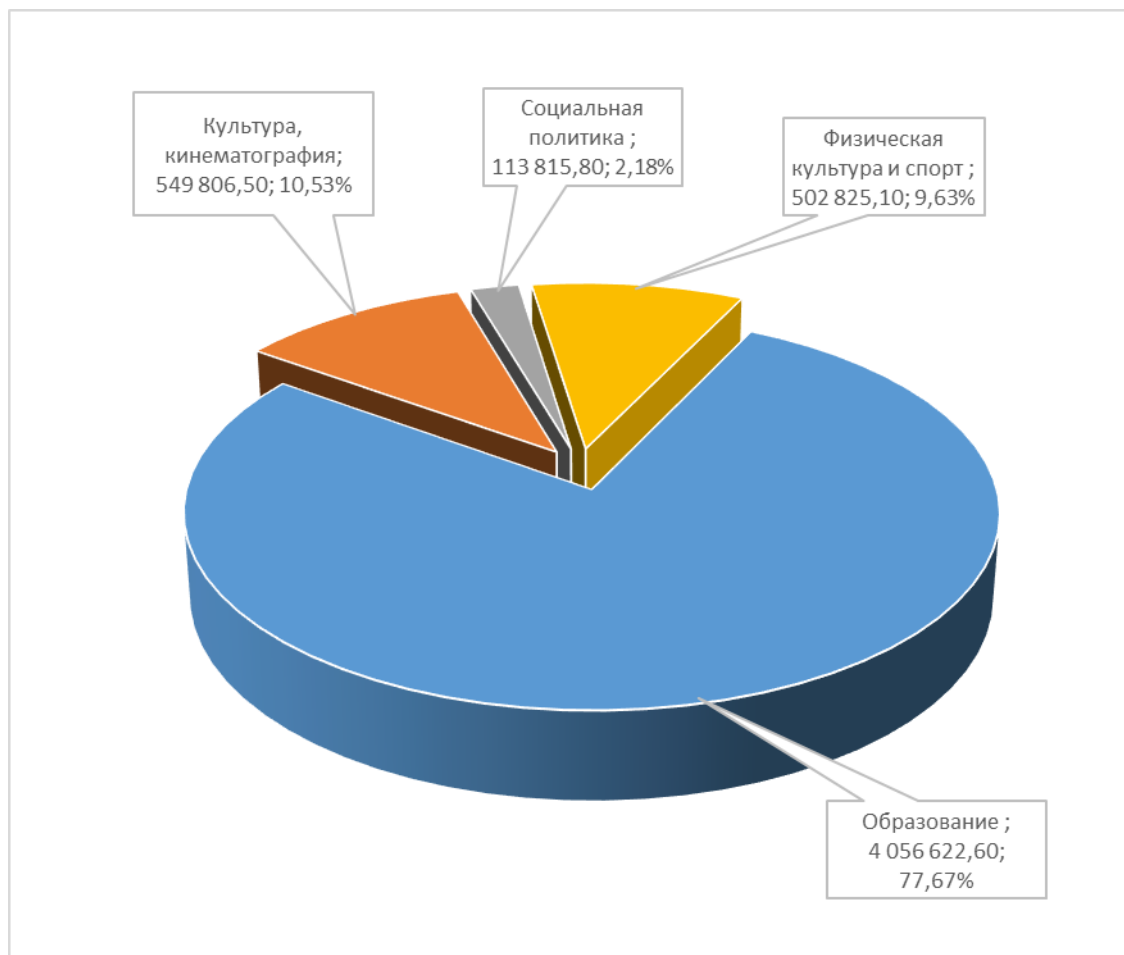




Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2023г. составляют следующие отрасли:

- образование – 52,24% или 4 056 622,6 тыс. руб.;
- расходы жилищно-коммунального хозяйства – 15,85% или 1 231 038,1 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – 9,20% или 714 569,2 тыс. руб.;
- культура и кинематография – 7,08 % или 549 806,5 тыс. руб.;
- физическая культура и спорт – 6,48% или 502 825,1тыс. руб.;
- национальная экономика – 6,17% или 478 790,3 тыс. руб.;
- социальная политика - 1,47% или 113 815,8 тыс. руб.;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,14% или 88 743,1 тыс. руб.;
- охрана окружающей среды – 0,17% или 13 532,5 тыс. руб.;
- национальная оборона - 0,16% или 12 541,00 тыс. руб.;
- обслуживание муниципального долга – 0,03% или 2 359,00 тыс. руб.

**Рисунок 6 «Структура расходов на социально-культурную сферу в 2024 году.**



Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на социально-культурную сферу в 2024 году запланированы в сумме 5 223 070,00 тыс. руб. и составили 67,27 % от общего объема расходов. На 2025 год – 5 326 763,30 тыс. руб. или 69,94% от общего объема расходов, на 2026 год – 4 408 107,00 тыс. руб. или 40,6% от общего объема расходов.

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

показатель	формула расчета, расчет 2024г.	значения		
		2023г.	2022г.	2021г.
<p><b><u>Коэффициент относительной стоимости содержания органов местного самоуправления</u></b> показывает удельный вес расходов на организацию и реализацию муниципального управления в общей сумме общественно полезных расходов.</p>	$K_{o.m.c.} = P_{o.m.c.} / P,$ <p>где <math>P_{o.m.c.}</math> – расходы на содержание органов местного самоуправления</p> $K_{o.m.c.} = 4764,0(\text{Глава}) + 7637,0(\text{Совет}) + 185340,1(\text{Администрация}) + 48560,9(\text{ФУ, КСП}) + 39892,5(\text{КИО}) + 27773,1(\text{образование}) + 17926,3(\text{культура}) + 10903,7(\text{физ. кул.}) + 42927,6(\text{УГЖКХ}) / 7764643,1 = 0,05$	0,04	0,047	0,056
<p>Чем выше значение коэффициента, тем дороже обходятся органы власти бюджету. В городском округе показатель данного коэффициента находится на достаточно невысоком уровне 4,0-5,6%.</p>				
<p><b><u>Коэффициент социальной ориентированности бюджета</u></b> показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы в общей сумме расходов местного бюджета.</p>	$K_{c.o.} = 5223070,0 / 7764643,1 = 0,673$	0,563	0,629	0,646
<p>Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг. Значение данного коэффициента в 2021-2024гг. находится на высоком уровне в пределах 56-67%, что указывает на социальную направленность расходов бюджета городского округа.</p>				
<p><b><u>Коэффициент программных расходов бюджета</u></b> отражает применение программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.</p>	$K_{п.ц.p.} = P_{п.ц.p.} / P,$ <p>где <math>P_{п.ц.p.}</math> – расходы бюджета, сформированные в рамках ведомственных и муниципальных целевых программ</p> $K_{п.ц.p.} = 7733909,1 / 7764643,1 = 0,996$	0,995	0,995	0,997
<p>Из таблицы видно, что значение данного коэффициента стабильно находится на высоком уровне и в 2024г. планируется достичь показателя в размере 99,6%, что полностью удовлетворяет условию применения программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.</p>				

#### **Выводы:**

- в 2024 году расходы на содержание органов местного самоуправления планируются на уровне 5,0% 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 2024 году запланированы в сумме 5 223 070,0 тыс. руб., что составляет 67,27 % от общего объема расходов;
- применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2024г. на целевые программы

планируется израсходовать 99,6% 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 определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органа местного самоуправления в рамках утвержденного норматива на содержание органов местного самоуправления.

Объем расходов в 2024 году по данному разделу планируется в размере 714 569,2 тыс. руб., что на 40 347,7 тыс. руб. выше уровня уточненного плана 2023 года (согласно утвержденными Решением Совета депутатов плановым показателям на октябрь 2023 года).

Объем расходов по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в 2024 году составит 4 764,0 тыс. руб., что выше показателей 2023г. на 7,13%. 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 2024 год на содержание Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области в объеме 7 637,0 тыс. руб., что примерно на 33,8% выше показателя 2023 года. Рост показателя обусловлен повышением в 2024г. должностного оклада специалиста II категории, а также в 2023 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» 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 и составили в 2024 году 185 340,2 тыс. руб. (что на 28 298,3 руб. или на 18,0% выше уровня 2023 года), из них 7 643,0 тыс. руб. – средства области, предусмотренные на обеспечение переданных государственных полномочий, а именно:

- 6 616,0 тыс. руб. на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

- 1 027,0 тыс. руб. на обеспечение осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельных государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, определения соответствия объектов жилищного строительства, присвоения адресов и согласования перепланировки помещений.

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 2024 году учтены расходы на содержание и обеспечение деятельности Финансового управления и Контрольно-счетной палаты в сумме 48 560,9 тыс. руб. Данные расходы выше уровня 2023 года на 23,65%. Рост показателя обусловлен повышением в 2024г. должностного оклада специалиста II категории.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в 2024 году запланированы средства местного бюджета на подготовку и проведение выборов Президента Российской Федерации в сумме 10 000,0 тыс. руб. В 2023 году данный вид расходов отсутствовал.

По подразделу «Резервные фонды» на 2024 год запланировано – 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» в 2024 году запланированы расходы в сумме 456 267,1 тыс. руб. (что на 4 814,3 тыс. руб. или на 1% выше уровня уточненного плана 2023 года), из них:

- главному распорядителю бюджетных средств - Администрации городского округа предусмотрено – 350 153,5 тыс. руб.;
- главному распорядителю бюджетных средств - Комитету имущественных отношений городского округа предусмотрено – 74 159,7 тыс. руб.;
- главному распорядителю бюджетных средств - Управление городского жилищного и коммунального хозяйства и городского округа - предусмотрено - 31 953,9 тыс. руб.

Основные расходы по данному подразделу в 2024 году планируются:

- на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа – 39 676,2 тыс. руб., что примерно на уровне 2023 года;
- на обеспечение функций Комитета имущественных отношений – 39 892,5 тыс. руб., что на 7 008,5 тыс. руб. или на 21,3% выше планового показателя 2023г.;
- на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в сфере закупок товаров, работ, услуг – 18 000,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2023г. на 886,9 тыс. руб. или на 5,2%;
- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - Централизованная бухгалтерия муниципального образования - 85 000,0 тыс. руб., что выше на 3 937,7 тыс. руб. или на 4,9% плановых показателей 2023г.;
- на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни – 21 900,0 тыс. руб., что на 1 193,0 тыс. руб. или на 5,2% ниже плановых показателей 2023г.;
- на обеспечение деятельности Многофункционального центра – 104 155,0 тыс. руб., что на 4 111,0 тыс. руб. или на 4,1% выше плановых показателей 2023г.;
- на расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 129 657,5 тыс. руб. (в том числе: Администрации – 97 703,6 тыс. руб., УГЖКХ – 31 953,9 тыс. руб.), что на 3 126,5 тыс. руб. или на 2,4% ниже уровня 2023г.

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на реализацию 5 муниципальных программ: «Управление имуществом и муниципальными

финансами», «Социальная защита населения», «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 2024 год запланированы в объеме 12 541,0 тыс. руб., что на 773,5 тыс. руб. или на 6,5% выше уровня 2023 года (согласно утвержденными Решением Совета депутатов плановым показателям на октябрь 2023 года).

По подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены расходы в сумме 11 975,0 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 2023 году было запланировано 11 462,5 тыс. руб.).

По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» расходы планируются в сумме 566,0 тыс. руб. Расходы на указанные цели так же предусмотрены Администрации городского округа. В 2023 году было запланировано 305,0 тыс. руб. Рост расходов на 85,6%.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 2 муниципальных программ: «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» и «Управление имуществом и муниципальными финансами».

### **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2024 год проектом бюджета предусмотрены средства бюджета городского округа в размере 88 743,1 тыс. руб., что на 709,7 тыс. руб. или на 0,8% ниже уровня 2023 года.

По подразделу «Гражданская оборона» предусмотрены средства в сумме 2 967,1 тыс. руб., из которых планируется направить на:

- создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств – 125,0 тыс. руб.;
- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа - 7,0 тыс. руб.;
- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб – 2 510,1 тыс. руб.;
- организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне – 325,0 тыс. руб.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы в сумме 69 546,9 тыс. руб. распределены на:

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа – 165,0 тыс. руб.;

- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб – 56 363,3 тыс. руб.;
- содержание и развитие Системы-112, ЕДДС – 334,5 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – 376,7 тыс. руб.;
- поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны – 4 710,0 тыс. руб.;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа – 2 307,7 тыс. руб.;
- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований – 4 769,7 тыс. руб.;
- создание, оснащение, модернизация, развитие и эксплуатация имущества аварийно-спасательных служб и формирований – 520,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 16 229,1 тыс. руб. Данные расходы в 2024 году 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 – 15 789,1 тыс. руб.;
- на содержание системно-аппаратного комплекса «Безопасный город» - 410,0 тыс. руб.;
- на материальное стимулирование народных дружинников – 30,0 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 2024 год расходы определены в сумме 478 790,3 тыс. руб., что на 64 221,5 тыс. руб. или на 11,8% ниже уровня 2023 года (согласно утвержденными Решением Совета депутатов плановым показателям на октябрь 2023года).

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы в сумме 3 178,0 тыс. руб. за счет субвенции по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

По подразделу «Лесное хозяйство» на устройство противопожарных минерализованных полос предусмотрены средства в сумме - 350,0 тыс. руб. (в уточненном плане 2023 года данные расходы отсутствуют).

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 460 512,9 тыс. руб. (в уточненном бюджете на 2023 год предусмотрены средства – 525 720,8 тыс. руб.):

- По данному подразделу запланированы средства:
  - на содержание муниципальных автомобильных дорог в сумме – 158 530,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 123 242,6 тыс. руб. или на 43,7% (в 2023г. – 281 772,7 тыс. руб.);

- на ремонт муниципальных автомобильных дорог в сумме – 178 071,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 58 396,00 тыс. руб. или на 48,8% (в 2023г. – 119 675,0 тыс. руб.);

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий – 31 142,4 тыс. руб., что ниже расходов 2023 года на 4 829,6 тыс. руб. или на 13,4% (в 2023г. – 35 972,0 тыс. руб.);

- на ремонт дворовых территорий – 72 336,1 тыс. руб., что на 17 973,3 тыс. руб. или на 33,1% выше уровня 2023г. (в 2023г. – 54 362,8 тыс. руб.);

- на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в городском округе в сумме - 20 433,4 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 13 505,0 тыс. руб. или на 39,8% (в 2023г. – 33 938,4 тыс. руб.)

Расходы запланированы Управлению городского жилищного и коммунального хозяйства и Комитету имущественных отношений.

По подразделу «Связь и информатика» на 2024 год предусматриваются расходы в сумме 9 580,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы предусматриваются в размере 5 169,00 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 – 1 469,0 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 – 1 000,0 тыс. руб.;

- на поддержку малого и среднего предпринимательства в сумме - 1 000,0 тыс. руб.

На 2025 год по разделу «Национальная экономика» предусмотрено – 273 068,4 тыс. руб., на 2026 год – 303 042,9 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 8 муниципальных программ: «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда», «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 2024 год определены в сумме 1 231 038,1 тыс. руб. (что на 45,5% ниже уровня 2023 года), из них средства местного бюджета – 987 230,3 тыс. руб., средства межбюджетный трансфертов – 243 807,8тыс. руб.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 78 424,4 тыс. руб. (что на 261 630,8 тыс. руб. или в 4,3 раза ниже уровня 2023г.), из них:

- на расходы, связанные с имуществом, находящимся в муниципальной собственности – 3 275,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023г. на 8 732,1 тыс. руб. или на 72,7% (в 2023г. – 12 007,1 тыс. руб.);

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 20 190,7 тыс. руб., что ниже уровня 2023г. на 25 030,5 тыс. руб. или на 55,4% (в 2023г. – 45 221,2 тыс. руб.);
- на ремонт подъездов многоквартирных домов - 13 800,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023г. на 5 124,0 тыс. руб. или на 27,1% (в 2023 году – 18 924,0 руб.),
- на реализацию мероприятий по расселению граждан из аварийного жилищного фонда – 41 158,7 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 214 419,9 тыс. руб. или в 6,2 раза (в 2023г. – 255 578,7 тыс. руб.).

К тому же, в уточненном плане 2023 года предусмотрены расходы на выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов – 5 277,4 тыс. руб., которые в 2024 году не запланированы.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 260 216,4 тыс. руб. (что на 135 064,7 тыс. руб. или в 2,1 раза выше уровня 2023 года), из них:

- на подвоз питьевой воды в СП Степановское – 2 921,0 тыс. руб.;
- на проект освоения лесов Ногинск-5 – 600,0 тыс. руб.;
- на ПИРы по строительству блочно-модульных котельных СП Степановское – 10 000,0 тыс. руб. (в 2023г. – 0,0 руб.);
- на реконструкцию очистных сооружений по адресу: Московская область, городской округ Электросталь, д. Всеволодово, в/г Ногинск-5 (в том числе ПИР и технологическое присоединение к электрическим сетям) – 176 095,4 тыс. руб. (в 2023г. – 0,0 руб.);
- на актуализацию схем теплоснабжения - 600,0 тыс. руб.;
- на строительство ВЗУ Есино г.о. Электросталь - 70 000,0 тыс. руб. (в 2023 году – 0,00 руб.).

Стоит отметить, что в 2023 году были предусмотрены расходы на субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области в размере 103 000,0 тыс. руб., которые в 2024 году проектом бюджета не запланированы.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы в сумме 847 101,6 тыс. руб., из них:

- на содержание, инвентаризацию мест захоронений - 26 068,5 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий - Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" – 4 743,8 тыс. руб.;
- на разработку проекта благоустройства сквера возле плавательного бассейна "Кристалл" по улице Спортивной – 5 000,0 тыс. руб.;
- на содержание территории в нормативном состоянии (содержание парков культуры и отдыха) – 16 725,3 тыс. руб.;
- на выполнение мероприятий по организации наружного освещения территорий городского округа - 66 205,7 тыс. руб.;
- на модернизацию асфальтовых и иных покрытий с дополнительным благоустройством на дворовых территориях – 91 615,9 тыс. руб.;
- на замену и модернизацию детских игровых площадок – 104 898,5 тыс. руб.;
- на содержание дворовых территорий – 441 771,8 тыс. руб.;
- на содержание общественных пространств – 56 484,4 тыс. руб.;
- на создание и ремонт пешеходных коммуникаций (тротуаров) – 33 587,8 тыс. руб.



По сравнению с 2023г. расходы уменьшились на 905 196,00 тыс. руб. или в 2,1 раза. Это связано с тем, что в 2023 году были предусмотрены денежные средства в размере 925 402,3 тыс. руб. на Подпрограмму «Комфортная городская среда» (в том числе на: «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)» - 109 324,5 тыс. руб., «Благоустройство лесопарковых зон» - 329 532,8 тыс. руб., Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» - 477 359,1 тыс. руб.). В рамках подпрограммы были обустроены: лесопарковая зона «Авангард»; сквер возле МФЦ по адресу: пр. Ленина, д.11; закончен первый этап работ по благоустройству территории возле ЛДС «Кристалл».

В 2024 г. на данную подпрограмму запланировано только 9 743,8 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены расходы в сумме 45 295,6 тыс. руб. Расходы выросли на 4 617,3 тыс. руб. или на 11,3%.

По данному подразделу предусмотрены расходы на:

- содержание аппарата Управления городского жилищно-коммунального хозяйства в сумме 42 927,7 тыс. руб.;

- 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 - 1163,0 тыс. руб.;

- деятельность административной комиссии, уполномоченной рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства - 1 205,0 тыс. руб.

На 2025 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено – 1 199 671,9 тыс. руб., на 2026 год – 2 187 579,3 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 5 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», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

## **Раздел «Охрана окружающей среды»**

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13 532,5 тыс. руб., что на 7 381,8 тыс. руб. или на 35,3% ниже, чем в 2023г.

По подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - предусмотрены средства в сумме 940,0 тыс. руб. на проведение наблюдений за состоянием и загрязнением окружающей среды;

По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены расходы в сумме 12 592,5 тыс. руб. (в 2023г. – 20 914,3 тыс. руб.):

- на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному 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 – 232,5 тыс. руб.;

- на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов – 477,6 тыс. руб.;

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа – 9 092,4 тыс. руб.;

- на организацию мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов – 2 790,0 тыс. руб.

Основное снижение расходов произошло по статье «ликвидация несанкционированных свалок в границах городского округа». Так в 2024 году по данной статье планируются расходы в размере 9 092,4 тыс. руб., что на 6 436,5 тыс. руб. или на 41,4% ниже уровня 2023г.

На 2025 год по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрено – 79 635,1 тыс. руб., на 2026 год – 3 202 618,6 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 2024 год определены расходы в сумме 4 056 622,6 тыс. руб. (из них средства местного бюджета – 1 387 871,0 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 2 668 751,6 тыс. руб.), что выше уровня 2023 года на 2,2%.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы на 2024 год предусматриваются в сумме 710 079,5 тыс. руб. (в т.ч. 714,6 тыс. руб. - средства бюджета городского округа и 709 364,9 тыс. руб. - средства областного бюджета), что ниже планового уровня 2023 года на 32 145,4 тыс. руб. или на 4,3%.

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.

Основная причина снижения расходов – то, что в 2023 году по статье «расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации» запланировано 31 278,9 тыс. руб. из средств местного бюджета, а в 2024 году финансирование по данной статье не предусмотрено.

На 2025 год по подразделу предусмотрено – 710 079,5 тыс. руб., на 2026 год – 707 026,0 тыс. руб.

По подразделу «Общее образование» расходы в 2024 году предусматриваются в сумме 2 903 769,1 тыс. руб. (что на 87 350,1 тыс. руб. или на 3,1% выше уровня 2023 года), в т.ч. 1 913 388,7 тыс. руб. - средства области, 990 380,4 тыс. руб. - средства местного бюджета. Расходы запланированы на:

- проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования – 30 000,0 тыс. руб.;

- подвоз обучающихся к месту обучения – 13 700,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 5 722,9 тыс. руб. или на 71,7% (в 2023г. – 7 977,1 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 881 853,2 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 102 761,7 тыс. руб. или на 13,2% (в 2023 году – 779 091,5 тыс. руб.);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 50 817,0 тыс. руб.;

- 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) – 1 435 521,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 85 714,00 тыс. руб. или на 6,4% (в 2023 году – 1 349 807,0 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 – 16 159,0 тыс. руб.,

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 78 932,8 тыс. руб.,

- организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях – 53 607,0 тыс. руб.;

- мероприятие "Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" – 333 179,1 тыс. руб. (что ниже уровня 2023 года на 104 761,5 тыс. руб. или на 23,9% (в 2023 году – 437 940,6 тыс. руб.)), а именно, на:

- проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций ("МОУ «СОШ № 1» (корпус 1)", Пушкина, д.6") – 269 951,3тыс. руб.;
- оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания ("МОУ «СОШ № 1» (корпус 1)", Пушкина, д.6") - 26 000,0 тыс. руб.;
- благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт ("МОУ «СОШ № 1» (корпус 1)", Пушкина, д.6") - 20 000,0 тыс. руб.;
- разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций («МАОУ «СОШ № 13 с УИОП» (корпус 2), ул. Радио, д. 36) – 17 227,8 тыс. руб.;

- на переоснащение центров проведения государственной итоговой аттестации обучающихся в форме ЕГЭ- 10 000,0 тыс. руб.

На 2025 год по подразделу предусмотрено – 2 749 044,7 тыс. руб., на 2026 год – 2 512 516,3 тыс. руб.

По подразделу «Дополнительное образование детей» на 2024 год предусмотрена сумма 292 876,0 тыс. руб. (в том числе, за счет средств местного бюджета – 261 988,0 тыс. руб. и 30 888,0 тыс. руб. средства области). В расходах на 2024 год предусмотрены средства Управлению по культуре и делам молодежи в сумме 136 575,0 тыс. руб. и Управлению образования – 156 301,0 тыс. руб.

Средства планируется направить:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования (Центр дополнительного образования детей, Центр развития творчества детей и юношества «Диалог», две детские музыкальные школы, Детская художественная школа) – 249 057,7 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 56 884,0 тыс. руб. или на 29,6% (в 2023 году – 192 173,7 тыс. руб.);

- проведение капитального ремонта, текущего ремонта организаций дополнительного образования сферы культуры (на ремонт фасада здания МАОУ ДО «Детская музыкальная школа») – 1 000,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 4 354,9 тыс. руб. или в 5,4 раза (в 2023 году – 5 354,9 тыс. руб.);

- на финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций (дополнительного образования детей, в том числе, в частных образовательных организациях) – 30 888,0 тыс. руб.;

- на стипендии в области образования, культуры и искусства (стипендии выдающимся деятелям культуры, искусства, молодым авторам и юным дарованиям, одаренным детям) – 10 475 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 4 450,0 тыс. руб. или на 73,9% (в 2023 году – 6 025,0 тыс. руб.);

- на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 1 255,3 тыс. руб.;

- на модернизацию (развитие) материально-технической базы организаций дополнительного образования сферы культуры (замена линолеума в МБУДО «ДХШ») – 200,0 тыс. руб.

На 2025 год по подразделу предусмотрено – 290 800,7 тыс. руб., на 2026 год – 290 800,7 тыс. руб.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» за счет средств местного бюджета на 2024 год предусмотрена сумма 1 576,1 тыс. руб., на 2025 год – 879,6 тыс. руб., на 2026 год – 1 340,0 тыс. руб.

По подразделу «Молодёжная политика» в 2024 году планируются средства в сумме 43 336,2 тыс. руб., что на 8 653,8 тыс. руб. или на 24,9% больше уровня 2023 года.

В 2024 году расходы по данному подразделу планируются:

- на Подпрограмму "Молодежь Подмосковья" (организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе и Организация и осуществление мероприятий по профориентации и обеспечению занятости молодежи в городском округе) – 4 339,7 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 1 447,8 тыс. руб. или на 25,0% (в 2023 году – 5 787,5 тыс. руб.);

- на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики (МБУ «ЭГЦПВ» и МУ «Молодежный центр») – 38 996,5 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 10 773,6 тыс. руб. или на 38,2% (в 2023 году – 28 222,9 тыс. руб.).

На 2025 год по подразделу предусмотрено - 34 896,2 тыс. руб., на 2026 год – 34 896,2 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» планируются расходы в сумме 104 985,7 тыс. руб. (что на 8 178,1 тыс. руб. или на 8,44% выше уровня 2023 года), которые будут направлены:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Управления образования) – 27 773,1 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 4 596,4 тыс. руб. или на 19,8% (в 2023г. – 23 176,7 тыс. руб.);

- на содержание 2-х подведомственных учреждений – 58 799,6 тыс. руб., что выше уровня 2023 на 3 389,2 тыс. руб. или на 6,1% (в 2023г. – 55 410,4 тыс. руб.);

- на организацию отдыха детей в каникулярное время – 10 991,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 1 270,0 тыс. руб. или на 13,1% (в 2023г. – 9 721,0 тыс. руб.);

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 7 119,0 тыс. руб.,

- на мероприятие в рамках ГП МО - Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования) в общеобразовательных организациях – 303,0 тыс. руб. (в 2023г. – 0,00 руб.).

На 2025 год по подразделу предусмотрено - 106 232,7 тыс. руб., на 2026 год – 103 505,7 тыс. руб.

В целом на 2025 год по разделу «Образование» запланировано – 3 891 933,4 тыс. руб., на 2026 год – 3 650 084,9 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 6 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», «Цифровое муниципальное образование».

### **Раздел «Культура и кинематография»**

По разделу «Культура и кинематография» на 2024 год расходы определены в сумме 549 806,5 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 335 909,2 тыс. руб., средства областного бюджета – 213 897,3 тыс. руб. (в 2023г. расходы составили – 263 589,2 тыс. руб.).

По подразделу «Культура» предусматриваются расходы в сумме 531 880,2 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом, расходы увеличились на 286 217,3 тыс. руб. или в 2,1 раза.

Основное увеличение расходов произошло за счет выделения денежных средств на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территории муниципального объекта культуры Культурный центр "Октябрь" в размере 285 896,1 тыс. руб.

В 2024 году расходы будут направлены:

- на обеспечение деятельности музейно-выставочного центра – 27 126,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 3 912,1 тыс. руб. или на 16,9% (в 2023г. – 23 213,9 тыс. руб.);

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа – 68 079,5 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 6 361,9 тыс. руб. или на 8,5% (в 2023г. – 74 444,1 тыс. руб.);

- на содержание культурно-досуговых учреждений – 119 735,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 18 672,4 тыс. руб. или на 18,5% (в 2023г. – 101 062,6 тыс. руб.);

- на содержание МБУ «Парки Электростали» и проведение мероприятий для создания условий для массового отдыха жителей городского округа запланировано - 25 552,9 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий в сфере культуры – 5 281,7 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 3 854,8 тыс. руб. или в 2,9 раза (в 2023г. – 5 817,8 тыс. руб.);

- на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий муниципальных объектов культуры Культурный центр "Октябрь" – 285 896,1 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 17 926,3 тыс. руб.

На 2025 год по разделу «Культура и кинематография» предусмотрено – 916 559,5 тыс. руб., на 2026 год – 265 164,9 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию 1 муниципальной программы: «Культура и туризм».

### **Раздел «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы бюджета городского округа на 2024 год предусмотрены в сумме 113 815,7 тыс. руб. (что на 2 489,65 тыс. руб. или на 2,2% больше уровня 2023 года), в том числе средства местного бюджета – 11 266,0 тыс. руб., средства областного бюджета – 102 549,7 тыс. руб.:

По подразделу «Пенсионное обеспечение» на 2024 год предусматриваются расходы в сумме 8 603,0 тыс. руб. на доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета, на 2025 год – 8 548,0 тыс. руб., на 2026 год - 8 548,0 тыс. руб.;

По подразделу «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы в сумме 10 338,0 тыс. руб. на:

- меры социальной поддержки медицинских работников – 480,0 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей – 9 858,0 тыс. руб.

На 2025 год по подразделу средства запланированы в размере – 480,0 тыс. руб., на 2026 год – 7 447,0 тыс. руб.

По подразделу «Охрана семьи и детства» на 2024 год предусматриваются расходы в размере 94 874,7 тыс. руб. Расходы будут направлены на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме – 35 384,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 009,7 тыс. руб. и на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме - 55 481,0 тыс. руб. В 2024 году будет обеспечено квартирами 14 детей-сирот.

На 2025 год по разделу «Социальная политика» средства запланированы в размере – 105 088,0 тыс. руб., на 2026 год – 94 516,7 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» предусмотрены расходы в сумме 502 825,1 тыс. руб. (что на 192 653,1 тыс. руб. или на 62,1% выше уровня 2023 года), из них:

По подразделу «Физическая культура» запланированы расходы в размере 236 365,5 тыс. руб. (что на 96 180,2 тыс. руб. или на 68,6% выше уровня 2023 года) на:

- субсидию на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению «Мир спорта Сталь» в сумме – 168 242,7 тыс. руб.;

- проведение капитального ремонта МБУ ДО КСШОР «Электросталь» - 61 782,8 тыс. руб.;

- организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий – 6 340,0 тыс. руб.

Основное увеличение расходов произошло за счет увеличения размера субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению «Мир спорта Сталь» на 32 242,7 тыс. руб. и выделения в 2024 году средств на капитальный ремонт МБУ ДО КСШОР «Электросталь» в размере 61 782,8 тыс. руб.

На 2025 год по подразделу запланировано 179 728,7 тыс. руб., на 2026 год – 165 886,8 тыс. руб.

По подразделу «Массовый спорт» запланированы расходы в сумме 15 328,8 тыс. руб. на установку многофункциональной хоккейной площадки в п. Елизаветино.

На 2025 и 2026 года по данному подразделу расходы не запланированы.

По подразделу «Спорт высших достижений» - запланированы расходы в сумме 240 227,1 тыс. руб. По отношению к 2023 году, расходы по данному подразделу увеличились на 79 912,4 тыс. руб. или на 49,8%.

В 2024 году расходы запланированы:

- на субсидию на выполнение муниципального задания 4 учреждениям, осуществляющим спортивную подготовку (МБУ ДО «Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта «Электросталь», МБУ ДО «Комплексная спортивная школа Олимпийского резерва «Электросталь», МБУ ДО «Спортивная школа Олимпийского резерва по единоборствам «Электросталь», МБУ ДО «Спортивная школа Олимпийского резерва «Кристалл-Восток») – 222 550,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 62 326,4 тыс. руб. или на 38,9% (в 2023г. – 160 223,6 тыс. руб.);

- укрепление материально-технической базы (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта "Электросталь") - 17 677,1 тыс. руб. (в 2023 году – 0,00 руб.).

На 2025 год по подразделу запланировано 222 550,0 тыс. руб., на 2026 год – 222 550,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены расходы на «Управление по физической культуре и спорту» в сумме 10 903,7 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 1 231,7 тыс. руб. или на 12,7%.

На 2025 год по подразделу запланировано 10 903,7 тыс. руб., на 2026 год – 10 903,7 тыс. руб.

На 2025 год по разделу «Физическая культура и спорт» запланировано 413 182,4 тыс. руб., на 2026 год – 399 340,5 тыс. 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 2024 году в сумме 2 359,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 359,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 359,0 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой были рассчитаны **показатели долговой зависимости** бюджета городского округа:

показатель	формула расчета, расчет 2024г.	значения			нормативное значение
		2023г.	2022г.	2021г.	
<p><b><u>Коэффициент долговой емкости бюджета</u></b> показывает степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.</p>	$K_{д.е.} = \frac{МД}{Д-БВП-НДдоп}$ , где МД- муниципальный долг $K_{д.е.} = \frac{615\,000,0}{(7764643,1 - 3325686,5 - 1735006,7)} = 0,22$	0,282	0,338	0,364	<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 2024 году коэффициент ниже нормативного значения и составляет 0,22, т.е. наименьший за период 2021-2024гг. В городском округе показатель данного коэффициента намного ниже 1, что выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ.</p>					
<p><b><u>Коэффициент долговой зависимости бюджета</u></b> показывает соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета и позволяет оценить платежеспособность органов местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств.</p>	$K_{д.з.} = \frac{МД}{Р}$ , $K_{д.з.} = \frac{615\,000,0}{7\,764\,643,1} = 0,079$	0,07	0,102	0,078	



Из таблицы видно, что в 2024г. на покрытие муниципального долга нужно будет израсходовать 7,9% от всех расходов бюджета, что примерно на уровне 2023г.

<p><b><u>Коэффициент долговой нагрузки бюджета</u></b> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета.</p>	<p><math>K_{д.н.} = \text{Робс}/P</math>, где <i>Робс</i> – расходы бюджета на обслуживание долга  <math>K_{д.н.} = 2\,359,0 / 7\,764\,643,1 = 0,0003</math></p>	0,0009	0,0002	0,007	
<p>Коэффициент в 2024г. понизился по отношению к показателю 2023г. Доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа в 2024г. планируется в размере 0,03%.</p>					
<p><b><u>Коэффициент предела обслуживания муниципального долга</u></b> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции.</p>	<p><math>K_{обс.} = \text{Робс}/P\text{-Рсубв.}</math>, где <i>Рсубв</i> – расходы бюджета, которые осуществляются за счет субвенции  <math>K_{обс.} = 2\,359,0 / (7\,764\,643,1 - 2\,369\,360,4) = 0,0004</math></p>	0,0003	0,0002	0,007	≤ 0,15 (ст.111 БК РФ)
<p>Коэффициент в 2024г. увеличился по отношению к показателям 2023 и 2022гг. и доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции в 2024г. планируется в размере 0,04%. 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 2024г. составляет 0,22, что намного ниже 1. Это является положительным фактором и выполняет условие п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ;
- в 2024г. на покрытие муниципального долга нужно будет израсходовать 7,9% от всех расходов бюджета, что примерно на уровне 2023г.;
- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2024г. планируется в размере 0,04%, что значительно ниже 15%, допустимых ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

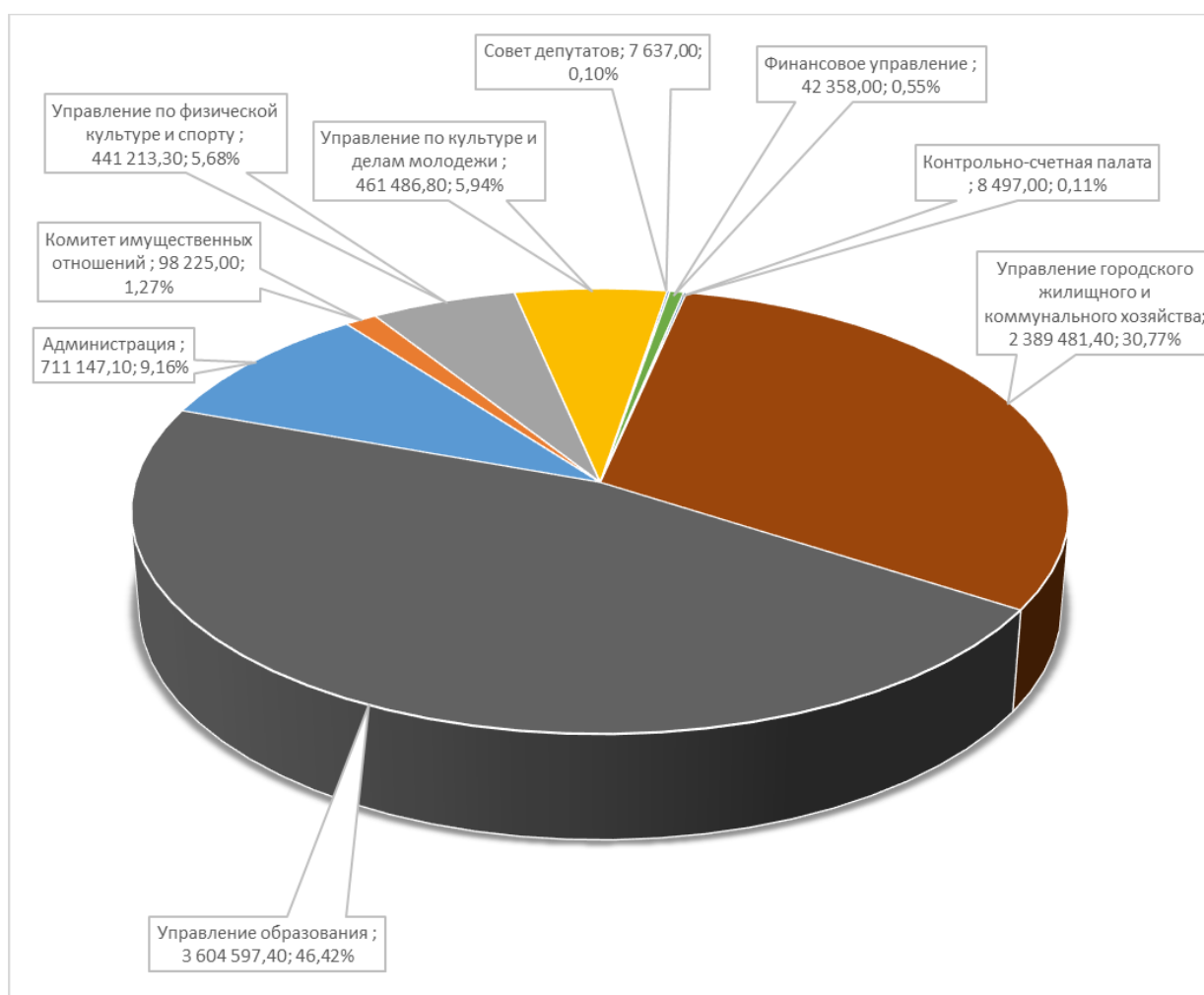
**5. Анализ расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.**

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 2024 году будет осуществляться 9 участниками бюджетного процесса.

Наименование ГРБС	2023 год, тыс. руб.  (Решение Совета депутатов октябрь 2023г.)	2024 год 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)	668 017,80	711 147,10	43 129,30	106,46
Комитет имущественных отношений (002)	121 414,50	98 225,00	-23 189,50	80,90
Управление по физической культуре и спорту (005)	310 623,00	441 213,30	130 590,30	142,04
Управление по культуре и делам молодежи (025)	440 575,20	461 486,80	20 911,60	104,75
Совет депутатов (033)	5 708,00	7 637,00	1 929,00	133,79
Финансовое управление (044)	33 470,00	42 358,00	8 888,00	126,56
Контрольно-счетная палата (045)	8 121,00	8 497,00	376,00	104,63
Управление городского жилищного и коммунального хозяйства (377)	3 277 791,30	2 389 481,40	-888 309,90	72,90
Управление образования (750)	3 393 030,20	3 604 597,40	211 567,20	106,24
ИТОГО	8 258 750,90	7 764 643,10	-494 108,00	94,02

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



## Администрация городского округа Электросталь Московской области

Данному главному распорядителю на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 711 147,1 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом 2023 года расходы увеличились на 6,46%.

В 2024 году основные расходы направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 4 764,0 тыс. руб., что на 317,2 тыс. руб. или на 7,1% выше планового показателя 2023г.;
- на обеспечение деятельности Администрации – 177 697,1 тыс. руб., что выше на 28 882,2 тыс. руб. или на 19,4% по сравнению с плановыми показателями 2023г.;
- на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав 6 616,0 тыс. руб., что выше на 809,0 тыс. руб. или на 13,9% плановых показателей 2023г.;
- на проведение выборов – 10 000,0 тыс. руб. (в 2023г. данные расходы не предусмотрены);
- на формирование резервного фонда – 2 000,0 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2023г. на 14 300,2 тыс. руб. или в 8,2 раза;
- на организацию работы по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность – 1 828,0 тыс. руб., что примерно на уровне плановых показателей 2023 года;
- на обеспечение деятельности муниципального центра управления регионом (МЦУР) – 5 110,8 тыс. руб., что выше плановых показателей 2023г. на 832,4 тыс. руб. или на 19,5%;
- на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в сфере закупок товаров, работ, услуг – 18 000,0 тыс. руб., что выше плановых показателей 2023г. на 886,9 тыс. руб. или на 5,2%;
- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - Централизованная бухгалтерия муниципального образования - 85 000,0 тыс. руб., что выше на 3 937,7 тыс. руб. или на 4,9% плановых показателей 2023г.;
- на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 97 703,6 тыс. руб., что выше планового показателя 2023г. на 7 737,1 тыс. руб. или на 8,6%;
- на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни – 21 900,0 тыс. руб., что на 1 193,0 тыс. руб. или на 5,2% ниже плановых показателей 2023г.;
- на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку, выдача предписаний на демонтаж самовольно установленных конструкций - 1 160,3 тыс. руб., что на уровне плановых показателей 2023г.;
- на обеспечение деятельности Многофункционального центра – 104 155,0 тыс. руб., что на 4 111,0 тыс. руб. или на 4,1% выше плановых показателей 2023г.;
- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 11 975,0 тыс. руб., что на 512,45 тыс. руб. или на 4,5% выше плановых показателей 2023г.;
- на мероприятия по мобилизационной подготовке – 566,0 тыс. руб., что на 261,0 тыс. руб. или на 85,6% выше плановых показателей 2023г.;
- на содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб – 2 510,2 тыс. руб., что на 232,1 тыс. руб. или на 10,2% выше планового уровня 2023г.;

- на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований – 4 769,7 тыс. руб., что на 453,3 тыс. руб. или на 8,7% ниже плановых показателей 2023г.;

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа – 2 307,7 тыс. руб., что на 135,3 тыс. руб. или на 5,5% ниже планового уровня 2023г.;

- на содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб – 56 363,3 тыс. руб., что на 10 274,1 тыс. руб. или на 22,3% выше плановых показателей 2023г.;

- на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений (система Безопасный регион) – 15 789,1 тыс. руб., что на 7 469,3 тыс. руб. или на 32,1% ниже уровня плановых показателей 2023г.;

- на развитие похоронного дела (организация ритуальных услуг, транспортировка в морг, содержание мест захоронения, проведение инвентаризации мест захоронений) – 29 237,5 тыс. руб., что на 7 897,0 тыс. руб. или на 21,3% ниже по сравнению с планом на 2023г.;

- на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета – 5 800,0 тыс. руб., что на 170,0 тыс. руб. или 3,0% выше планового уровня 2023г.;

- на мероприятия по улучшению жилищных условий многодетных семей – 9 858,0 тыс. руб. (в 2023 году расходы на данную статью в плане не предусмотрены);

- на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 3 507,7 тыс. руб. (в 2023 году расходы на данную статью в плане не предусмотрены);

- обслуживание муниципального долга – 2 359,0 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2023г. на 5 471,0 тыс. руб. или в 3,3 раза.

#### **Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области**

Данному главному распорядителю на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 98 225,0 тыс. руб. По сравнению с планом 2023 года расходы ниже на 23 189,5 тыс. руб. или на 19,1%.

В 2024 году проектом бюджета предусматриваются основные расходы:

- на обеспечение функций Комитета имущественных отношений – 39 892,5 тыс. руб., что на 7 008,5 тыс. руб. или на 21,3% выше планового показателя 2023г.;

- на управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ – 29 182,3 тыс. руб.;

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 20 190,7 тыс. руб., что на 25 030,5 тыс. руб. или в 2,2 раза ниже плана на 2023 год.

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

Данному главному распорядителю на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 441 213,3 тыс. руб. По сравнению с планом 2023 года расходы выше на 130 590,3 тыс. руб. или на 42,04%.

В 2024 году проектом бюджета предусматриваются основные расходы:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта (субсидия на выполнение муниципального задания МБУ «Мир спорта «Сталь») – 168 242,7 тыс. руб., что на 62 326,4 тыс. руб. или на 38,9% выше уровня 2023г.;

- на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений (многофункциональная хоккейная площадка в п. Елизаветино) – 15 328,8 тыс. руб. (в 2023г. расходы по данной статье не запланированы);

- на обеспечение деятельности четырех учреждений, осуществляющих спортивную подготовку: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта "Электросталь", Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Комплексная спортивная школа Олимпийского резерва "Электросталь", Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Спортивная школа Олимпийского резерва по единоборствам Электросталь", Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа Олимпийского резерва «Кристалл-Восток» - 222 550,0 тыс. руб., что на 62 326,4 тыс. руб. или на 38,9% выше планового уровня 2023г.;

- на содержание Управления по физической культуре и спорту Администрации г.о. Электросталь МО расходы составили 10 903,7 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 1 231,7 тыс. руб. или на 12,7%;

- на расходы на укрепление материально-технической базы организаций дополнительного образования сферы физической культуры и спорта (МБУДО "Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта "Электросталь") – 17 677,1 тыс. руб. (в 2023г. расходы по данной статье не запланированы).

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

Данному главному распорядителю на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 461 486,8 тыс. руб., что на 20 911,6 тыс. руб. или на 4,75% выше планового уровня 2023 года.

В 2024 году проектом бюджета предусматриваются основные расходы:

- на содержание территорий в нормативном состоянии (на содержание парка Авангард) – 16 725,3 тыс. руб., что на 3 884,7 тыс. руб. или 18,8% ниже планового уровня 2023г. (в 2023 году – 20 610,0 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сфере искусства (МУДО «ДМШ имени Ж.И. Андреевко», МАУДО «Детская музыкальная школа», МБУДО «Детская художественная школа») – 135 100,0 тыс. руб., что на 21 780,8 тыс. руб. или на 19,2% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 113 319,2 тыс. руб.);

- на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе – 2 339,7 тыс. руб., что на 847,8 тыс. руб. или на 26,6% ниже планового показателя 2023г. (в 2023 году – 3 187,5 тыс. руб.);

- на организацию и осуществление мероприятий по профориентации и обеспечению занятости молодежи в городском округе – 2 000,0 тыс. руб., что на 600,0 тыс. руб. или на 23,1% ниже планового показателя 2023г. (в 2023 году – 2 600,0 тыс. руб.);

- на содержание муниципальных учреждений «Молодежный Центр» и «Электростальский городской центр патриотического воспитания молодежи» - 38 996,5 тыс. руб., расходы увеличились на 10 773,6 тыс. руб. или на 38,2% (в 2023 году – 28 222,9 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности Музейно-выставочного центра – 27 126,0 тыс. руб., что на 3 912,1 тыс. руб. или на 16,9% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 22 362,2 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности Централизованной библиотечной системы – 67 050,0 тыс. руб., что на 6 126,7 тыс. руб. или на 10,1% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 60 923,3 тыс. руб.);

- на обеспечение функций культурно-досуговых учреждений («КЦ «Октябрь») – 121 698,0 тыс. руб., что на 14 817,6 тыс. руб. или на 13,9% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 106 880,4 тыс. руб.);

- на содержание МБУ «Парки Электростали» и создание условий для массового отдыха жителей городского округа в парках культуры и отдыха – 25 552,9 тыс. руб., что примерно на уровне 2023 года (в 2023 году – 25 389,1 тыс. руб.);

- на содержание Управления по культуре и делам молодежи Администрации г.о. Электросталь МО предусмотрено 17 926,3 тыс. руб., что на 2 074,2 тыс. руб. или на 13,1% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 15 852,1 тыс. руб.).

### **Совет депутатов городского округа Электросталь Московской области**

Совету депутатов на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 7 637,0 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета, что выше уровня 2023 года на 1 929,0 тыс. руб. или на 33,8% (по уточненному плану в 2023 году – 5 708,0 тыс. руб.).

### **Финансовое управление Администрации городского округа Электросталь Московской области**

Финансовому управлению на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 42 358,0 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета, что выше уровня 2023 года на 8 888,0 тыс. руб. или на 26,6% (по уточненному плану в 2023 году – 33 470,0 тыс. руб.).

### **Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области**

Контрольно-счетной палате на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 8 497,0 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета. По сравнению с планом 2023 года расходы на содержание выше на 376,0 тыс. руб. или на 4,6%.

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

Данному главному распорядителю на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 2 389 481,4 тыс. руб. По сравнению с планом 2023 года расходы ниже на 888 309,9 тыс. руб. или на 27,1%.

В 2024 году проектом бюджета предусматриваются основные расходы:

- на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев (отлов и содержание безнадзорных животных) – 3 178,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 249,0 тыс. руб. или на 8,5% (в 2023 году – 2 929,0 тыс. руб.);

- на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Управление городского жилищного и коммунального хозяйства и городского округа) – 31 953,9 тыс. руб., что на 10 863,6 тыс. руб. или на 25,4% ниже уровня 2023г. (в 2023 году – 42 817,5 тыс. руб.);

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа – 158 330,0 тыс. руб., что на 123 092,7 тыс. руб. или на 43,7% ниже уровня 2023 года (в 2023 году – 281 422,7 тыс. руб.);

- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения – 20 433,4 тыс. руб., что на 13 505,0 тыс. руб. или на 39,8% ниже уровня 2023 г. (в 2023 году – 33 938,4 тыс. руб.);

- на работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения – 178 071,0 тыс. руб., что на 58 396,0 тыс. руб. или на 48,8% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 119 675,0 тыс. руб.);

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий – 31 142,4 тыс. руб., что на 4 829,6 тыс. руб. или на 13,4% ниже уровня 2023г. (в 2023 году – 35 972,0 тыс. руб.);

- на ремонт дворовых территорий – 72 336,1 тыс. руб., что 17 973,3 тыс. руб. или на 33,1% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 54 362,8 тыс. руб.);

- на управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ – 2 800,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 8 375,1 тыс. руб. или в 4 раза (в 2023 году – 11 175,1 тыс. руб.);

- на ремонт подъездов в многоквартирных домах – 13 800,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 5 124,0 тыс. руб. или на 27,1% (в 2023 году – 18 924,0 тыс. руб.);

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 41 158,8 тыс. руб., что на 214 419,9 тыс. руб. или в 6,2 раза ниже уровня 2023 года (в 2023 году – 255 578,7 тыс. руб., в т.ч. средства федерального бюджета в размере 228 283,7 тыс. руб.);

- на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения (на строительство ВЗУ Есино) – 70 000,0 тыс. руб., что на 53 000,0 тыс. руб. или в 4,1 раза выше планового уровня 2023 года (в 2023 году – 17 000,0 тыс. руб.);

- на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета (ПИРы на строительство блочно-модульных котельных СП Степановское) – 10 000,0 тыс. руб. (в 2023 году расходы по данной статье не планировались);

- на реконструкцию очистных сооружений по адресу: Московская область, городской округ Электросталь, д. Всеволодово, в/г Ногинск-5 (в том числе ПИР и технологическое присоединение к электрическим сетям) – 176 095,4 тыс. руб. (в 2023 году расходы по данной статье не планировались);

- на подпрограмму «комфортная городская среда» - 9 743,8 тыс. руб., что на 915 658,5 тыс. руб. или в 95,0 раз ниже уровня 2023 года. Это связано с тем, что в 2023 году на данную Подпрограмму были выделены денежные средства в размере 925 402,3 тыс. руб. (в том числе на: «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)» - 109 324,5 тыс. руб., «Благоустройство лесопарковых зон» - 329 532,8 тыс. руб., Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» - 477 359,1 тыс. руб.). В рамках подпрограммы были обустроены: лесопарковая зона «Авангард»; сквер возле МФЦ по адресу: пр. Ленина, д.11; закончен первый этап работ по благоустройству территории возле ЛДС «Кристалл»;

- на организацию наружного освещения – 66 205,7 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 25 698,1 тыс. руб. или на 28,0% (в 2023 году – 91 903,8 тыс. руб.);

- на модернизацию асфальтовых и иных покрытий с дополнительным благоустройством на дворовых территориях – 91 615,9 тыс. руб. (в 2023 году расходы по данной статье не планировались);

- на содержание Управления городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области предусмотрено 42 927,6 тыс. руб., что на 4 486,3 тыс. руб. или на 11,7% выше уровня 2023г. (в 2023 году – 38 441,3 тыс. руб.);

-на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство», МКУ «СБДХ» – 498 256,3 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 18 540,0 тыс. руб. или на 3,9% (в 2023 году – 479 716,3 тыс. руб.);

- на создание и ремонт пешеходных коммуникаций – 33 587,8 тыс. руб., что на 24 747,5 тыс. руб. или в 3,8 руб. выше уровня 2023 года (в 2023 году – 8 840,3 тыс. руб.);

- на ликвидацию накопленного вреда окружающей среде (организация деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов; ликвидация несанкционированных свалок; организация мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов) – 12 360,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 8 369,5 тыс. руб. или на 40,4% (в 2023 году – 20 729,5 тыс. руб.);

- на проведение работ по капитальному ремонту здания «МОУ «СОШ № 1» корпус 1 – 269 951,3 тыс. руб., что меньше, чем было запланировано по данной статье на 2023 год, на 111 582,0 тыс. руб. или на 29,2% (в 2023 году – 381 533,3 тыс. руб. – ремонт здания бывшей школы № 3);

- на благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт – 20 000,0 тыс. руб., что выше показателя 2023 года на 2 137,2 тыс. руб. или на 12,0% (в 2023 году – 17 862,8 руб.);

- на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций («МАОУ «СОШ № 13 с УИОП» (корпус 2), ул. Радио, д. 36) – 17 227,8 тыс. руб. (в 2023 году – 0,00 руб.);

- на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территории КЦ «Октябрь» – 285 896,2 тыс. руб. (в 2023 году расходы по данной статье не планировались);

- обеспечение жильем детей-сирот – 55 481,0 тыс. руб., что на 9 371,0 тыс. руб. или на 14,4% ниже уровня 2023 года (в 2023 году – 64 852,0 тыс. руб.);

- на проведение капитального ремонта муниципальных объектов физической культуры и спорта (МБУ ДО КСШОР «Электросталь») – 61 782,8 тыс. руб. (в 2023 году расходы по данной статье не планировались).

### **Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области**

Данному главному распорядителю на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 3 604 597,4 тыс. руб., что на 211 567,2 тыс. руб. или 6,24% выше уточненного плана 2023 года.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы на 2024 год запланированы в размере 710 079,5 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 32 145,4 тыс. руб. или на 4,3%.

В 2024 году расходы запланированы:

- на финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций – 705 307,0 тыс. руб.;

- на обеспечение условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере образования – 3 053,5 тыс. руб.;

- на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений – 1 719,0 тыс. руб.

По подразделу «Общее образование» расходы на 2024 год запланированы в размере 2 596 590,0 тыс. руб., что на 237 586,8 тыс. руб. или на 10,1% выше, чем в 2023 году.

По подразделу «Общее образование» на 2024 запланированы основные расходы:



- на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования – 30 000,0 тыс. руб. (в 2023 году – 0,00 руб.);

- на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации – 13 700,0 тыс. руб., что на 5 722,9 тыс. руб. или на 71,7% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 7 977,1 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – 881 853,2 тыс. руб., что на 102 761,7 тыс. руб. или на 13,2% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 779 091,5 тыс. руб.);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций запланировано за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 50 817,0 тыс. руб., что на уровне 2023 года;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (субсидии на выполнение муниципального задания школам) – 1 435 521,0 тыс. руб., что на 85 714,0 тыс. руб. или на 6,4% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 1 349 807,0 тыс. руб.);

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях и обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам – 16 159,0 тыс. руб., что на 721,0 тыс. руб. или на 4,7% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 15 438,0 тыс. руб.);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 78 932,8 тыс. руб., что на уровне 2023 года;

- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях – 53 607,0 тыс. руб., что примерно на уровне 2023 года;

- на переоснащение центров проведения государственной итоговой аттестации обучающихся в форме ЕГЭ – 10 000,0 тыс. руб., что на 1 430,0 тыс. руб. или на 16,7% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 8 570,0 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 (оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания) – 26 000,0 тыс. руб., что на 15 375,1 тыс. руб. или в 2,4 раза выше уровня 2023 года (в 2023 году – 10 624,9 тыс. руб.).

По подразделу «Дополнительное образование» на 2024 запланированы расходы на осуществление деятельности учреждениями дополнительного образования в размере 156 301,0 тыс. руб., что примерно на уровне 2023 года. Расходы будут направлены на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования - Центр

дополнительного образования детей, Центр развития творчества детей и юношества «Диалог».

По подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы на 2024 год запланированы в размере 104 985,7 тыс. руб., что на 8 178,1 тыс. руб. или на 8,4% выше, чем запланировано в 2023 году.

По данному подразделу запланированы основные расходы:

- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 7 119,0 тыс. руб., что на 386,5 тыс. руб. или на 5,1% ниже уровня 2023 года (в 2023 году – 7 505,5 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности Управления образования – 27 773,1 тыс. руб., что на 4 596,4 тыс. руб. или на 19,8% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 23 176,7 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности прочих учреждений образования (Центр Надежда, Методический центр) – 58 799,6 тыс. руб., что на 3 389,2 тыс. руб. или на 6,1% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 55 410,4 тыс. руб.);

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время 10 991,0 тыс. руб., что на 1 270,00 тыс. руб. или на 13,1% выше уровня 2023 года (в 2023 году – 9 721,0 тыс. руб.).

По подразделу «Социальная политика» в 2024 году планируются расходы в размере 36 220,2 тыс. руб., что на 2 410,3 тыс. руб. или на 6,2% ниже планируемых показателей 2023 года (в 2023 году – 38 630,5 тыс. руб.).

Основные расходы по данному подразделу планируются на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 35 384,0 тыс. руб., что ниже уровня 2023 года на 2 460,0 тыс. руб. или на 6,5% ниже уровня 2023 года (в 2023 году – 37 844,0 тыс. руб.).

## **6. Анализ муниципальных программ**

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета представлены проекты паспортов муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области.

Формирование бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось с учетом реализации разработанных муниципальных программ городского округа. Одной из целей бюджетной политики при формировании бюджета городского округа является реализация программно-целевого метода управления.

В проект бюджета включены программы, разработанные согласно Порядку разработки и реализации муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области, утвержденным постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 14.05.2021 № 378/5 (в редакции постановлений Администрации городского округа Электросталь Московской области от 09.12.2021 № 932/12, от 31.10.2022 № 1241/10, от 25.01.2023 №50/1).

Каждой ведомственной целевой программе, внесенной в проект бюджета, присвоен уникальный код целевой статьи.

В проекте Решения «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходы на реализацию 19 целевых программ в 2024 году составят 7 733 909,1 тыс. руб., что соответствует 99,6% объема расходов бюджета. В 2025 году – 7 596 284,0 тыс. руб. (99,74%), в 2026 году – 10 839 637,4 тыс. руб. (99,82%) (по программам «Архитектура и градостроительство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» расходы в 2024-2026 годах не

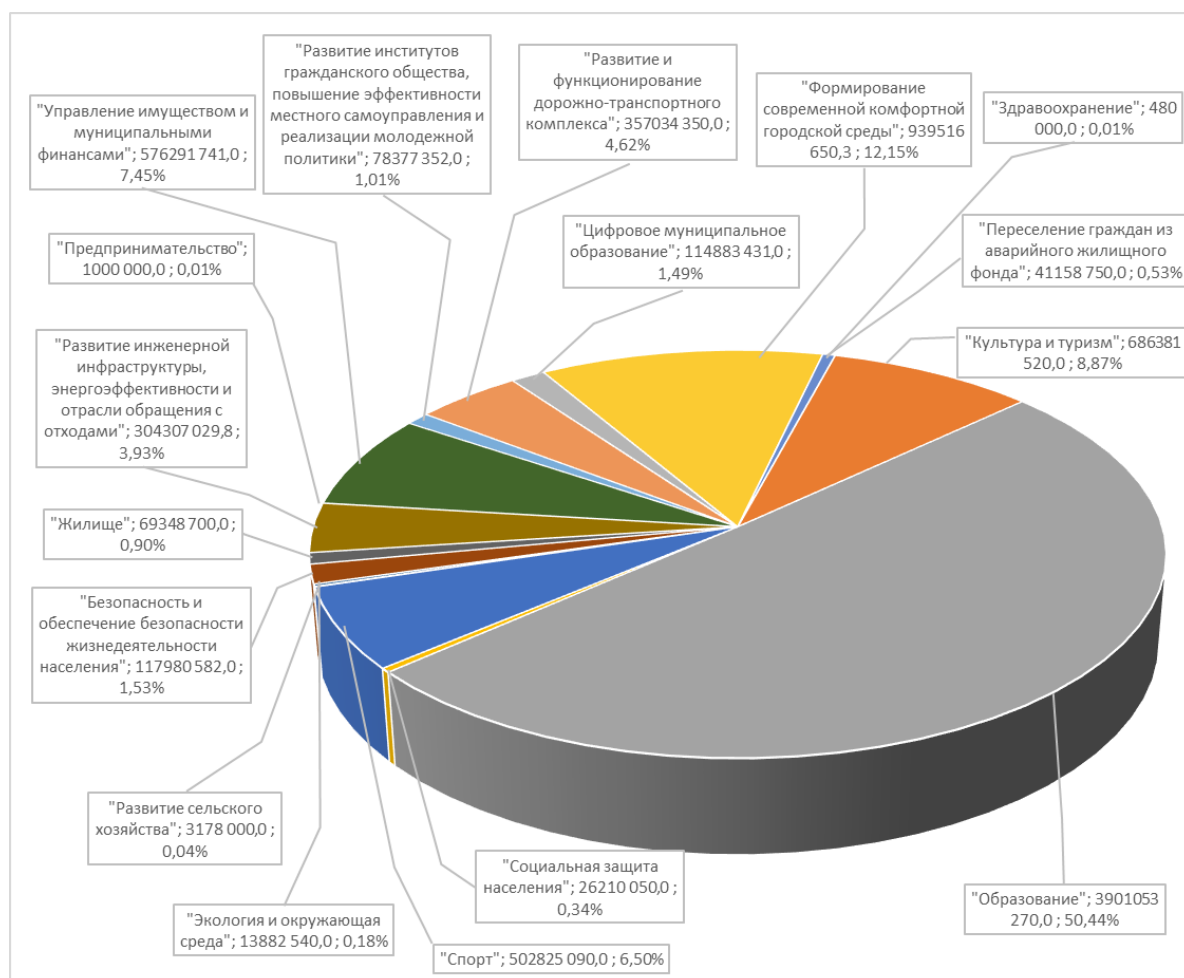
предусмотрены; по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» расходы в 2025 году не предусмотрены).

Сведения о целевых программах и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2024-2026 годах в проекте Решения о бюджете, приведены в следующей таблице:

№	Наименования	на 2024 год		на 2025 год		на 2026 год	
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	480,0	0,01	480,0	0,01	480,0	0,00
2	Муниципальная программа "Культура и туризм"	686 381,5	8,87	1 051 934,5	13,85	400 539,9	3,70
3	Муниципальная программа "Образование"	3 901 053,3	50,44	3 745 073,6	49,30	3 504 105,7	32,33
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	26 210,1	0,34	26 724,0	0,35	26 829,0	0,25
5	Муниципальная программа "Спорт"	502 825,1	6,50	413 182,4	5,44	399 340,5	3,68
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	3 178,0	0,04	3 175,0	0,04	3 175,0	0,03
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	13 882,5	0,18	16 682,5	0,22	16 684,9	0,15
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	117 980,6	1,53	110 798,9	1,46	115 628,6	1,07
9	Муниципальная программа "Жилище"	69 348,7	0,90	60 676,0	0,80	50 104,7	0,46
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	304 307,0	3,93	318 737,7	4,20	3 403 288,0	31,40
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1 000,0	0,01	1 000,0	0,01	1 000,0	0,01
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	576 291,7	7,45	512 446,4	6,75	527 412,6	4,87
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	78 377,4	1,01	69 158,4	0,91	69 858,4	0,64

14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	357 034,4	4,62	210 225,0	2,77	239 338,0	2,21
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	114 883,4	1,49	109 647,3	1,44	112 241,7	1,04
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	939 516,7	12,15	946 342,3	12,46	1 672 953,2	15,43
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
19	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	41 158,8	0,53	0,0	0,00	296 657,0	2,74
	<b>Итого:</b>	<b>7 733 909,1</b>	<b>100,00</b>	<b>7 596 284,0</b>	<b>100,00</b>	<b>10 839 637,4</b>	<b>100,00</b>

**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 2024 году 480,0 тыс. руб., (в 2023 году – 360,0 тыс. руб.), в т.ч.:

Расходы будут направлены на меры социальной поддержки медицинских работников (компенсация расходов по найму жилья медицинскими работниками).

В 2025 году – 480,0 тыс. руб., в 2026 году – 480,0 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 2024 году 686 381,5 тыс. руб., (в 2023 году 384 304,0 тыс. руб.), в т.ч.:

- 472 484,18 тыс. руб. – средства бюджета г.о. Электросталь МО;

- 213 550,81 тыс. руб. – средства бюджета Московской области;

- 346,53 тыс. руб. – средства федерального бюджета.

В 2025 году – 1 051 934,5 тыс. руб. и в 2026 году – 400 539,9 тыс. руб.

Увеличение расходов произошло за счет выделения денежных средств на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий муниципальных объектов культуры (Культурный центр "Октябрь") в размере 285 896,1 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.

## **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 2024 году 3 901 053,3 тыс. руб., (в 2023 году – 3 836 682,4 тыс. руб.) в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 1 203 080,71 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 2 597 613,92 тыс. руб.;

-из средств федерального бюджета – 100 358,64 тыс. руб.;

В 2025 году – 3 745 073,6 тыс. руб., 2026 году – 3 504 105,7 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 2024 год запланировано финансирование мероприятий программы в объеме 26 210,1 тыс. руб. (в 2023 году – 23 798,2 тыс. руб.) в т.ч.:

-из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 11 603,05 тыс. руб.;

-из средств бюджета Московской области – 14 607,0 тыс. руб.

Расходы планируется направить:

- на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета – 8 603,1 тыс. руб. (в 2023 году – 8 270,0 тыс. руб.);

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 10 991,0 тыс. руб. (в 2023 году – 9 721,0 тыс. руб.);

- на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области – 6 616,0 тыс. руб. (в 2023 году – 5 807,0 тыс. руб.).

В 2025 году запланировано – 26 724,0 тыс. руб., в 2026 году – 26 829,0 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 2024 году 502 825,1 тыс. руб. (в 2023 году – 310 172,0 тыс. руб.). в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 436 461,34 тыс. руб.;

- из средств бюджета Московской области – 66 363,75 тыс. руб.

Основное увеличение расходов в 2024 году произошло по статьям:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУ «Мир спорта «Сталь» увеличена на 32 242,7 тыс. руб.;

- на проведение капитального ремонта МБУ ДО КСШОР «Электросталь» выделено 61 782,8 тыс. руб.;

- на установку многофункциональной хоккейной площадки в п. Елизаветино выделено 15 328,8 тыс. руб.;

- субсидия на выполнение муниципального задания 4-х спортивных школ увеличена на 62 326,4 тыс. руб.;

- на укрепление материально-технической базы МБУ ДО «СШОР по водным видам спорта «Электросталь» выделено 17 677,1 тыс. руб.

В 2025 году запланировано 413 182,4 тыс. руб., в 2026 – 399 340,5 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.

### **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 2024 году на реализацию муниципальной программы предусмотрено 3 178,0 тыс. руб. (в 2023 году – 3 971,0 тыс. руб.).

Расходы предусмотрены за счет средств бюджета Московской области на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

В 2025 году запланировано – 3 175,0 тыс. руб. и 2025 году – 3 175,0 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.

## **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 2024 году проектом бюджета на реализацию муниципальной программы предусмотрено 13 882,5 тыс. руб. (в 2023 году – 20 914,3 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 13 650,0 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 232,54 тыс. руб.

Основное снижение расходов в 2024 году произошло по статьям:

- на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов – на 2 728,4 тыс. руб.;
- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа – на 6 436,5 тыс. руб.

В 2025 году запланировано 16 682,5 тыс. руб., в 2026 – 16 684,9 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.

## **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.

На реализацию муниципальной программы в 2024 году проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 117 980,6 тыс. руб. (в 2023 году – 126 674,4 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 116 511,58 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 1 469,0 тыс. руб.

На 2025 и 2026 годы запланировано 110 798,9 тыс. руб. и 115 628,6 тыс. руб. соответственно.

Цели муниципальной программы:

- комплексное обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Электросталь Московской области, повышение уровня и результативности борьбы с преступностью;
- повышение уровня защищенности населения и территории Московской области, материальных и культурных ценностей при чрезвычайных ситуациях, пожарах и происшествиях на водных объектах, а также от опасностей, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов.



## **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 2024 году планируется направить на:

- обеспечение жильем молодых семей;
- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- улучшение жилищных условий многодетных семей.

Объем финансирования по данной программе предусматривается в 2024 году в размере 69 348,7 тыс. руб. (в 2023 году – 64 852,0 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 2 183,0 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 66 822,0 тыс. руб.;
- из средств федерального бюджета – 343,7 тыс. руб.

В 2025 году запланировано – 60 676,0 тыс. руб., в 2026 году – 50 104,7 тыс. руб.

Цель муниципальной программы - повышение доступности жилья для населения, обеспечение безопасных и комфортных условий проживания в городском округе Электросталь Московской области.

## **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.

На реализацию муниципальной программы в 2024 году предусмотрено финансирование в объеме 304 307,0 тыс. руб. (в 2023 году – 169 263,6 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области- 83 563,4 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 220 743,63 тыс. руб.

Основное увеличение расходов в 2024 году произошло за счет выделения средств на реконструкцию очистных сооружений по адресу: Московская область, городской округ Электросталь, д. Всеволодово, в/г Ногинск-5 (в том числе ПИР и технологическое присоединение к электрическим сетям) в размере 176 095,4 тыс. руб.

На 2025 и 2026 годы запланировано 318 737,7 тыс. руб. и 3 403 288,0 тыс. руб. соответственно.

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

### **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».

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

На реализацию данной программы запланировано в 2024 году 1 000,0 тыс. руб., что на уровне 2023 года.

Расходы планируются из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области.

В 2025 и 2026 годах по данному направлению запланировано также по 1 000,0 тыс. руб.

Цель муниципальной программы - достижение высоких темпов экономического роста, обеспечивающих повышение уровня жизни жителей городского округа Электросталь Московской области.

### **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.

На реализацию муниципальной программы в 2024 году предусмотрено финансирование в объеме 576 291,7 тыс. руб. (в 2023 году – 570 617,0 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 571 279,74 тыс. руб.;

- из средств бюджета Московской области – 5 012,0 тыс. руб.

В 2025 году запланировано 512 446,4 тыс. руб., в 2025 году – 527 412,6 тыс. руб.

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.

### **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.

На реализацию данной программы проектом бюджета запланировано в 2024 году 78 377,4 тыс. руб., (в 2023 году – 74 211,4 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 66 396,5 тыс. руб.;
- из средств федерального бюджета – 11 980,85 тыс. руб.

В 2025 и 2026 годах запланировано 69 158,4 тыс. руб. и 69 858,4 тыс. руб. соответственно.

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).

#### **Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»**

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Муниципальное казенное учреждение «Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство».

На реализацию данной программы запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 357 034,4 тыс. руб. (в 2023 году – 435 386,0 тыс. руб.).

Расходы предусмотрены из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области на содержание и ремонт муниципальных дорог и на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в городском округе.

На 2025 год запланировано – 210 255,0 тыс. руб., на 2026 год – 239 338,0 тыс. руб.

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.

#### **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.

Муниципальная программа предусматривает объем финансирования на 2024 год в сумме 114 883,4 тыс. руб., (в 2023 году – 112 099,1 тыс. руб.).

Расходы планируются из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области.

На 2025 запланировано – 109 647,3 тыс. руб., на 2026 год – 112 241,7 тыс. руб.

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;
- повышение уровня сохранности документов Архивного фонда Московской области и других архивных документов.

### **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 2024 год финансирование мероприятий данной программы не предусмотрено (в 2023 году – 3 797,0 тыс. руб.).

В 2025 и 2026 годах финансирование программы также не запланировано.

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

### **Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»**

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Муниципальное казенное учреждение «Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство».

На реализацию данной программы запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 939 516,7 тыс. руб., (в 2023 году – 1 827 103,0 тыс. руб.), в т.ч.:

- из средств бюджета городского округа Электросталь Московской области – 938 311,65 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 1 205 тыс. руб.

Основное снижение расходов связано с тем, что в 2023 году были выделены денежные средства в размере 925 402,3 тыс. руб. на Подпрограмму «Комфортная городская среда» (в том числе на: «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области - 109 324,5 тыс. руб., «Благоустройство лесопарковых зон» - 329 532,8 тыс. руб., Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» - 477 359,1 тыс. руб.). В рамках подпрограммы были обустроены: лесопарковая зона «Авангард»; сквер возле МФЦ по адресу: пр. Ленина, д.11; закончен первый этап работ по благоустройству территории возле ЛДС «Кристалл». В 2024 г. на данную подпрограмму запланировано только 9 743,8 тыс. руб.

В 2025 году запланировано 946 342,3 тыс. руб., в 2026 году – 1 672 953,2 тыс. руб.

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

## **Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»**

Программа рассчитана на 2023-2025 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Муниципальное казенное учреждение «Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство».

На реализацию данной программы в 2024-2026 году денежные средства не запланированы (в 2023 году – 0,00 руб.).

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

## **Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»**

Программа рассчитана на 2023-2027 года. Муниципальный заказчик муниципальной программы: Муниципальное казенное учреждение «Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство».

На реализацию данной программы в 2024 году запланировано 41 158,8 тыс. руб. (в 2023 году было запланировано 255 578,7 тыс. руб.), в том числе:

- из средств бюджета г.о. Электросталь МО – 19 299,64 тыс. руб.;
- из средств бюджета Московской области – 21 859,11 тыс. руб.

Снижение расходов по данной программе в 2024 году произошло из-за того, что в 2023 году на данную программу запланированы средства федерального бюджета в размере 228 283,7 тыс. руб.

На 2025 год расходы не запланированы, на 2026 год расходы запланированы в размере 296 657,0 тыс. руб.

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.

Таким образом, в 2024 году предусматриваются к реализации 19 муниципальных программ городского округа. При этом, по программам «Архитектура и градостроительство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» расходы в 2024-2026 годах не предусмотрены; по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» расходы в 2025 году 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 2024-2026гг., который отражает тенденцию развития города. Проект бюджета сформирован в соответствии с изменениями налогового и бюджетного законодательства РФ с 2024 года.

Состав показателей, утверждаемых в проекте бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год следующий:

- доходы – 7 764 643,1 тыс. руб.;
- расходы – 7 764 643,1 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из основных показателей социально-экономического развития городского округа Электросталь на данный период, ожидаемой оценки поступлений в бюджет в 2024 году, роста фонда оплаты труда, данных главных администраторов доходов бюджета о прогнозе поступлений доходных источников.

Проект бюджета на 2024 год и плановые 2025-2026 года:

- содержит основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ;
- соблюдает принцип сбалансированности бюджета, установленный ст. 33 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 24.05.2022.

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 2024 году уменьшаться безвозмездные поступления по сравнению с 2023 годом на 9,6%. Однако, следует отметить, что уточнение объемов межбюджетных трансфертов будет производиться в течении всего финансового года.

Налоговые доходы в 2024 году в целом планируются выше уровня 2023г. на 5,3%. Увеличение происходит в основном за счет роста:

- Налога на доходы физических лиц – на 3,4%;
- Земельного налога – на 19,6%;
- Налога на имущество физических лиц – на 10,2%;
- Налога на совокупный доход – на 11,5%;
- 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 – на 1 644,0 тыс. руб. или на 9,2%.

В 2024 году планируется уменьшение неналоговых доходов на 6,7% по сравнению с 2023 годом. Уменьшение происходит в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 37 367,3 тыс. руб. или на 36,5%.

Анализ расходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области показал, что приоритеты направления расходования средств бюджета на 2024 год распределены следующим образом:

- образование – 52,24% или 4 056 622,6 тыс. руб.;
- расходы жилищно-коммунального хозяйства – 15,85% или 1 231 038,1 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – 9,20% или 714 569,2 тыс. руб.;
- культура и кинематография – 7,08 % или 549 806,5 тыс. руб.;
- физическая культура и спорт – 6,48% или 502 825,1тыс. руб.;
- национальная экономика – 6,17% или 478 790,3 тыс. руб.;
- социальная политика - 1,47% или 113 815,8 тыс. руб.;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,14% или 88 743,1 тыс. руб.;
- охрана окружающей среды – 0,17% или 13 532,5 тыс. руб.;
- национальная оборона - 0,16% или 12 541,00 тыс. руб.;
- обслуживание муниципального долга – 0,03% или 2 359,00 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ финансового состояния проекта бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год. Из которого следует:

- в 2024 году бюджет городского округа планируется без дефицита;
- доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа за 2023г. составляла 53,0%. В 2024г. данный показатель составляет 57%. В 2024 году 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 2023г. и составила 51,6%;
- доля доходов от местных налогов в налоговых доходах бюджета городского округа повысилась по сравнению с 2023г. и составила 11,2%;
- в 2024 году расходы на содержание органов местного самоуправления планируются на уровне 5,0% 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 2024 году запланированы в сумме 5 223 070,0 тыс. руб., что составляет 67,27 % от общего объема расходов;
- применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2024г. на целевые программы планируется израсходовать 99,6% 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 2024г. составляет 0,22, что намного ниже 1. Это является положительным фактором и выполняет условие п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ;
- в 2024г. на покрытие муниципального долга нужно будет израсходовать 7,9% от всех расходов бюджета, что примерно на уровне 2023г.;
- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2024г. планируется в размере 0,04%, 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 2024 год и плановые периоды 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа Электросталь  
Московской области

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'О' followed by several fluid, overlapping strokes.

О. Н. Елихин