

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

п.Лотошино

29 ноября 2024 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект, проект решения, проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счётной палате городского округа Лотошино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 29.04.2022 года №335/38, и по итогам, проведённой Контрольно-счётной палатой городского округа Лотошино Московской области (далее - КСП городского округа, КСП, контрольно-счётная палата), экспертизы проекта решения, предусмотренной Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа на 2024 год.

1.2. Целями экспертизы проекта решения о бюджете является установление соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, а также обоснованности показателей проекта решения.

1.3. Задачами экспертизы проекта решения являются:

- проверка соответствия проекта решения отдельным документам стратегического планирования;

- проверка соответствия проекта решения, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет депутатов городского округа Лотошино, бюджетному законодательству;

- оценка обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете городского округа Лотошино на очередной финансовый год и плановый период и в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом решения в Совет Депутатов городского округа.

1.4. Проект решения размещён в средствах массовой информации 14.11.2024 года, а именно, на официальном сайте городского округа Лотошино (<https://xn--elafijda1a3cyb.xn--plai/docs/doc/proekt-byudzheta-gorodskogo-okruga-lotoshino-moskovskoj-oblasti-na-2025-god-i-na-planovyy-period-2026-271552>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

1.5. Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые

одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лотошино 15.11.2024 года, что соответствует статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

1.6. Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП городского округа для проведения экспертизы в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе городского округа Лотошино 15.11.2023 года.

1.7. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств сформированы и представлены Финансово-экономическим управлением администрации городского округа на бумажных носителях.

1.8. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.9. Представленный проект бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов (далее - проект бюджета городского округа, проект решения о бюджете, проект решения) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.10. По результатам экспертизы проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета городского округа Лотошино составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в целом основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

положениях Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ № 309);

обращениях Губернатора Московской области;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации городского округа Лотошино №1351 от 28.10.2024 года;

прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино Московской области на 2025 – 2027 годы, утвержденном постановлением администрации городского округа Лотошино №1304 от 11.10.2024 года;

проектах паспортов муниципальных программ городского округа Лотошино.

1.11. На момент проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Лотошино « О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Постановлением Московской областной Думы от 21.11.2024 № 9/98-П принят Закон Московской области «О регулировании отдельных вопросов, связанных с наделением статусом муниципального округа отдельных муниципальных образований Московской области» (на момент подготовки заключения Губернатором Московской области закон не подписан) .

Статьей 9 Закона с 01.01.2025 года городской округ Лотошино наделяется статусом муниципального округа.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2025 - 2027 годы

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2025-2027 годы (далее - среднесрочный прогноз) представлен одновременно с проектом решения.

Постановление администрации городского округа Лотошино №1304 от 11.10.2024 года «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино на период 2025-2027 годы» опубликовано на официальном сайте городского округа Лотошино 24.10.2024 года (<https://xn--elafjdala3cyb.xn--plai/docs/doc/prognoz-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-gorodskogo-okruga-lotoshino-na-2025-2027-gg-270366>)

Среднесрочный прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Лотошино с учётом сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2025-2027 годы.

Разработка прогноза осуществлялась на базе статистических, ведомственных данных муниципального образования за ряд предыдущих лет, а также итогов социально-экономического развития городского округа Лотошино за первое полугодие 2024 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино Московской области на среднесрочный период, утверждённым постановлением Главы городского округа Лотошино №485 от 28.05.2021 года.

При разработке проекта бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов за основу принят 2 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино, влияющие на параметры бюджета городского округа, приведены в приложении к проекту решения о бюджете («Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино на период 2025-2027 годы»).

3. Основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

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

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения Финансово-экономическим управлением администрации городского округа (далее - оценка ожидаемого исполнения бюджета), подготовлена в разрезе разделов классификации доходов и расходов бюджета с учётом изменений, внесённых в бюджет городского округа Лотошино Московской области на 2024 год.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Лотошино на 2025-2027 годы представлены ниже.

Наименование	2023 Исполнено, тыс. рублей	2024 (оценка - ожидаемое исполнение), тыс. рублей	2025 (прогноз – проект решения), тыс. рублей	2026 (прогноз – проект решения), тыс. рублей	2027 (прогноз – проект решения), тыс. рублей	2025 год к 2024 году (ожидаемому исполнению)
1	2	3	5	6	7	8
Доходы - всего	1 706 160,5	2 058 474,9	3 206 447,5	2 528 516,0	1 823 963,0	1 147 972 ,6
в том числе:						
налоговые и неналоговые доходы	457 255,8	494 712,7	512 892,0	532 154,0	553 582,0	18 179,3
безвозмездные поступления	1 248 904,6	1 563 762,2	2 693 555,5	1 996 362,1	1 270 380,9	1 129 793,3
Расходы - всего	1 690 509,5	2 151 131,7	3 206 447,5	2 528 516,2	1 823 963,0	1 055 315,8
Дефицит (-), профицит (+)	15 651,0	-92 656,8	0	0	0	-92 656,8

Проектом решения о бюджете в 2025 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лотошино в 2024 году предусматривается увеличение доходов бюджета городского округа Лотошино на 55,8% или на 1 147,9 млн. рублей, в 2026 году относительно прогноза 2025 года снижение на 21,1% или на 677,9 млн. рублей, в 2027 году относительно прогноза 2026 года снижение на 27,9% или на 704,6 млн. рублей. В целом за 2025 - 2027 годы доходы бюджета городского округа снизятся на 43,1% или 1 382,5 млн. рублей.

Согласно представленному проекту решения общий объём расходов бюджета городского округа Лотошино запланирован в 2025 году с увеличением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 49,1 % или на 1 055,3 млн. рублей, в 2026 году - с уменьшением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2025 года снижение на 21,1% или на 677,9 млн. рублей, в 2027 году относительно прогноза 2026 года снижение на 27,9% или на 704,6 млн. рублей. В целом за 2025 - 2027 годы расходы бюджета городского округа снизятся на 43,1% или 1 382,5 млн. рублей.

В 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов бюджет планируется бездефицитным.

В пункте 2 статьи 1 проекта решения предлагается установить условно утверждённые расходы бюджета городского округа на 2026 год в объёме 29 500,0 тыс. рублей или 2,6% общего объёма расходов, на 2027 год - в объёме 55 900,0 тыс. рублей или 5,1% общего объёма расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно которой, общий объём условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета, на второй год планового периода - в объёме не менее 5% общего объёма расходов бюджета.

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа составят: в 2025 году – 0,1% в общих расходах бюджета (или 3 491,0 тыс. рублей), в 2026 году – 0,1% (или 3491,0 тыс. рублей), в 2027 году – 0,2 % (или 3 491,0 тыс. рублей) соответствуют объёму, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

В структуре общих расходов бюджета городского округа на 2025 год на исполнение публичных нормативных обязательств весь объём расходов приходится по разделу 10 «Социальная политика».

Код и наименование раздела классификации расходов бюджета	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Бюджет на 2024 г. в первоначальной редакции	Действующая редакция бюджета на 2024г. (Решение СД №9/3 от 31.10.2024г.)	Проект решения о бюджете (в тыс. руб.)	% к 2024 году	Проект решения о бюджете (в тыс. руб.)	% к 2025 году	Проект решения о бюджете (в тыс. руб.)	% к 2026 году
1000 «Социальная политика», сумма расходов всего, в т.ч.	57 605,6	50 269,2	63 847,6	127,0	48 362,6	75,7	42 985,8	88,9
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» публичные нормативные социальные выплаты гражданам	3 443,0	3 443,0	3 491,0	101,4	3 491,0	100,0	3 491,0	100,0

Анализ публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025-2027 год проводился на основании нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, городского округа Лотошино, в том числе с учетом информации, представленной Финансово-экономическим управлением по перечню публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Московской области и городского округа Лотошино.

По результатам проведенного анализа установлено следующее.

Требования статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены. К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение отнесены бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам в целях реализации мер социальной поддержки населения. Бюджетные ассигнования по исполнению указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде компенсаций, доплат и других социальных выплат.

Публичному нормативному обязательству присвоен уникальный код целевой статьи расходов соответствующего бюджета. Публичные нормативные обязательства отражены по 310 коду бюджетной классификации видов расходов.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2025-2027 годах публичных нормативных обязательств, показал, что предоставление в городском округе Лотошино мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность), учтенный при формировании расходов бюджета на 2025-2027 годы, не превышает объем, установленный пунктом 3 статьи 1 проекта решения о бюджете.

В проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте решения).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино представлены в приложении №6 к проекту бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета городского округа по видам соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов бюджет планируется бездефицитным. Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета не предусматривается.

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержден постановлением администрации городского округа Лотошино №1457 от 12.11.2024 года.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования

дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден постановлением администрации городского округа Лотошино №1458 от 12.11.2024 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области, администрирование которых может осуществляться главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита городского округа, осуществляется в пределах их компетенции.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

В рамках осуществления контроля за соблюдением муниципальным образованием требований и ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, между Министерством экономики и финансов Московской области и городским округом Лотошино заключено Соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городского округа Лотошино №22/2022 от 17.12.2021 года (с учетом дополнительного соглашения №22-02/2022 от 27.12.2024 года).

В соответствии с Распоряжением Министерства финансов и экономики Московской области №24РВ-68 от 04.09.2024 года городской округ Лотошино в 2025 году включен в перечень городских округов Московской области, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, определенным пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения).

4. Доходы бюджета городского округа Лотошино

Предлагаемые к утверждению проектом решения объёмы доходов бюджета городского округа Лотошино на 2025-2027 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов бюджета городского округа Лотошино в 2024 году и на основании базового варианта (2 варианта) прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2025 - 2027 годы с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленными одновременно с проектом решения.

Отражённые в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина России от 10.06.2024 N 85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

Анализ проекта бюджета, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа Лотошино в пояснительной записке к проекту решения о бюджете, показал, что доходы, отражённые в законопроекте, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 56 и 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе материалов и документов к проекту решения представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов (далее - Реестр источников доходов). Статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что реестры источников доходов бюджетов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Лотошино, утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №471 от 18.05.2020 года.

Согласно Постановления администрации городского округа Лотошино Московской области №1457 от 12.11.2024 года «О наделении полномочиями главных администраторов доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области», в соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден перечень главных администраторов доходов городского округа Лотошино Московской области.

Главными администраторами доходов бюджета являются:

- Администрация городского округа Лотошино Московской области (код администратора 001);
- Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино (код администратора 002);
- Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино Московской области (код администратора 003);
- отдел по образованию администрации городского округа Лотошино Московской области (код администратора 905);
- отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области (код администратора 906);
- контрольно-счетная палата городского округа Лотошино (код администратора 907).
- Министерство экологии и природопользования Московской области (009);
- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (код администратора 048);
- Федеральная налоговая служба (код администратора 182);
- Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области (код администратора – 816);
- Министерство социального развития Московской области (код администратора 831);
- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области (код администратора 838).

В соответствии с положениями статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета обладает бюджетными полномочиями по формированию перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета; утверждению

методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, осуществлению иных бюджетных полномочий.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном местными администрациями.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета городского округа Лотошино, являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №1345 от 31.12.2019 года.

В ходе выборочной проверки методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лотошино на соответствие их Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574, установлено несоответствие методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов бюджета городского округа Общим требованиям №574 (отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму, отдел по образованию, комитет по управлению имуществом).

В ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающего реалистичность расчетов доходов проекта, проведена проверка обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных доходов, отраженных в Реестре источников доходов на их соответствие методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лотошино.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025 - 2027 годы с утверждёнными доходами (изменения в бюджет городского округа Лотошино на 2024 год на момент представления проекта решения) и ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа Лотошино в 2024 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лотошино за 2023 год показал следующее.

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены, исходя из оценки доходного потенциала в 2024 году основных показателей развития экономики городского округа Лотошино Московской области на 2025 – 2027 годы, данных главных администраторов доходов бюджета о прогнозе поступлений доходных источников.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом изменений, предусмотренных Федеральным законом от 29.10.2024 № 367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году», о приостановлении до 1 января 2025 года положения статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития, а также вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации.

В целом доходы бюджета городского округа Лотошино будут увеличены с 2 058 474,9 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2024 года) до 3 206 447,5 тыс. рублей в 2025 году или на 55,8% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В 2025 году поступление доходов по сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года увеличится в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1 129 793,3 тыс. рублей или на 72,2%.

В 2026 году поступление доходов по сравнению с планом доходов 2025 года уменьшатся на 677 931,6 тыс. рублей или на 21,1% в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений. В 2027 году объем доходов бюджета городского округа Лотошино по сравнению с планом доходов 2026 года снизятся на 704 553,2 тыс. рублей или на 27,9%.

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Лотошино представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета городского округа Лотошино предусматриваются в 2025 году в объеме 3 206,4 млн. рублей, в 2026 году – 2 528,5 млн. рублей, в 2027 году – 1 823,9 млн. рублей и будут сформированы в основном за счёт безвозмездных поступлений, доля которых в 2025 году составит 84,0% общего объема доходов бюджета городского округа, в 2026 году – 79,0%, в 2027 году – 69,7%.

В материалах, представленных к проекту решения, отсутствуют расчеты показателей прогноза неналоговых доходов, подготовленные соответствующими главными администраторами доходов в целях формирования доходной части проекта, что существенно затрудняет проведение проверки реалистичности расчетов доходов законопроекта (выборочно запрошены для проведения анализа).

Анализ проекта решения о бюджете, а также информации о прогнозе поступлений доходов городского округа, содержащейся в пояснительной записке к проекту решения, показал, что доходы, отраженные в проекте, определены в основном на основании прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджетов городских округов Московской области, отраженных в приложении к проекту бюджета Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также на основании данных главных администраторов дохода бюджета.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одной из основных задач налоговой политики городского округа является сохранение эффективности налоговых льгот.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговые расходы публично-правового образования определены как выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целям социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

В составе материалов и документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, содержится оценка потерь бюджета городского округа Лотошино Московской области от предоставления налоговых льгот на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в которой отражены потери, в связи с действием льгот, предусмотренных налоговым законодательством. Освобождения и иные преференции по налогам устанавливаются Налоговым Кодексом РФ, Законами Московской области, нормативными правовыми актами муниципального образования.

Выпадающие доходы 2025 года составят всего 21 609,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года (ожидаемая оценка – 21 395,0 тыс. рублей). В том числе по налогу на имущество физических лиц – 8 261,0 тыс. рублей (2024 год – 8 179,0 тыс. рублей), по земельному налогу юридических лиц – 9 613,0 тыс. рублей (2024 год – 9 518,0 тыс. рублей), по земельному налогу физических лиц – 3 737,0 тыс. рублей (2024 год – 3 698,0

тыс. рублей).

В плановом периоде 2026-2027 годов сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот соответствует уровню 2024 года (оценка): 21 825,0 тыс. рублей и 22 043,0 тыс. рублей соответственно.

По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета, установлено, что в целом по доходам ожидается исполнение на уровне утвержденного плана с учётом принятых изменений на 2024 год. Следует отметить, что доходы от безвозмездных поступлений по прогнозу поступлений в 2024 году будут исполнены ниже утвержденного плана (решение о бюджете в редакции решения Совета депутатов №9/3 от 31.10.2024 года) на 522 634,2 тыс. рублей.

Анализ прогнозируемых в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов отдельных видов доходов, с учётом утвержденных главными администраторами доходов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции изменений) методик прогнозирования отдельных видов доходов, показал следующее.

Динамика объема доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области по видам (безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы, доходы всего) в 2024 году (ожидаемое исполнение) и 2025–2027 годах сложилась следующим образом (в млн. рублей):



Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Лотошино планируются в следующих объемах: в 2025 году – 512 892,0 тыс. рублей, в 2026 году – 532 154,1 тыс. рублей, в 2027 году – 553 582,1 тыс. рублей. При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году увеличится на 18 179,3 тыс. рублей или на 3,7% по сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в 2025 году налоговые доходы составляют 90,8% или 465 821,0 тыс. рублей, неналоговые доходы 9,2% или 47 071,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы в предлагаемом проекте увеличены на весь период планирования: в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года на 10,1%, в 2026 году к прогнозу 2025 года на 0,6%, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 8,3% и составят в 2025 году - 465 821,0 тыс. рублей, в 2026 году – 485 796,0 тыс. рублей, в 2027

году – 507 419,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета городского округа лидирующее место занимают федеральные налоги (акцизы, налог на доходы физических лиц), на долю которых в 2025 году приходится 77,2% (359 720,0 тыс. рублей) налоги на имущество, доля которых составит 14,5% или 67 586,0 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов представлена в таблице (в тыс. рублей):

	Фактическое поступление за 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые доходы всего, в том числе	340 169,6	423 204,0	465 821,0	485 796,0	507 419,0
Налоги на доходы физических лиц	256 779,2	296 426,8	331 248,0	344 343,0	356 907,0
Акцизы	20 017,4	27 374,0	28 472,0	30 575,0	31 968,0
Налоги на совокупный доход	22 788,6	32 214,3	35 108,0	37 366,0	43 924,0
Налоги на имущество	38 932,1	64 571,9	67 586,0	70 975,0	71 957,0
Государственная пошлина	1 652,3	2 617,0	2 407,0	2 537,0	2 663,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	144,2	0	0	0	0

Прогнозируемый рост поступления **налога на доходы физических лиц** (2025 год – 111,7%, 2026 год – 104,0%, 2027 год – 105,2%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа Лотошино (в 2025 году – 103,6% и 105,7% по вариантам прогноза к оценке 2024 года, в 2026 году – 103,2% и 103,9% к прогнозу 2025 года, в 2027 году – 102,9% и 103,6% к прогнозу 2026 года). По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета установлено, что в целом по налогу ожидается исполнение 100,6% утвержденного плана с учетом принятых изменений на 2024 год (план на 2024 год 294 515,4 тыс. рублей).

Проектом прогнозируется увеличение в 2025 году поступлений по сравнению с ожидаемым поступлением в 2024 году по **акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** на 1098,0 тыс. рублей или на 36,8% или, в 2026 году поступления прогнозируются с увеличением к уровню 2025 года на 7,4%, в 2027 году прогнозируется повышение к 2026 году на 9,7%.

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

Прогноз 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.

В 2025 году запланировано поступление **налогов на совокупный доход** в объеме 35 108,0 тыс. рублей (109,0% к ожидаемым поступлениям 2024 года), в 2026 году – 37 366,0 тыс. рублей (106,4% плана 2025 года), в 2027 году – 43 924,0 тыс. рублей (117,6% плана 2026 года). Рост поступлений данных доходов обусловлен применением коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы.

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Лотошино определен исходя из оценки налоговой базы отдельно по каждому объекту налогообложения.

В расчете оценки налоговой базы применяется коэффициент, учитывающий региональные особенности увеличения налогооблагаемой базы городского округа, рассчитанный как разница среднего темпа роста налогооблагаемой базы городского округа

за предыдущие периоды по данным статистической налоговой отчетности по форме № 5-УСН и темпов роста объемов валового регионального продукта или прибыли, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития.

В 2025 году запланировано поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в объеме 24 716,0 тыс. рублей (96,7% к ожидаемым поступлениям 2024 года), в 2026 году – 28 204,0 тыс. рублей (114,1% прогноза 2025 года), в 2027 году – 32 261,0 тыс. рублей (114,4% прогноза 2026 года).

Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, определены на 2025 год в сумме 10 326,0 тыс. рублей (204,9% к ожидаемому исполнению 2024 года), на 2026 год – 9 090,0 тыс. рублей, и на 2027 год – 9 914,0 тыс. рублей.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** в 2025 году планируются в объеме 66,0 тыс. рублей или 148,4% к ожидаемому поступлению 2024 года, в 2026 году – 72,0 тыс. рублей, в 2028 году – 79,0 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете запланировано поступление **доходов от налогов на имущество** в 2025 году в объеме 67 586,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2024 года на 3 014,1 тыс. рублей или на 4,7%, в 2026 году в объеме 70 975,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2025 года на 5,0% или на 3 389,0 тыс. рублей, в 2027 году – 71 957,0 тыс. рублей на 982,0 тыс. рублей или 1,4% выше прогноза 2026 года.

При расчете прогноза поступлений налогов на имущество учтено:
выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот по имущественным налогам;
пересмотр кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества в связи с проведением государственной кадастровой оценки.

Плановые показатели **по налогу на имущество физических лиц** на 2025 год определены в объеме 17 446,0 тыс. руб., на 2026 год – 19 253,0 тыс. руб., на 2027 год – 20 215,0 тыс. руб. Прогноз поступления налога на имущество ФЛ на 2025 год выше ожидаемого поступления 2024 года на 33,6% или на 4 388,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений **земельного налога** на 2025 год определена в размере 50 140,0 тыс. руб., в том числе поступление земельного налога с организаций планируется в объеме 35 240,00 тыс. руб., и земельного налога с физических лиц в размере 14 900,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026-2027 годов планируется поступление земельного налога в объеме 51 722,0 тыс. рублей в каждом планируемом периоде. Поступление земельного налога с организаций в бюджет городского округа в плановом периоде планируется в размере 36 622,0 тыс. рублей в каждом году планового периода и земельного налога с физических лиц в размере 15 100,0 тыс. рублей по годам планирования соответственно.

Прогнозные показатели определены на основании данных главного администратора дохода бюджета – Федеральной налоговой службы Российской Федерации, и динамики поступлений.

Прогнозные показатели поступлений **государственной пошлины** определены к поступлениям в бюджет городского округа Лотошино в 2025 году в объеме 2 407,0 тыс. руб. (92,0% к ожидаемому исполнению 2024 года), в 2026 году – 2 537,0 тыс. руб., в 2027 году – 2 663,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в предлагаемом проекте снижены на весь период планирования: в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года на 34,2%, в 2026 году к прогнозу 2025 года на 1,5%, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 0,4% и составят в 2025 году – 47 071,0 тыс. рублей, в 2026 году – 46 358,1 тыс. рублей, в 2027 году – 46 163,1 тыс. рублей.

В структуре **неналоговых доходов бюджета городского округа Лотошино** на 2025

год наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 33 094,0 тыс. рублей или 70,3%, 2026 год – 32 929,1 тыс. рублей или 71,0%, 2027 год 32 733,1 тыс. рублей или 70,9% общего объема неналоговых доходов, от продажи материальных и нематериальных ресурсов.

Основные поступления по указанной подгруппе доходов формируются за счет доходов от арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

Удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета городского округа в 2025 году составляет – 1,5%, в 2026 году – 1,8%, в 2027 году – 2,5%. Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Лотошино представлена в таблице:

	Фактическое поступление за 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Неналоговые доходы всего, в том числе	97 915,2	71 508,7	47 071,0	46 358,1	46 163,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 698,5	32 971,4	33 094,0	32 929,1	32 733,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 094,7	1 169,0	205,0	205,0	205,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 455,9	13 532,5	160,0	160,0	161,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 709,7	19 452,4	13 022,0	11 474,0	11 474,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38 941,6	1 997,0	1 590,0	1 590,0	1 590,0
Прочие неналоговые доходы	14,8	2 386,5	0	0	0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются к поступлению в бюджет городского округа Лотошино на 2025 год в сумме 33 094,0 тыс. рублей, что на 0,4% выше ожидаемого исполнения за 2024 год. На плановый период 2026 год – 32 929,0 тыс. рублей, 2027 год – 32 733,1 тыс. рублей.

Основные поступления по указанной подгруппе доходов формируются за счет доходов от арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

Прогнозные показатели определены на основании данных главного администратора дохода бюджета в части доходов от имущества, находящегося в собственности городского округа Лотошино – Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино и отдела по образованию администрации городского округа Лотошино.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности наибольший удельный имеют **доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).**

В 2025 году планируется поступление указанных доходов в объеме 25 164,0 тыс. рублей или 104,8% ожидаемых доходов от использования имущества в 2024 году (24 007,9 тыс. рублей), что на 2 600,8 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2023 года. В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируются поступления в объеме 25 390,0 тыс. рублей и 25 625,0 тыс. рублей соответственно.

Основными источниками поступления данного вида дохода являются планируемые в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений в бюджет городского округа

Лотошино, в отношении которых Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов (утверждена Распоряжением КУИ №11-р от 11.02.2020 года):

- 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 в 2025 году планируются в объеме 9 324,0 тыс. рублей, что на 631,9 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026-2027 годах планируется поступление указанных доходов в объеме 9 324,0 тыс. рублей ежегодно.

- 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) в объеме 10 195,0 тыс. рублей на весь период планирования. В 2025 году планируется объем доходов выше ожидаемого поступления 2024 года на 2 020,7 тыс. рублей.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в 2025 году в объеме 5 645,0 тыс. рублей или на 75,0 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления 2024 года, в 2026 году – 5 871,0 тыс. рублей или 104,0% к прогнозу 2025 года, в 2027 году – 6 106,0 тыс. рублей или 104,0% к прогнозу 2026 года.

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).

В 2025-2027 годах доходы данного источника доходов бюджета городского округа Лотошино прогнозируются соответственно в объеме 7 930,0 тыс. рублей, 7 539,1 тыс. рублей, 7 108,1 тыс. рублей соответственно. Уровень доходов в 2025 году планируется ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 1 033,5 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2025-2027 годах прогнозируется в объеме 205,0 тыс. рублей по годам планирования.

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Московской области определен по нормативу 60,0% по данным главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2025 год определены по данным главных администраторов доходов и оцениваются в размере 160,0 тыс. руб. На плановый период 2026 -2027 годов – 160,0 тыс. рублей и 161,0 тыс. рублей соответственно (в том числе, за счет ожидаемых поступлений доходов от оказания платных услуг казенных учреждений культуры в сумме 121,0 тыс. рублей и 122,0 тыс. рублей).

В 2025 году доходы от оказания платных услуг по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшены на 13 372,0 тыс. рублей.

Снижение уровня платных услуг в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году обусловлено уменьшением количества казенных учреждений образования (реорганизация в форме присоединения МКДОУ «Детский сад №2 «Солнышко» к МОУ «ЛСОШ № 2» со сменой типа учреждения на бюджетное учреждение).

В структуре ожидаемых доходов 2024 года (12 042,7 тыс. рублей), доходы от поступления родительской платы МКДОУ «Детский сад №2 «Солнышко», доходы от оказания платных услуг МКУ «Лотошинский историко-краеведческий музей», доходы от оказания платных услуг МСУ «Олимп» всего в сумме 1 451,5 тыс. рублей. В 2024 году

доходы от компенсации затрат государства составили 12 042,7 тыс. рублей (прочие доходы от компенсации затрат).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2025 год в объеме 13 022,0 тыс. рублей на 33,1% или на 8 904,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2024 года, на плановый период 2026 год – 11 474,0 тыс. рублей или 88,1% к 2025 году, 2027 год – 11 474,0 тыс. рублей или 100,0% к 2026 году.

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов определены на основании данных главного администратора доходов бюджета - Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино. Прогнозный план приватизации имущества муниципального образования «Городской округ Лотошино Московской области» на 2025 год, утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино №20/4 от 19.11.2024 года.

В том числе **доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** планируются в 2025 году в объеме 1548,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления 2024 года на 1 952,0 тыс. рублей. В плановом периоде не планируются поступления от указанного источника доходов.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в планируемом периоде прогнозируются в объеме 8 874,0 тыс. рублей в каждом периоде планирования. В 2025 году прогноз поступлений ниже ожидаемого поступления в 2024 году на 635,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений в бюджет городского округа Лотошино с учетом требований Земельного кодекса РФ и Федерального закона от 25.10.2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации».

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов в планируемом периоде прогнозируются в объеме 2 600,0 тыс. рублей в каждом периоде планирования. В 2025 году прогноз поступлений ниже ожидаемого поступления в 2024 году на 3 843,1 тыс. рублей.

Прогноз поступлений **штрафов, санкций, возмещение ущерба** на 2025-2027 годы определен в сумме 1 590,0 тыс. рублей по годам планирования. Ожидаемое исполнение 2024 года составляет 1 997,0 тыс. рублей.

Плановые показатели определены согласно динамики поступлений доходов в бюджет городского округа в текущем финансовом году.

Безвозмездные поступления определены на 2025 год в объеме 2 693 555,5 тыс. рублей или 172,2% к ожидаемому поступлению 2024 года, на 2026 год – 1 996 362,1 тыс. рублей или 74,1% к уровню 2025 года, на 2027 год – 1 270 380,9 тыс. рублей или 63,6% к уровню 2026 года.

Дотация бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в 2025 году составит 873 206,0 тыс. рублей, что на 170 847,0 тыс. рублей или на 24,3% больше ожидаемого исполнения 2024 года.

В 2026 году объем дотации, получаемой из бюджета Московской области, планируется 600 317,0 тыс. рублей или 68,7% к уровню 2025 года.

В 2027 году объем дотации, получаемой из бюджета Московской области, планируется 541 887,0 тыс. рублей или 90,3% к уровню 2026 года.

Субсидии бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) определены в 2025 году 1 511 675,5 тыс. рублей, в 2026 году – 1 083 127,1 тыс. рублей, в 2027 году – 431 681,9 тыс. рублей.

Темп роста объема субсидий, выделяемых из бюджетной системы Российской

Федерации 2025 года к 2024 году 270,0%, 2026 год к 2025 году 71,7%, 2027 год к 2026 году 39,9%.

В структуре субсидий, планируемых к предоставлению из бюджета Московской области в 2024 году, наибольший удельный вес (354 014,8 тыс. рублей или 74,0%) имеют следующие субсидии:

- субсидия на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения определены на 2025 год в объеме 859 331,0 тыс. рублей, на 2026 год – 644 314,3 тыс. рублей, на 2027 год – 219 818,7 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований на 2025 год определена в объеме 356 616,6 тыс. рублей;

- субсидия на изготовление и установку стел на 2025 год определена в сумме 93 244,3 тыс. рублей

Проектом решения о бюджете **Субвенции бюджету городского округа Лотошино из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** определены в 2025 году в объеме 280 795,6 тыс. рублей или 90,1% к ожидаемому исполнению 2024 года, в 2026 году – 287 067,2 тыс. рублей или 102,2% к 2025 году, в 2027 году – 280 993,1 тыс. рублей или 97,9% к 2026 году.

Наибольший удельный вес в структуре субвенций имеет субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) или 94,0% объема предоставляемых субвенций в 2025 году. Объем предоставляемой субвенции составляет 264 045,0 тыс. рублей по годам планирования.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** проектом бюджета планируется в объеме в 2025 году – 27 878,4 тыс. рублей, в 2026 году – 25 850,8 тыс. рублей, в 2027 году – 15 819,0 тыс. рублей.

Из них:

- на выплату ежемесячных доплат за напряженный труд работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций предусмотрено во всех годах планирования 15 819,0 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования 7500,0 тыс. рублей в 2025-2026 годах соответственно;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2025 году – 2 094,4 тыс. рублей, в 2026 году – 2 531,8 тыс. рублей;

- на стимулирующие выплаты руководителям муниципальных общеобразовательных организаций по итогам оценки эффективности механизмов управления качеством образовательных результатов и эффективности механизмов управления качеством образовательной деятельности в общеобразовательных организациях в 2025 году 2 465,0 тыс. рублей.

В составе материалов и документов к проекту решения представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов (далее - Реестр источников доходов).

Статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации формируются и ведутся в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Лотошино утвержден постановлением Главы городского округа Лотошино №471 от 18.05.2020 года.

Реестр источников доходов бюджета городского округа Лотошино сформирован как единый информационный ресурс, в котором отражены бюджетные данные на этапе составления, утверждения о бюджете городского округа Лотошино на очередной финансовый год и на плановый период (соответствует проекту решения о бюджете), что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и утвержденным порядкам.

5. Расходы бюджета городского округа Лотошино.

В проекте решения о бюджете общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется к утверждению:

- 2025 год в сумме 3 206 447,5 тыс. рублей;
- 2026 год в сумме 2 528 516,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 29 500,0 тыс. рублей;
- 2027 год в сумме 1 823 963,0 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 55 900,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год прогнозируется выше ожидаемой оценки исполнения консолидированного бюджета городского округа Лотошино за 2024 год на 1 055 315,8 тыс. рублей или на 49,1%.

По результатам выборочного анализа соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (далее – Приказ № 82н, Порядок № 82н), а также приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» (далее - Приказ № 85н) по отнесению расходов бюджета, предусмотренных законопроектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации установлено следующее.

В целях реализации статьи 8 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказом Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино от 30.12.2020 №55 утвержден Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации и дополнительной классификации в части, относящейся к бюджету городского округа Лотошино Московской области.

Вместе с тем изменения, касающиеся формирования целевых статей расходов бюджета городского округа при составлении бюджета городского округа Лотошино, начиная с бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом положений Порядка № 82н, не внесены.

Согласно пункту 2 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с

соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Постановлением Главы городского округа Лотошино №567 от 18.06.2021 года утвержден Порядок составления проекта бюджета городского округа Лотошино Московской области на очередной финансовый год и плановый период.

По результатам проверки соблюдения условий формирования расходов бюджета, предусмотренных статьёй 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено что Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лотошино на очередной финансовый год и на плановый период утвержден приказом Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино №53 от 30.12.2020 года, в соответствии с которыми Финансово-экономическим управлением осуществляется составление бюджета городского округа на очередной финансовый год и на плановый период.

Условия формирования расходов бюджета предусмотрены статьёй 65 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

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

Свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объёмов бюджетных ассигнований (реестр расходных обязательств) используется при составлении проекта бюджета в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств городского округа Лотошино ведётся в порядке, утверждённом постановлением Главы городского округа Лотошино №442 от 17.05.2021 года «О порядке формирования и ведения реестра расходных обязательств городского округа Лотошино Московской области».

В соответствии со статьями 65 и 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при составлении проекта бюджета и внесении изменений в решение о бюджете городского округа Лотошино используются данные реестра расходных обязательств. При проведении экспертизы проекта решения анализировались данные, представленного в составе документов к проекту, реестра расходных обязательств городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Статьёй 2 проекта решения предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 2 к проекту решения).

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 3 к проекту решения),

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 4 к проекту решения).

Анализ указанных приложений, показывает, что расходы бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 15.04.2024) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (в редакции внесенных изменений).

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

В структуре расходов 2025 года наибольший объем будут составлять расходы по следующим направлениям: жилищно-коммунальное хозяйство – 1 914 301,5 тыс. рублей или 59,7%, образование – 545 157,2 тыс. рублей или 17,0%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года увеличены в 2,7 раза (в 2024 году – 704 721,8 тыс. рублей).

В 2025 году расходы социальной сферы распределены по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 17,0 % или 545 157,2 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 6,4% или 137 073,9 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 3,9% или 83 920,0 тыс. рублей

«Социальная политика» - 2,3% или 50 269,2 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета городского округа в 2025 году занимают расходы по разделу «Охрана окружающей среды» – 195,0 тыс. рублей, «Национальная оборона» 1 762,5 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов бюджета городского округа Лотошино по разделам бюджетной классификации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2024 году представлена в Приложении 2 «Сведения о расходах бюджета городского округа Лотошино Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2025-2027 годы» (далее – Приложение 2 к настоящему заключению).

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Лотошино по разделам бюджетной классификации расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с объемами расходов, предусмотренными Решением Совета депутатов о бюджете на 2024 год (уточнение бюджета городского округа Лотошино в редакции решения Совета депутатов городского округа №9/3 от 31.10.2024 года), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год проектом бюджета предусматривается на 2025 год увеличение бюджетных ассигнований по шести разделам классификации бюджета, уменьшение - по четырем разделам.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лотошино на 2025 год предусмотрено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и планируются в объеме 1 914 301,5 тыс. рублей с ростом на 271,6% к ожидаемому исполнению 2024 год (704 721,8 тыс. рублей) или на 1 209 579,7 тыс.

рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2025 год составляет 59,7%, в 2024 году по ожидаемому исполнению бюджета – 32,8%.

Увеличение обусловлено планированием расходов:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы планируются в 2025 году в сумме 6 460,9 тыс. рублей (уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов), в 2026 году – 12 882,5 тыс. рублей (расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы планируются в 2025 году в объеме 1 488 221,2 тыс. рублей, в 2026 году - 1 127 501,8 тыс. рублей, в 2027 году - 419 704,1 тыс. рублей.

Основным источником финансирования указанных расходов в планируемом периоде являются субсидии из бюджета Московской области:

- субсидия бюджету муниципального образования Московской области на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения;
- субсидия бюджету городского округа на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований;
- субсидия бюджету городского округа на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения;
- субсидия бюджету городского округа на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения.

Общий объем расходов за счет средств бюджета Московской области составит в 2025 году 1 309,9 млн. рублей, в 2026 году – 998,1 млн. рублей, в 2027 году – 366,3 млн. рублей.

Объем расходов за счет средств бюджета городского округа Лотошино в 2025 году составит 176,1 млн. рублей, в 2026 году – 129,4 тыс. рублей, в 2027 году – 53,4 млн. рублей.

Адресный перечень объектов капитального строительства, распределение субсидий бюджету городского округа Лотошино Московской области и адресный перечень объектов муниципальной собственности, на которые предоставляется субсидия бюджету городского округа Лотошино утверждены государственной программой Московской области ««Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2028 годы, утвержденной Постановлением Правительства Московской области от 04.10.2022 N 1061/35 (в редакции изменений).

Информация об объектах, источниках и объемах финансирования представлена в Приложении № 3 к заключению.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы планируются в 2025 году в объеме 418 169,4 тыс. рублей, в 2026 году - 193 408,7 тыс. рублей, в 2027 году – 195 303,7 тыс. рублей. По данному подразделу планируются расходы на исполнение мероприятий следующих муниципальных программ:

- "Развитие сельского хозяйства" на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в 2025 году – 6 242,0 тыс. рублей, в 2026 году – 6 485,0 тыс. рублей, в 2027 году – 6 725,0 тыс. рублей.

- "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" на развитие похоронного дела во всех годах планирования 11 002,0 тыс. рублей.

- "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" на содержание и ремонт шахтных колодцев 1900,0 тыс. рублей во всех годах планирования.

- "Формирование современной комфортной городской среды" на

- устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" на 2025 год - 29 469,0 тыс. рублей;

- изготовление и установка стел в п. Лотошино и д.Калицино на 2025 год – 106 080, 0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской

области – 93 244,3 тыс. рублей (соглашение с Министерством благоустройства Московской области от 31.01.2023 год №7-СТ/2023), с софинансированием из местного бюджета в сумме – 12 835,7 тыс. рублей.

- обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования Московской области в 2025 году – 231 762,4 тыс. рублей, в 2026 году – 143 424,7 тыс. рублей, в 2027 году – 143 629,7 тыс. рублей.

В 2025 году основные расходы будут направлены в том числе на содержание территорий в нормативном состоянии 24 449,6 тыс. рублей, на организацию наружного освещения 76 959,3 тыс. рублей, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ) 91 381,3 тыс. рублей (во всех годах планирования).

При ожидаемом исполнении по разделу 08 «Культура, кинематография» в 2024 году в объеме 137 073,9 тыс. рублей на 2025 год предусмотрено 152 189,7 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год составляет 4,7%, в 2024 году по ожидаемому исполнению бюджета - 6,4%. В плановом периоде 2026 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 8,8% к 2025 году (138 796,2 тыс. рублей), в 2027 году предусмотрено увеличение на 0,1% к расходам 2026 года, что составит 138 673,1 тыс. рублей или 7,8% к общему объему расходов бюджета Московской области.

В 2025 году по подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы в объеме 144 687,5 тыс. рублей (2026 год - 113 814,2 тыс. рублей, 2027 год – 131 430,8 тыс. рублей), что на 14 385,3 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2024 года (130 302,5 тыс. рублей). Расходы бюджета по данному подразделу направлены:

- на развитие музейного дела предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «ЛИКМ»: в 2025 году – 10 120,2 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах – 9 400,5 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие библиотечного дела предусмотрены расходы на организацию библиотечного обслуживания населения городского округа Лотошино: в 2025 году 26 293,0 тыс. рублей, в 2026 году - 24 146,1 тыс. рублей, в 2027 году - 24 023,0 тыс. рублей ежегодно

- на развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии предусмотрены расходы: в 2025 году – 105 274,3 тыс. руб., в 2026-2027 годах по 95 007,3 тыс. рублей ежегодно.

На обеспечение функций культурно-досуговых учреждений предусмотрено в 2025 году – 93 561,7 тыс. руб., в 2026-2027 годах по 85 119,7 тыс. руб. ежегодно, в том числе на обеспечение деятельности: МУК «ЦКС ГО Лотошино»: в 2025 году – 93 279,7 тыс. руб., в 2026-2027 годах по 84 837,7 тыс. руб. ежегодно, (из них на приобретение основных средств - 2 400,5 тыс. руб., ремонт внутренних помещений Ушаковского СДК – 5 983,1 тыс. руб., ремонт входной группы Коноплевского СДК – 558,5 тыс. руб.).

- на создание условий для массового отдыха жителей городского округа Лотошино в парках культуры и отдыха предусмотрены расходы: в 2025 году - 11 712,6 тыс. руб., в 2026 - 2027 годах – 9 887,6 тыс. руб. ежегодно. В том числе на содержание МУ «ЛПКИО» по 9 837 643 руб. ежегодно.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы бюджета городского округа Лотошино в 2025 году составят 7 502,2 тыс. рублей, что на 730,8 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2024 года, в 2026-2027 годах – 7 242,2 тыс. рублей соответственно. Расходы по данному подразделу направлены на обеспечение деятельности отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2025 году запланированы в объёме 63 847,6 тыс. рублей, что на 13 578,4 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2024 года

(50 269,2 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год составляет 2,0%, в 2024 году по ожидаемому исполнению бюджета – 2,3%.

Проектом предусмотрено увеличение расходов по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» при отсутствии аналогичных расходов в 2024 году. В 2025 году расходы составят 6 822,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5 850,0 тыс. рублей.

В 2025 году предусматриваются расходы на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей. В 2026 году предусматриваются расходы на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в 2025 году расходы составят 47 311,6 тыс. рублей (ожидаемое поступление 2024 года 41 262,8 тыс. рублей), в 2026 году – 32 776,6 тыс. рублей, в 2027 году – 33 227,8 тыс. рублей. По данному подразделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

Финансирование указанных мероприятий предусмотрено в рамках исполнения муниципальной программы городского округа Лотошино «Жилище».

Значительное снижение расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Лотошино на 2024 год предусмотрено по следующим разделам:

По разделу 07 «Образование» расходы снижены на 15,1%. При ожидаемом исполнении расходов в 2024 году в объеме 727 578,9 тыс. рублей на 2025 год предусмотрено ассигнований в объеме 545 157,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме бюджета городского округа Лотошино на 2025 год составляет 17,0%, в 2024 году по ожидаемому исполнению бюджета – 33,8%. В 2026 году расходы составят 544 286,6 тыс. рублей или 21,8% в структуре расходов и 99,8% к уровню 2025 года. В 2027 году – 524 609,7 тыс. рублей или 297% в структуре расходов бюджета и 96,4% к уровню 2026 года.

При этом в 2024 году по разделу 07 «Образование» предусмотрены расходы:

- на проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций (МАДОУ ЦРР «Детский сад № 15 «Мечта») – 179 106,6 тыс. руб., в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 146 169,9 тыс. рублей.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы в 2025 году снижены на 4 733,7 тыс. рублей или на 2,1 % и составят 225 989,1 тыс. рублей. В 2026 году – 212 826,5 тыс. рублей, в 2027 году – 212 800,9 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы увеличены на 178,0 тыс. рублей или на 8,4% к ожидаемому исполнению 2024 года и составят 2 539,8 тыс. рублей. В 2026 – 2027 годах - 2 539,8 тыс. рублей ежегодно без изменений к 2025 году.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы увеличены на 196,9 тыс. рублей или на 9,0% к ожидаемому исполнению 2024 года и составят 2 150,0 тыс. рублей. В 2026 – 2027 годах - 2 090,0 тыс. рублей ежегодно или 97,2% к 2025 году.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в 2025 году расходы снижены на 21,0% или на 18 208,3 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2024 года и составят 68 298,3 тыс. рублей. В 2026-2027 годах 67 448,3 тыс. рублей ежегодно или 98,8% к 2025 году.

При исполнении бюджета городского округа Лотошино в 2024 году учтены расходы на оплату исполнительных листов (за 9 месяцев 2024 года – 20 068,3 тыс. рублей). В 2025 году оплата исполнительных листов не планируется.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы увеличены на 1 277,4 тыс. рублей или на 6,7% к ожидаемому исполнению 2024 года и составят 20 330,1 тыс. рублей. В 2026 – 2027 годах - 20 534,1 тыс. рублей и 20 761,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2025 году расходы увеличены на 14 701,6 тыс. рублей или на 12,5% к ожидаемому исполнению 2024 года и составят 132 171,0 тыс. рублей.

В структуре расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составляют в 2025 году 134 567,7 тыс. рублей или 59,5% расходов раздела. Детализация расходов на выплаты персоналу по годам планирования по подразделам представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование подраздела	2025 год	2026 год	2027 год
0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 539,8	2 539,8	2 539,8
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2016,0	2016,0	2016,0
0104 Функционирование местных администраций	56 937,3	56 937,3	56 937,3
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	19 275,0	19 439,5	19 605,6
0113 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	53 799,5	53 799,5	53 799,5
Расходы всего	134 567,6	134 732,0	134 898,1

Статьей 136 Бюджетного кодекса РФ установлены ограничения на нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих. В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проверено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих.

С 01.01.2025 года должностной оклад специалиста II категории, применяемый для расчета должностных окладов в органах местного самоуправления городского округа Лотошино установлен в размере 10 306,0 рублей (в 2024 году – 9 507,0 тыс. рублей).

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены денежные средства на оплату труда 38 штатных единиц депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих с общим объемом средств 37 716,4 тыс. рублей.

Норматив на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на

постоянной основе, муниципальных служащих, исчисленный из фактической численности 38 штатных единиц составляет 48 722,4 тыс. рублей ($38 \times 42,9 \times 2,9 \times 10306,0$ тыс. руб.). Таким образом, норматив на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих не превышен, положения ст.136 Бюджетного кодекса РФ не нарушены.

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета городского округа Лотошино в планируемом периоде представлен показал (приложение № 4).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в объеме 1 007 823,3 тыс. рублей на 2025 год 955 058,5 тыс. рублей или 31,4% общего объема расходов, на 2026 год и 419 704,4 тыс. рублей на 2027 год, из них: бюджетные инвестиции в соответствующих объемах.

Наибольший объем средств в 2025-2027 годах предусмотрен проектом решения по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения.

Объем расходов бюджета городского округа Лотошино на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» предусмотрен в 2025 году 1 089 132,0 тыс. рублей или 34,0% общего объема расходов бюджета, в 2026 году – 484 433,0 тыс. рублей, что на 55,5% ниже 2025 года, в 2027 году – 304 132,5 тыс. рублей, что на 37,2% ниже 2026 года.

Наибольший объем средств в 2025-2027 годах предусмотрен законопроектом по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения: В 2025 году – 480 392,8 тыс. рублей, в 2026 году – 185 326,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2025 году – 323 857,0 тыс. рублей, в 2026 году – 105 388,5 тыс. рублей, в 2027 году – 107 283,5 тыс. рублей

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2025 году – 144 963,8 тыс. рублей, в 2026 году – 67 841,6 тыс. рублей, в 2027 году – 80 285,0 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2025 году в объеме 781 432,6 тыс. рублей (24,4% расходов бюджета), в 2026 году – 748 024,2 тыс. рублей, в 2027 году 737 869,3 тыс. рублей.

В том числе субсидии бюджетным учреждениям составят в 2025 году – 780 801,6 тыс. рублей, в 2026 году - 747 489,2 тыс. рублей, в 2027 году – 737 334,3 тыс. рублей.

Субсидии бюджетным учреждениям из бюджета городского округа Лотошино выделяются на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. Размер субсидии на выполнение муниципального задания определяется, исходя из нормативных затрат на выполнение работы.

Получателями субсидий из бюджета городского округа Лотошино являются следующие бюджетные учреждения:

Муниципальное учреждение "Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа Лотошино",

Муниципальное учреждение "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Лотошино",

Муниципальное учреждение «Банно-оздоровительный комплекс»,
Образовательные комплексы городского округа Лотошино (школы, детские сады, учреждения дополнительного образования),

Учреждения культуры и спорта городского округа Лотошино (Муниципальное учреждение "Лотошинский парк культуры и отдыха", Муниципальное учреждение культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система", МУК «Централизованная клубная система», МУ «КСЦ «Лотошино»).

Наибольший объем средств в 2025-2027 годах предусмотрен по разделу «Образование» на выполнение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг образовательными учреждениями округа. В 2025 году объем субсидий составит 502 757,9 тыс. рублей, в 2026 году – 496 332,7 тыс. рублей, в 2027 году – 486 303,9 тыс. рублей.

По разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа субсидии бюджетным и автономным учреждениям распределены следующим образом:

Раздел	Подраздел	2025 год	2026 год	2027 год
01 «Общегосударственные вопросы»	0113 «Другие общегосударственные вопросы»	61 386,8	53 636,8	53 636,8
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0309 «Гражданская оборона»	5 310,3	5 310,3	5 310,3
	0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	781,0	135,0	135,0
04 «Национальная экономика»	0407 «Лесное хозяйство»	1 339,5	1 339,5	1 339,5
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	0503 «Благоустройство»	8 847,4	3 887,4	3 887,4
	0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	296,0	200,0	200,0
07 «Образование»	0701 «Дошкольное образование»	131 451,9	131 451,9	131 451,9
	0702 «Общее образование»	301 298,8	298 833,8	291 333,8
	0703 «Дополнительное образование детей»	53 744,2	53 337,2	53 337,2
	0705 «Профессиональная подготовка и повышение квалификации»	3 193,0	0,00	0,00
	0707 «Молодежная политика»	10 976,0	10 178,0	10 178,0
	0709 «Другие вопросы в области образования»	2 094,4	2 531,8	0,00
08 «Культура»	0801 «Культура»	131 567,3	119 153,4	119 030,3
11 «Физическая культура и спорт»	1101 «Физическая культура»	63 117,0	62 000,0	62 000,0
	1102 «Массовый спорт»	600,0	600,0	600,0
Всего объем субсидий		781 432,6	748 024,2	737 869,3

Абзацем четвертым статьи 2 проекта решения предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 3 к проекту решения).

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025-2027 годы сформировано по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (государственным программам Московской области и непрограммным

направлениям деятельности), видам расходов (группам и подгруппам) классификации расходов бюджета.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что в 2025 году и в плановом периоде 2025-2026 годов расходы бюджета городского округа Лотошино распределены между 6 главными распорядителями бюджетных средств:

- 001 – Администрация городского округа Лотошино Московской области,
- 002 – Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино,
- 003 – Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино,
- 905 – Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино
- 906 – Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино,
- 908 – Совет депутатов городского округа Лотошино.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств определены ст.158 Бюджетного кодекса РФ, в том числе главные распорядители бюджетных средств формируют перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждают нормативные акты в бюджетной сфере в пределах своих полномочий.

Анализ ведомственной структуры бюджета городского округа Лотошино показывает, что не все главные распорядители, предлагаемые к утверждению ведомственной структурой, имеют подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств. Так, Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино, Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино и Совет депутатов городского округа Лотошино исполняют функции ГРБС и получателя только в отношении самих себя и не имеют других подведомственных получателей бюджетных средств.

По результатам анализа рекомендуется пересмотреть ведомственную структуру бюджета городского округа Лотошино с целью оптимизации бюджетного процесса и наличия единой нормативной базы, регулирующей бюджетный процесс на территории городского округа Лотошино.

В нарушение абзаца тридцать шестого статьи 6 БК РФ, пункта 2 статьи 21, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов контрольно-счетная палата городского округа Лотошино не включена в перечень главных распорядителей средств местного бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета. Указанные нарушения предложено устранить по результатам, проведенного контрольно-счетной палаты Московской области в 2024 году, контрольное мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2023 год».

В связи с тем, что в материалах к проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета представлена только в разрезе разделов и подразделов бюджетной

классификации, анализ распределения расходов бюджета на 2025-2027 годы по главным распорядителям бюджетных средств произведен с учетом утвержденного плана расходов на 2024 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино №9/3 от 31.10.2024 года «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2023 №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2025-2027 годах в сравнении с плановыми назначениями 2024 года представлено в таблице, где наибольшую долю в расходах заняли расходы по администрации городского округа Лотошино: 57,7% в 2024 году, 51,3% в 2025 году, 44,2% в 2026 году (в тыс. рублей).

№ п/п	Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Код ГРБС	Утвержденный план расходов 2024 года		Проект бюджета на 2025 год		Проект бюджета на 2026 год		Проект бюджета на 2027 год	
			Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)
1	Администрация городского округа Лотошино Московской области	001	1 697 785,8	66,8	2 363 070,1	73,7	1 691 639,4	67,0	980 193,1	53,7
2	Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино	002	16 975,4	0,7	17 713,0	0,6	17 920,0	0,7	18 150,0	1,0
3	Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино	003	53 829,0	2,1	43 144,1	1,3	30 198,7	1,2	30 261,7	1,7
4	Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино	905	520 099,6	20,4	512 382,1	15,9	515 909,3	20,4	496 232,5	27,2
5	Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино	906	247 887,1	9,8	265 073,2	8,3	238 343,8	9,4	238 220,6	13,0
6	Совет депутатов городского округа Лотошино	908	4 623,0	0,2	5 065,0	0,2	5 005,0	0,2	5 005,0	0,3
	Итого		2 541 200,0	100,0	3 206 447,5	100,0	2 499 016,2	98,9	1 768 063,0	96,9
	Условно утвержденные расходы		х		х		29 500,0	1,1	55 900,0	3,1
	Всего		2 541 200,0	100,0	3 206 447,5	100,0	2 525 516,2	100,0	1 823 963,0	100,0

Как видно из таблицы, структура расходов бюджета городского округа Лотошино в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в течение 2025-2027 годов представлена равномерно во всех годах планирования.

Расходы администрации городского округа Лотошино в 2025 году увеличены по сравнению с плановыми расходами 2024 года на 665 284,3 тыс. рублей и составляют 2 363 070,1 тыс. рублей или 73,7% в структуре расходов главных распорядителей средств бюджета городского округа Лотошино, за счет планируемых работ по выполнению мероприятий муниципальной программы городского округа Лотошино «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения.

В 2026 году расходы Администрации городского округа Лотошино уменьшены по сравнению с 2025 годом на 671 430,7 тыс. рублей и составляют 1 691 639,4 тыс. рублей или 67,0% в структуре расходов.

В 2027 году Администрации городского округа Лотошино уменьшены по сравнению с 2026 годом на 711 446,3 тыс. рублей и составляют 980 193,1 тыс. рублей или 53,7% в структуре расходов.

Проанализировать более детально основные факторы, оказавшие влияние на увеличение или сокращение объема расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по главным распорядителям бюджетных средств не представляется возможным, поскольку пояснительная записка, представленная с проектом решения, не носит информативного характера, не содержит принципы формирования расходов бюджета городского округа, а также анализ основных факторов, повлиявших на увеличение или сокращение объема расходов 2025 года относительно 2024 года, 2026 года относительно 2025 года, 2027 года относительно 2026 года

В связи с отсутствием в материалах к проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета по видам расходов, анализ производился в сравнении с плановыми назначениями текущего финансового года (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино №9/3 от 31.10.2024 года).

Расходы бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по видам расходов в сравнении с плановыми показателями бюджета городского округа Лотошино 2024 года представлены в Приложении № 5 к заключению.

При анализе расходов по видам расходов отмечается следующее:

1. Наибольшая доля расходов в 2025 году планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 34,0% в структуре расходов или 1 089 132,0 тыс. рублей. В плановом периоде расходы по сравнению с 2025 годом снижены на 604 698,9 тыс. рублей в 2026 году, по сравнению с 2026 годом на 180 300,6 тыс. рублей в 2027 году. В 2026-2027 годах расходы составят 484 433,1 тыс. рублей и 304 132,5 тыс. рублей соответственно.

2. 31,4% в структуре расходов бюджета городского округа Лотошино в 2025 году планируются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности или 1 007 828,3 тыс. рублей. В 2026 году 955 058,5 тыс. рублей или 37,8% в структуре расходов. В 2027 году – 419 704,1 тыс. рублей или 23,0% в структуре расходов.

Основные расходы направлены на строительство, реконструкцию; капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения.

3. Доля расходов по коду 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» составляет 24,4% или 781 432,6 тыс. рублей в структуре расходов бюджета городского округа Лотошино. В плановом периоде 2025-2026 годов расходы распределены равномерно по всем годам планирования и составят 748 024,2 тыс. рублей и 737 869,3 тыс. рублей ежегодно.

Субсидии направляются некоммерческим организациям, которые оказывают услуги в сферах образования, спорта, культуры, и другие, подведомственные главным распорядителям средств бюджета городского округа Лотошино.

Распределение субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных услуг) (выполнение работ) главными распорядителями средств бюджета городского округа Лотошино в разрезе подведомственных получателей представлено в таблице:

Наименование	Код ГРБС	Вид расходов	Плановые расходы бюджета на 2025 год
Администрация городского округа Лотошино, в том числе	001		87 190,8
Субсидии бюджетным учреждениям	001	610	86 894,8
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, в том числе</i>	<i>001</i>	<i>611</i>	<i>77 671,8</i>
МУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг "	001	611	24 050,0
МУ "Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа Лотошино"	001	611	52 864,3
МУ «Кадровик»	001	611	757,5
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, в том числе</i>	<i>001</i>	<i>612</i>	<i>9 223,0</i>
МУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг "	001	612	300,0
МУ "Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа Лотошино"	001	612	6 450,0
МУ «Кадровик»	001	612	2 473,0
Субсидии автономным учреждениям	001	620	296,0
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, в том числе</i>	<i>001</i>	<i>621</i>	<i>200,0</i>
МУ «Банно-оздоровительный комплекс»	001	621	200,0
<i>Субсидии автономным учреждениям на иные цели, в том числе</i>	<i>001</i>	<i>622</i>	<i>96,0</i>
МУ «Банно-оздоровительный комплекс»	001	622	96,0
Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино, в том числе	905		472 630,9
Субсидии бюджетным учреждениям	905	610	472 295,9
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг муниципальными образовательными учреждениями</i>	<i>905</i>	<i>611</i>	<i>349 409,0</i>
<i>Субсидии на иные цели муниципальным образовательным учреждениям</i>	<i>905</i>	<i>612</i>	<i>117 116,4</i>
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнений государственного (муниципального) социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере</i>	<i>905</i>	<i>614</i>	<i>5 603,0</i>
<i>Субсидии в целях финансового обеспечения исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание услуг в социальной сфере, предоставляемые бюджетным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг</i>	<i>905</i>	<i>615</i>	<i>167,5</i>
Субсидии автономным учреждениям	905	620	167,5
<i>Субсидии на иные цели</i>	<i>905</i>	<i>625</i>	<i>167,5</i>
<i>Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)</i>	<i>905</i>	<i>630</i>	<i>167,5</i>
<i>Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере</i>	<i>905</i>	<i>635</i>	<i>167,5</i>
Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино	906		221 610,9
Субсидии бюджетным учреждениям	906	610	
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг муниципальными учреждениями культуры</i>	<i>906</i>	<i>611</i>	<i>199 646,0</i>
<i>Субсидии на иные цели</i>	<i>906</i>	<i>612</i>	<i>21 964,9</i>
Итого по ГРБС			781 432,6

Наибольший удельный вес в структуре расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2025 году

имеют расходы на предоставление субсидий образовательным учреждениям 60,5% или 472 630,9 тыс. рублей.

Объем расходов, направляемых на финансирование деятельности бюджетных учреждений культуры, подведомственных ГРБС отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (на иные цели), в 2024 году составит 196 371,8 тыс. рублей. Указанные расходы составляют 29,0% в структуре по виду расходов 600.

6. Муниципальные программы (региональные проекты, реализуемые в рамках федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов) и непрограммные направления деятельности.

Статьей 2 проект решения о бюджете (абзац пять) предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно Приложению 4 к проекту решения о бюджете по 19 программам городского округа Лотошино:

на 2025 год – 3 200 822,5 тыс. рублей (99,8% общего объема расходов),

на 2026 год – 2 493 511,2 тыс. рублей (99,8% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов),

на 2027 год – 1 762 558,0 тыс. рублей (99,7% % общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области утвержден Постановлением администрации городского округа Лотошино от 28.09.2022 года №1168 (в редакции изменений от 17.03.2023 года №319).

Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Лотошино, на 2025 год составляет 3 200 882,5 тыс. рублей, что выше объема расходов, предусмотренных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино от 31.10.2024 года №9/3, на 674 124,0 тыс. рублей или 6,6%. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете городского округа Лотошино на 2024 год (2-е уточнение бюджета) общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Лотошино в 2025 году составляет 2 526 758,5 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино от 28.09.2022 года №1168 муниципальная программа городского округа Лотошино является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий (систему подпрограмм), взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития городского округа Лотошино .

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета на 2025 - 2027 годы представлено в Приложении №6 к настоящему заключению.

По сравнению с 2024 годом (2-е уточнение бюджета городского округа Лотошино)

общий объем расходов, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа Лотошино, увеличится с 2 512 618,7 тыс. рублей до 3 200 882,5 тыс. рублей или на 27,4%. Увеличение бюджетных ассигнований планируется по 8 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований отмечается по следующим муниципальным программам городского округа Лотошино:

"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" на 886 937,8 тыс. рублей или на 147,1%;

"Развитие сельского хозяйства" на 3 378,1 тыс. рублей или на 38,6%;

"Цифровое муниципальное образование" на 4 948,2 тыс. рублей или на 20,9%;

"Культура и туризм" на 22 379,2 тыс. рублей или на 14,8%.

Анализ формирования проекта решения о бюджете в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записки к проекту, а также проектов паспортов муниципальных программ, иных документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения и действующих на момент проведения экспертизы муниципальных программ городского округа Лотошино, и показал следующее.

Расходы бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в рамках действующих на момент формирования проекта 19 муниципальных программ в соответствии с Перечнем муниципальных программ, планируемых к реализации с 2023 года, утвержденным Постановлением Главы городского округа Лотошино №1237 от 14.10.2022 года (в редакции изменений от 12.11.2024 №1459).

Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа предлагается к утверждению по соответствующей муниципальной программе городского округа Лотошино целевой статье расходов бюджета, что соответствует пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию муниципальных программ городского округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

В полной мере провести анализ изменения структуры расходов проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, формируемых в рамках муниципальных программ городского округа Лотошино, по сравнению с текущим финансовым годом не представляется возможным, поскольку муниципальные программы с изменениями на официальном сайте городского округа (лотошинье.рф) не опубликованы (не размещены).

В соответствии с пунктом 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа Лотошино от 28.09.2022 года №1168 (в редакции изменений от 17.03.2023 года №319), муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, в том числе изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, утверждаются постановлением главы администрации городского округа Лотошино не позднее чем за 2 недели до внесения проекта решения о бюджете городского округа на Совете депутатов городского округа Лотошино.

КСП городского округа неоднократно отмечала, что утверждение изменений в муниципальные программы должно предшествовать подготовке проекта и способствовать определенности в формировании бюджета городского округа Лотошино.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал следующее.

В 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации, обращением Губернатора Московской области, мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории Московской области.

В представленных одновременно с проектом решения о бюджете документах и материалах отсутствуют обоснования планируемых расходов бюджета городского округа Лотошино, что не позволяет провести взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей развития городского округа Лотошино в 2025 – 2027 годах, а также результативности и эффективности использования финансовых ресурсов:

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

пояснительная записка к проекту также не содержит информацию о причинах изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лотошино Московской области по сравнению с предыдущим годом, увеличении или уменьшении бюджетных ассигнований по отдельным основным мероприятиям, направлениям расходования средств, не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности их реализации в предыдущие год;

в нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино подпрограммы отдельных муниципальных программ не содержат адресный перечень объектов строительства, реконструкции муниципальной собственности, финансирование которых осуществляется с привлечением средств федерального бюджета, бюджета Московской области и внебюджетных источников, адресный перечень капитального ремонта (текущего ремонта) объектов муниципальной собственности (муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами", муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»).

В 2025 году планируется снижение бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование мероприятий 6 муниципальных программ городского округа, по сравнению с плановыми значениями бюджета на 2024 год (2-уточнение бюджета).

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований отмечается по следующим муниципальным программам городского округа Лотошино:

"Экология и окружающая среда" на 10 405,6 тыс. рублей или на 73,8%;

"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" на 10 455,1 тыс. рублей или на 41,1%;

"Формирование современной комфортной городской среды" на 49 606,3 тыс. рублей или на 10,4%.

Непрограммные направления деятельности

Статьей 2 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (в том числе по непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Согласно Приложению 4 к проекту решения план расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году предусмотрен в сумме 5 565,0 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов, в 2026-2027 годах 5505,0 тыс. рублей ежегодно или 0,2% и 0,3 5 от общего объема расходов бюджета 2026-2027 годов без учета условно утвержденных расходов.

Из них:

- на содержание представительного органа городского округа Лотошино предусмотрено в 2025 году 2150,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов – 2090,0 тыс. рублей в каждом периоде планирования;
- на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты – 2 915,0 тыс. рублей в каждом периоде планирования 2025-2027 годов.
- резервный фонд администрации городского округа Лотошино во всех годах планирования составляет 500,0 тыс. рублей ежегодно.

7. Реализация региональных проектов, реализуемых в рамках федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов.

В целях обеспечения устойчивого экономического и социального развития Российской Федерации, укрепления государственного, культурноценностного и экономического суверенитета, увеличения численности населения страны и повышения уровня жизни граждан, основываясь на традиционных российских духовно-нравственных ценностях и принципах патриотизма, приоритета человека, социальной справедливости и равенства возможностей, обеспечения безопасности государства и общественной безопасности, открытости внешнему миру, экономического развития, основанного на честной конкуренции, предпринимательстве и частной инициативе, высокой эффективности и технологичности Указом № 309 определены следующие национальные цели развития Российской Федерации (далее - национальные цели) на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года: сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи; реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности; комфортная и безопасная среда для жизни; экологическое благополучие; устойчивая и динамичная экономика; технологическое лидерство; цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы, а также установлены целевые показатели и задачи, выполнение которых характеризует достижение национальных целей.

При этом КСП городского округа Лотошино отмечает, что в Основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации городского округа Лотошино №1351 от 28.10.2024 года, отсутствуют направления на реализацию национальных проектов, мероприятий по достижению национальных целей развития, заданных Указом №309, в том числе в сфере бюджетной политики.

В целях реализации Указа № 309 в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 1 федерального проекта «Педагоги и наставники», входящего в состав национального проекта «Молодежь и дети», в 2025 году в объеме 9 594,4 тыс. рублей или 0,3% общего объема расходов бюджета Московской области, в 2026 году в объеме 10 031,8 тыс. рублей.

Реализация национального проекта предусматривается в структуре муниципальной программы городского округа Лотошино «Образование».

Анализ структуры бюджетных ассигнований по видам расходов бюджетной классификации, предусмотренных законопроектом на мероприятия, реализуемых в рамках федерального проекта на 2025 год, показал следующее.

Расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций) планируются в 2025 году в объеме 2 094,4 тыс. рублей, в 2026 году – 2 531,8 тыс. рублей.

Расходы на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования планируются в 2025 году – 7500,0 тыс. рублей, в 2026 году – 7500,0 тыс. рублей.

8. Межбюджетные трансферты.

Проектом решения о бюджете городского округа Лотошино не предусматривается передача межбюджетных трансфертов из бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы.

9. Резервный фонд

Статьей 8 Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации городского округа Лотошино на 2025 год в объеме 500,0 тыс. рублей или 0,02 % утверждаемого общего объема расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2026 и 2026 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Лотошино утверждено Постановлением Главы городского округа Лотошино №472 от 18.05.2020 года.

10. Дорожный фонд городского округа Лотошино.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лотошино Московской области утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года № 72/7.

Статьей 9 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2025 год – 54 389,6 тыс. рублей, на 2026 год – 30 575,0 тыс. рублей, на 2027 год – 31 968,0 тыс. рублей.

Источником формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино в 2025 году являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 28 472,0 тыс. рублей, субсидия бюджету городского округа на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 25 97,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками для расчета его объема.

Согласно проекта решения совокупный объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на трехлетний период составит 116 932,6 тыс. рублей, что на 4 582,4 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино №9/3 от 31.10.2024 года (в тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лотошино	Решение Совета депутатов от 31.10.2024 года № 9/3	Проект решения о бюджете на 2024 год
2024 год	38 481,5	X
2025 год	53 886,6	54 389,6
2026 год	29 147,0	30 575,0
2027 год	X	31 968,0
Итого	121 515,0	116 932,6

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа в 2025 году предусмотрены на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

11. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.

В соответствии со статьей 7 проекта решения в приложении 6 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета).

Пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса установлено, что перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден постановлением администрации городского округа Лотошино №1458 от 12.11.2024 года.

Абзацем пятым пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса установлено, что Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета должен содержать наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, и закрепляемые за ними 95 источники финансирования дефицита бюджета.

В ходе проведенного анализа установлено, что Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета содержит наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, и закрепляемые за ними источники финансирования дефицита бюджета.

Таким образом, требования, установленные абзацем пятым пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса, соблюдены.

Проектом решения предлагаются к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2025 год:

увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа Лотошино КБК 01 05 02 00 00 0000 510 в объеме (-) 3 206 447,5 тыс. рублей;

уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа Лотошино КБК 01 05 02 01 00 0000 610 в объеме 3 206 447,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа не менялся.

По итогам анализа, предлагаемого к утверждению законопроектом Приложения 6 «Источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», установлено, что состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино

соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ (приложение 5 к проекту решения).

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино в течение 2025-2027 годов привлечение и погашение коммерческих и бюджетных кредитов не планируется.

Статьей 4 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Лотошино:

- по состоянию на 01 января 2026 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.,

- по состоянию на 01 января 2027 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.,

- по состоянию на 01 января 2028 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Лотошино предлагается к утверждению на 2025 год в размере 0 руб., на 2026 год в размере 0 руб. и на 2027 год в размере 0 руб.

Статьей 5 проекта бюджета предлагается утвердить предельный объем заимствований городского округа Лотошино в течение 2025 года в сумме 0 руб., 2026 года в сумме 0 руб., 2027 года в сумме 0 руб.

Статьей 6 проекта бюджета устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Лотошино на 2025-2027 годы в размере 0 руб. ежегодно в связи с отсутствием муниципального долга, что соответствует требованиям статей 106, 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета на 2025 год утверждается дефицит бюджета городского округа Лотошино в сумме 0 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов бюджет городского округа предлагается утвердить бездефицитным.

Бюджет городского округа Лотошино в 2024 году с учетом ожидаемого исполнения будет исполнен с дефицитом 92 656,8 тыс. рублей при плановом дефиците 39 000,0 тыс. рублей.

Анализ проекта бюджета показывает, что проект бюджета городского округа Лотошино соответствует принципу сбалансированности бюджета, отраженному в статье 33 Бюджетного кодекса РФ, то есть объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

12. Предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе.

Статьей 10 проекта решения о бюджете городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается к утверждению Перечень получателей субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области в 2025 году.

Получателем субсидии обозначено МКП "Лотошинское жилищно - коммунальное хозяйство". Цель предоставления субсидии - ремонт подъездов в многоквартирных домах.

Плановый объем субсидии – 1 332,0 тыс. рублей. Источником субсидии являются средства бюджета городского округа Лотошино.

13. Заключительные положения

По результатам проведенной экспертизы законопроекта установлено следующее.

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лотошино 15.11.2024 года, что соответствует статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП городского округа для проведения экспертизы в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе городского округа Лотошино 15.11.2024 года.

Проект решения размещён в средствах массовой информации 14.11.2024 года, а именно, на официальном сайте городского округа Лотошино, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный проект бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы проекта решения и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета городского округа Лотошино составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

Проект бюджета городского округа Лотошино соответствует принципу сбалансированности бюджета, отраженному в статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

На 2025 год общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области составит 3 206 447,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 693 555,5 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области составит 3 206 447, 0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2026 год составит 2 528 516,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планируется в сумме 1 996 362,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов на 2027 год составит 1 823 963,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планируется в сумме 1 270 380,9 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2026 и 2027 годы составит 2 528 516,2 тыс. рублей и 1 823 963,0 тыс. рублей по годам планирования.

Условно утверждённые расходы бюджета городского округа предлагается утвердить на 2026 год в объёме 29 500,0 тыс. рублей или 2,6% общего объёма расходов, на 2027 год - в объёме 55 900,0 тыс. рублей или 5,1% общего объёма расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов бюджет планируется бездефицитным.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте решения).

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа составят: в 2025 году – 0,1% в общих расходах бюджета (или 3 491,0 тыс. рублей), в 2026 году – 0,1% (или 3491,0 тыс. рублей), в 2027 году – 0,2 % (или 3 491,0 тыс. рублей) соответствуют объёму, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьёй 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельно по каждому виду таких обязательств.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

Проверка и анализ доходов, отражённых в законопроекте, показали следующее.

В целом доходы бюджета городского округа Лотошино будут увеличены с 2 028 474,9 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2024 года) до 1 147 972,6 тыс. рублей в 2025 году или на 55,8% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. В 2025 году поступление доходов по сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года увеличится в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1 129 793,3 тыс. рублей или на 72,2%.

В 2026 году поступление доходов по сравнению с планом доходов 2025 года уменьшатся на 677 931,6 тыс. рублей или на 21,1% в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений. В 2027 году объем доходов бюджета городского округа Лотошино по сравнению с планом доходов 2026 года снизятся на 704 553,2 тыс. рублей или на 27,9%.

Выпадающие доходы 2025 года составят всего 21 609,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года (ожидаемая оценка – 21 395,0 тыс. рублей). В том числе по налогу на имущество физических лиц – 8 261,0 тыс. рублей (2024 год – 8 179,0 тыс. рублей), по земельному налогу юридических лиц – 9 613,0 тыс. рублей (2024 год – 9 518,0 тыс. рублей), по земельному налогу физических лиц – 3 737,0 тыс. рублей (2024 год – 3 698,0 тыс. рублей).

В плановом периоде 2026-2027 годов сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот соответствует уровню 2024 года (оценка).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Лотошино планируются в следующих объемах: в 2025 году – 512 892,0 тыс. рублей, в 2026 году – 532 154,1 тыс. рублей, в 2027 году – 553 582,1 тыс. рублей. При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году увеличится на 18 179,3 тыс. рублей или на 3,7% по сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года.

Налоговые доходы в предлагаемом проекте увеличены на весь период планирования: в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года на 10,1%, в 2026 году к прогнозу 2025 года на 0,6%, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 8,3% и

составят в 2025 году - 465 821,0 тыс. рублей, в 2026 году – 485 796,0 тыс. рублей, в 2027 году – 507 419,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета городского округа лидирующее место занимают федеральные налоги (акцизы, налог на доходы физических лиц), на долю которых в 2025 году приходится 77,2% (359 720,0 тыс. рублей) налоги на имущество, доля которых составит 14,5% или 67 586,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в предлагаемом проекте снижены на весь период планирования: в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года на 34,2%, в 2026 году к прогнозу 2025 года на 1,5%, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 0,4% и составят в 2025 году – 47 071,0 тыс. рублей, в 2026 году – 46 358,1 тыс. рублей, в 2027 году – 46 163,1 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 33 094,0 тыс. рублей или 70,3%, 2026 год – 32 929,1 тыс. рублей или 71,0%, 2027 год 32 733,1 тыс. рублей или 70,9% общего объема неналоговых доходов, от продажи материальных и нематериальных ресурсов.

Безвозмездные поступления определены на 2025 год в объеме 2 693 555,5 тыс. рублей или 172,2% к ожидаемому поступлению 2024 года, на 2026 год – 1 996 362,1 тыс. рублей или 74,1% к уровню 2025 года, на 2027 год – 1 270 380,9 тыс. рублей или 63,6% к уровню 2026 года.

Проверка и анализ доходов, отраженных в законопроекте, показали следующее.

Расходы бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 15.04.2024) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (в редакции внесенных изменений).

Общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино запланирован в 2025 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 49,1 % или на 1 055,3 млн. рублей, в 2026 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2025 года снижение на 21,1% или на 677,9 млн. рублей, в 2027 году относительно прогноза 2026 года снижение на 27,9% или на 704,6 млн. рублей. В целом за 2025 - 2027 годы расходы бюджета городского округа снизятся на 43,1% или 1 382,5 млн. рублей.

В структуре расходов 2025 года наибольший объем будут составлять расходы по следующим направлениям: жилищно-коммунальное хозяйство – 1 914 301,5 тыс. рублей или 59,7%, образование – 545 157,2 тыс. рублей или 17,0%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года увеличены в 2,7 раза (в 2024 году – 704 721,8 тыс. рублей).

В 2025 году расходы социальной сферы распределены по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 17,0 % или 545 157,2 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 6,4% или 137 073,9 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 3,9% или 83 920,0 тыс. рублей

«Социальная политика» - 2,3% или 50 269,2 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год проектом бюджета предусматривается на 2025 год увеличение бюджетных ассигнований по шести разделам классификации бюджета, уменьшение - по четырем разделам.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лотошино на 2025 год предусмотрено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и планируются в объёме 1 914 301,5 тыс. рублей с ростом на 271,6% к ожидаемому исполнению 2024 год (704 721,8 тыс. рублей) или на 1 209 579,7 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета городского округа на 2025 год составляет 59,7%, в 2024 году по ожидаемому исполнению бюджета – 32,8%.

В 2025 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы бюджета городского округа Лотошино распределены между 6 главными распорядителями бюджетных средств.

При анализе ведомственной структуры отмечается, что 3 главных распорядителя бюджетных средств исполняют функции ГРБС и получателей бюджетных средств только для самих себя и не имеют в своем подчинении других получателей бюджетных средств.

В нарушение абзаца тридцать шестого статьи 6 БК РФ, пункта 2 статьи 21, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов контрольно-счетная палата городского округа Лотошино не включена в перечень главных распорядителей средств местного бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета. Указанные нарушения предложено устранить по результатам, проведенного контрольно-счетной палаты Московской области в 2024 году, контрольное мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области за 2023 год».

Наибольшую долю в расходах заняли расходы по администрации городского округа Лотошино: 73,7% или 2 363 070,1 тыс. рублей в 2025 году, 67,0% или 1 691 639,4 тыс. рублей в 2026 году, 53,7% или 980 193,1 тыс. рублей в 2027 году.

Расходы администрации городского округа Лотошино в 2025 году увеличены по сравнению с плановыми расходами 2024 года на 665 284,3 тыс. рублей и составляют 2 363 070,1 тыс. рублей или 73,7% в структуре расходов главных распорядителей средств бюджета городского округа Лотошино, за счет планируемых работ по выполнению мероприятий муниципальной программы городского округа Лотошино «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения.

Наибольшая доля расходов в 2025 году планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 34,0% в структуре расходов или 1 089 132,0 тыс. рублей. В плановом периоде расходы по сравнению с 2025 годом снижены на 604 698,9 тыс. рублей в 2026 году, по сравнению с 2026 годом на 180 300,6 тыс. рублей в 2027 году. В 2026-2027 годах расходы составят 484 433,1 тыс. рублей и 304 132,5 тыс. рублей соответственно.

31,4% в структуре расходов бюджета городского округа Лотошино в 2025 году планируются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности или 1 007 828,3 тыс. рублей. В 2026 году 955 058,5 тыс. рублей или 37,8% в структуре расходов. В 2027 году – 419 704,1 тыс. рублей или 23,0% в структуре расходов.

Основные расходы направлены на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения.

Доля расходов по коду 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» составляет 24,4% или 781 432,6 тыс. рублей в структуре расходов бюджета городского округа Лотошино. В плановом периоде 2025-2026 годов расходы распределены равномерно по всем годам планирования и составят 748 024,2 тыс. рублей и 737 869,3 тыс. рублей ежегодно.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены расходы по 19 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,8% общего объема расходов) и

непрограммным расходам (0,5% общего объема расходов).

По сравнению с 2024 годом (2-е уточнение бюджета городского округа Лотошино) общий объем расходов, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа Лотошино, увеличится с 2 512 618,7 тыс. рублей до 3 200 882,5 тыс. рублей или на 27,4%. Увеличение бюджетных ассигнований планируется по 8 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований отмечается по следующим муниципальным программам городского округа Лотошино:

"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" на 886 937,8 тыс. рублей или на 147,1%;

"Развитие сельского хозяйства" на 3 378,1 тыс. рублей или на 38,6%;

"Цифровое муниципальное образование" на 4 948,2 тыс. рублей или на 20,9%;

"Культура и туризм" на 22 379,2 тыс. рублей или на 14,8%.

Одновременно с проектом решения о бюджете в КСП городского округа Лотошино представлены проекты паспортов 19 муниципальных программ городского округа.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом на реализацию муниципальных программ городского округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ городского округа, представленных одновременно с проектом.

В полной мере провести анализ изменения структуры расходов проекта бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, формируемых в рамках муниципальных программ городского округа, по сравнению с текущим финансовым годом не представляется возможным, поскольку государственные программы с изменениями на официальном сайте городского округа Лотошино не опубликованы (не размещены). Контрольно-счетная палата городского округа неоднократно отмечала, что утверждение изменений в муниципальные программы должно предшествовать подготовке проекта и способствовать определенности в формировании бюджета городского округа Лотошино.

В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино подпрограммы отдельных муниципальных программ не содержат адресный перечень объектов строительства, реконструкции муниципальной собственности, финансирование которых осуществляется с привлечением средств федерального бюджета, бюджета Московской области и внебюджетных источников, адресный перечень капитального ремонта (текущего ремонта) объектов муниципальной собственности (муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами", муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»).

План расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году предусмотрен в сумме 5 565,0 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов, в 2026-2027 годах 5505,0 тыс. рублей ежегодно или 0,2% и 0,3 5 от общего объема расходов бюджета 2026-2027 годов без учета условно утвержденных расходов.

В целях реализации Указа № 309 в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 1 федерального проекта «Педагоги и наставники», входящего в состав национального проекта «Молодежь и дети», в 2025 году в объеме 9 594,4 тыс. рублей или 0,3% общего объема расходов бюджета Московской области, в 2026 году в объеме 10 031,8 тыс. рублей.

Реализация национального проекта предусматривается в структуре муниципальной программы городского округа Лотошино «Образование».

Проектом решения о бюджете устанавливается размер резервного фонда администрации городского округа Лотошино на 2025 год в объеме 500,0 тыс. рублей или

0,1 % утверждаемого общего объема расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2026 и 2027 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме 500,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2025 год – 54 389,6 тыс. рублей, на 2026 год – 30 575,0 тыс. рублей, на 2027 год – 31 968,0 тыс. рублей.

Статьей 6 проекта бюджета устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Лотошино на 2025-2027 годы в размере 0 руб. ежегодно в связи с отсутствием муниципального долга, что соответствует требованиям статей 106, 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 7 проекта решения в приложении 5 предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино на 2025-2027 годы, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно проекту привлечение и погашение коммерческих и бюджетных кредитов не планируется.

Приложением 7 к проекту решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Планируются расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2025 году всего в объеме 1 007,8 млн. рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа 835,0 млн. рублей, в 2026 году - 942,1 млн. рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа 107,1 млн. рублей, в 2027 году – 419,6 млн. рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа 53,3 млн. рублей.

Статьей 10 проекта решения о бюджете городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается к утверждению Перечень получателей субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области в 2025 году.

14. Предложения

1. В целях обеспечения законности формирования бюджета, соблюдения принципов открытости и прозрачности, совершенствования бюджетного процесса:

1.1. Внести изменения в Порядок № 25РВ-59, касающиеся формирования целевых статей расходов бюджета Московской области при составлении бюджета Московской области, начиная с бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом положений Порядка № 82н.

1.2. Привести методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лотошино в соответствие Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

2. Рассмотреть вопрос о перераспределении функций главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств органов местного самоуправления, указанных в ведомственной структуре бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы.

3. Внести изменения в Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации и дополнительной классификации в части, относящейся к бюджету городского округа Лотошино Московской области №55 от 30.12.2020 года, начиная с бюджетов на 2025

год и на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом положений Порядка № 82н.

4.Муниципальные программы городского округа Лотошино привести в соответствие требованиям Порядку разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденному Постановлением администрации городского округа Лотошино от 28.09.2022 года №1168 (в редакции изменений от 17.03.2023 года №319)

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова

Сведения о доходах бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год и отчетом за 2023 год
(рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2023 год (отчет)	Ожидаемое исполнение 2024 года	План на очередной 2025 год										План на очередной 2026 год					План на очередной 2027 год		
				Уточнение бюджета №2 от 31.10.2024 №6/3	Решение - проект	Отклонение			Уточнение бюджета №2 от 31.10.2024 №6/3	Решение - проект	Отклонение			Решение - проект	Отклонение						
						К ожидаемому исполнению гр.6-гр.4 (в рублях)	К ожидаемому исполнению гр.6/гр.4*100 (в %)	% к решению исполнено СД №6/3 гр.6/гр.5*100			К проекту 2025 года гр.11-гр.6 (в рублях)	К проекту 2025 года гр.11/гр.6*100 (в %)	Решение - проект		К проекту 2026 год гр.14-гр.11 (в рублях)	К проекту 2026 год гр.14/гр.11*100 (в %)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16						
1	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	457 255 821,85	494 712 727,42	466 296 446,00	512 892 041,00	18 179 313,58	103,7	110,0	502 232 963,00	532 154 068,00	19 262 027,00	103,8	553 582 068,00	21 428 000,00	104,0						
2	НАЛОГИ НА ПРИВЫЛ. ДОХОДЫ	287 078 331,96	296 426 839,46	314 861 130,00	331 248 000,00	34 821 160,54	111,7	105,2	339 302 167,00	344 343 000,00	13 095 000,00	104,0	356 907 000,00	12 564 000,00	103,6						
3	Налог на доходы физических лиц	287 078 331,96	296 426 839,46	314 861 130,00	331 248 000,00	34 821 160,54	111,7	105,2	339 302 167,00	344 343 000,00	13 095 000,00	104,0	356 907 000,00	12 564 000,00	103,6						
4	Активы по подкапитальным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	22 934 587,72	27 374 000,00	27 969 000,00	28 472 000,00	1 098 000,00	104,0	101,8	29 147 000,00	30 575 000,00	2 103 000,00	107,4	31 968 000,00	1 393 000,00	104,6						
5	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11 883 660,08	14 170 300,00	13 931 000,00	15 169 000,0	998 700,00	107,0	108,9	14 488 000,00	16 088 000,0	919 000,00	106,1	16 829 000,0	741 000,00	104,6						
6	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	62 067,12	69 600,00	79 000,00	78 000,0	8 400,00	112,1	98,7	82 000,00	83 000,0	5 000,00	106,4	87 000,0	4 000,00	104,8						
7	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	12 282 690,02	14 898 300,00	15 444 000,00	15 585 000,0	686 700,00	104,6	100,9	16 062 000,00	16 863 000,0	1 278 000,00	108,2	17 605 000,0	742 000,00	104,4						
8	Доходы на распределение между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-1 293 829,50	-1 764 200,00	-1 485 000,00	-2 360 000,0	-595 800,00	133,8	158,9	-1 485 000,00	-2 459 000,0	-99 000,00	104,2	-2 533 000,0	-94 000,00	103,8						
9	НАЛОГИ НА СОКУПНЫЙ ДОХОД	25 278 495,24	32 214 294,48	36 502 000,00	35 108 000,00	2 893 705,52	109,0	96,2	43 111 000,00	37 366 000,00	2 258 000,00	106,4	43 924 000,00	6 558 000,00	117,6						
10	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	22 606 795,50	25 560 095,99	28 597 000,00	24 716 000,0	-844 095,99	96,7	86,4	34 497 000,00	28 204 000,0	3 488 000,00	114,1	32 261 000,0	4 057 000,00	114,4						
11	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-152 878,84	49 628,22	0,00	0,0	-49 628,22	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	НАДЕЛОИ						
12	Единый сельскохозяйственный налог	-32 571,00	1 519 883,00	0,00	0,0	-1 519 883,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	1 670 000,0	1 670 000,00	НАДЕЛОИ						
13	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 838 265,56	5 040 226,04	7 905 000,00	10 326 000,0	5 285 773,96	204,9	130,6	8 614 000,00	9 090 000,0	-1 236 000,00	88,0	9 914 000,0	824 000,00	109,1						
14	Налог, взимаемый в связи с применением специальной налоговой системы "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (сумма платежа (перерасчета,	18 884,02	44 461,23	0,00	66 000,0	21 538,77	148,4	0,0	0,00	72 000,0	6 000,00	109,1	79 000,0	7 000,00	109,7						
15	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	21 766 108,63	64 571 865,77	50 347 000,00	67 586 000,00	3 014 134,23	104,7	134,2	54 171 000,00	70 975 000,00	3 389 000,00	105,0	71 957 000,00	982 000,00	101,4						
16	Налог на имущество физических лиц	12 513 868,63	13 058 000,00	15 101 000,00	17 446 000,00	4 388 000,00	133,6	113,5	17 463 000,00	19 253 000,00	1 807 000,00	110,4	20 235 000,00	982 000,00	105,1						
17	Земельный налог	9 252 240,00	51 512 865,77	35 246 000,00	50 140 000,00	-1 373 865,77	97,3	142,3	36 708 000,00	51 722 000,00	1 582 000,00	103,2	51 722 000,00	0,00	100,0						
18	Земельный налог с организаций	-4 778 308,19	39 058 865,77	22 146 000,00	35 240 000,0	-3 818 865,77	90,2	159,1	22 953 000,00	36 622 000,0	1 382 000,00	103,9	36 622 000,0	0,00	100,0						
19	Земельный налог с физических лиц	14 030 548,19	12 455 000,00	13 100 000,00	14 900 000,0	2 445 000,00	119,6	113,7	13 755 000,00	15 100 000,0	200 000,00	101,3	15 100 000,0	0,00	100,0						
20	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 283 072,14	2 617 000,00	2 726 000,00	2 407 000,00	-210 000,00	92,0	88,3	2 845 000,00	2 537 000,00	130 000,00	105,4	2 663 000,00	126 000,00	105,0						
21	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)	2 283 072,14	2 577 000,00	2 726 000,00	2 402 000,0	-175 000,00	93,2	88,1	2 840 000,00	2 527 000,0	125 000,00	105,2	2 658 000,0	131 000,00	105,2						
22	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	0,00	40 000,00	0,00	5 000,0	-35 000,00	12,5	0,0	5 000,00	10 000,0	5 000,00	200,0	5 000,0	-5 000,00	50,0						

23	ЗАЛОЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ	31,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Прочие налоги и сборы (по отменённым местным налогам и сборам)	31,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	31 698 502,79	32 971 384,75	22 319 316,00	33 094 041,00	122 656,25	100,4	148,3	22 538 796,00	32 929 068,00	-164 973,00	99,5	32 733 068,00	-196 000,00	99,4				
26	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	9 838 621,15	9 955 937,21	8 682 000,00	9 324 000,0	-631 937,21	93,7	107,4	8 682 000,00	9 324 000,0	0,00	100,0	9 324 000,0	0,00	100,0				
27	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 (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	6 925 204,35	8 174 275,86	6 924 000,00	10 195 000,0	2 020 724,14	124,7	147,2	6 924 000,00	10 195 000,0	0,00	100,0	10 195 000,0	0,00	100,0				
28	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	124 800,00	157 600,00	0,00	0,0	-157 600,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0				
29	Доходы от сдачи в аренду имущества, состоящего из государственного (муниципального) казну (за исключением земельных участков)	5 200 089,92	5 720 000,00	5 282 000,00	5 645 000,0	-75 000,00	98,7	106,9	5 493 000,00	5 871 000,0	226 000,00	104,0	6 106 000,0	235 000,00	104,0				
30	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	9 609 787,37	8 963 571,68	1 431 316,00	7 930 041,00	-1 033 530,68	88,5	554,0	1 439 796,00	7 339 068,00	-390 973,00	95,1	7 108 068,00	-431 000,00	94,3				
31	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 094 694,65	1 169 000,00	696 000,00	205 000,00	-964 000,00	17,5	29,5	696 000,00	205 000,00	0,00	100,0	205 000,00	0,00	100,0				
32	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 094 694,65	1 169 000,00	696 000,00	205 000,00	-964 000,00	17,5	29,5	696 000,00	205 000,00	0,00	100,0	205 000,00	0,00	100,0				
33	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	3 455 926,49	13 532 490,23	121 000,00	160 000,00	-13 372 490,23	1,2	132,2	121 000,00	160 000,00	0,00	100,0	161 000,00	1 000,00	100,6				
34	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	2 702 974,69	1 451 490,00	121 000,00	121 000,0	-1 330 490,00	8,3	100,0	121 000,00	121 000,0	0,00	100,0	122 000,0	1 000,00	100,8				
35	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией	51 790,79	38 295,00	0,00	39 000,00	705,00	101,8	0,0	0,00	39 000,00	0,00	100,0	39 000,00	0,00	100,0				
36	Прочие доходы от компенсации затрат государства	701 161,01	12 042 705,23	0,00	0,00	-12 042 705,23	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0				
37	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	22 709 696,12	19 452 400,41	10 211 000,00	13 022 000,00	-6 430 400,41	66,9	127,5	9 757 000,00	11 474 000,00	-1 548 000,00	88,1	11 474 000,00	0,00	100,0				
38	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)	11 235 267,82	3 500 000,00	541 000,00	1 548 000,0	-1 952 000,00	44,2	286,1	87 000,00	0,0	-1 548 000,00	0,0	0,0	0,00	0,0				
39	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	11 474 428,30	9 509 340,46	9 670 000,00	8 874 000,0	-635 340,46	93,3	91,8	9 670 000,00	8 874 000,0	0,00	100,0	8 874 000,0	0,00	100,0				
40	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов	0,00	6 443 059,95	0,00	2 600 000,0	-3 843 059,95	40,4	0,0	0,00	2 600 000,0	0,00	100,0	2 600 000,0	0,00	100,0				
41	ШТАФЕЛ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ	38 941 557,19	1 997 000,00	544 000,00	1 590 000,00	-407 000,00	79,6	292,3	544 000,00	1 590 000,00	0,00	100,0	1 590 000,00	0,00	100,0				
42	ПРОЧЕЕ НЕЗАЛОЖИМЫЕ ДОХОДЫ	14 817,60	2 386 452,32	0,00	0,00	-2 386 452,32	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0				
43	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 248 904 643,37	1 563 762 155,68	2 086 396 398,88	2 693 555 459,00	1 129 793 303,32	172,2	129,1	1 616 407 909,80	1 996 362 132,00	-697 193 327,00	74,1	1 270 380 932,00	-725 981 200,00	63,6				
44	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ ВОДОТЕЖИ ВОДОТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 251 051 196,94	1 574 473 527,88	2 086 396 398,88	2 693 555 459,00	1 119 081 931,12	171,1	129,1	1 616 407 909,80	1 996 362 132,00	-697 193 327,00	74,1	1 270 380 932,00	-725 981 200,00	63,6				
45	Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации	463 525 000,00	702 359 000,00	339 135 000,00	873 206 000,00	170 847 000,00	124,3	257,5	293 770 000,00	600 317 000,00	-272 889 000,00	68,7	541 887 000,00	-58 430 000,00	90,3				
46	Федерации и муниципальные образования	463 525 000,00	702 359 000,00	339 135 000,00	873 206 000,00	170 847 000,00	124,3	257,5	293 770 000,00	600 317 000,00	-272 889 000,00	68,7	541 887 000,00	-58 430 000,00	90,3				
47	Доходы на выплатах бюджетной	450 611 000,00	683 771 000,00	339 135 000,00	873 206 000,00	189 435 000,00	127,7	257,5	293 770 000,00	600 317 000,00	-272 889 000,00	68,7	541 887 000,00	-58 430 000,00	90,3				
48	Прочие доходы бюджетов городских округов	12 914 000,00	18 588 000,00	0,00	0,00	-18 588 000,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0				
49	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (небюджетные субсидии)	482 855 264,59	559 862 567,88	1 453 641 132,88	1 511 675 450,00	951 812 882,12	270,0	104,0	1 033 849 529,80	1 083 127 100,00	-428 548 350,00	71,7	431 681 870,00	-651 445 230,00	39,9				

49	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	293 423 726,01	311 573 760,00	293 620 266,00	280 795 609,00	-30 778 151,00	90,1	95,6	288 788 380,00	287 067 232,00	6 271 623,00	102,2	280 993 062,00	-6 074 170,00	97,9
50	Иные межбюджетные трансферты	11 247 206,34	678 200,00	0,00	27 878 400,00	27 200 200,00	4 110,6	0,0	0,00	25 850 800,00	-2 027 600,00	92,7	15 819 000,00	-10 031 800,00	61,2
51	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	1 887 750,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
52	Прочие безвозмездные поступления	152 778,83	116 150,00	0,00	0,00	-116 150,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
53	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий	0,00	191 069,50	0,00	0,00	-191 069,50	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
54	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое	-4 187 082,50	-11 018 591,70	0,00	0,00	11 018 591,70	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
		1 706 160 465,22	2 058 474 883,10	2 552 692 844,88	3 206 447 500,00	1 147 972 616,90	155,8	125,6	2 118 640 872,80	2 528 516 200,00	-677 931 300,00	78,9	1 823 963 000,00	-704 553 200,00	72,1

Сведения о расходах бюджета городского округа Лотошино Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

(тыс. руб.)

Наименование разделов, подразделов	Код	2024 год										2025 год				2026 год				2027 год	
		Плановые назначения в решении С/Дуб/з от 31.10.2024 года	в % к общему объему расходов	Ожидаемое исполнение	в % к общему объему расходов	в % к утвержденному бюджету	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	в % к ожидаемому исполнению 2024 года	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	в % к 2025 году	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	% к 2026 году	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	% к 2026 году	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	% к 2026 году
Общегосударственные вопросы	0100	231532,0	9,1	230722,8	10,7	99,7	225989,1	7,0	97,9	212826,5	8,5	94,2	212800,9	12,0	100,0						
Национальная оборона	0200	1626,5	0,1	1005,0	0,0	61,8	1762,5	0,1	175,4	1841,5	0,1	104,5	1912,0	0,1	103,8						
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	15983,7	0,6	15983,7	0,7	100,0	14985,8	0,5	93,8	15461,8	0,6	103,2	15816,7	0,9	102,3						
Национальная экономика	0400	199745,0	7,9	199745,6	9,3	100,0	201777,0	6,3	101,0	122381,0	4,9	60,7	134988,1	7,6	110,3						
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1093359,3	43,0	704721,8	32,8	64,5	1914301,5	59,7	271,6	1335148,0	53,4	69,7	616364,8	34,9	46,2						
Охрана окружающей среды	0600	110,8	0,0	110,8	0,0	100,0	195,0	0,0	176,0	195,0	0,0	100,0	195,0	0,0	100,0						
Образование	0700	727579,0	28,6	727578,9	33,8	100,0	545157,2	17,0	74,9	544286,5	21,8	99,8	524609,7	29,7	96,4						
Культура, кинематография	0800	137073,9	5,4	137073,9	6,4	100,0	152189,7	4,7	111,0	138796,2	5,6	91,2	138673,1	7,8	99,9						
Социальная политика	1000	50269,2	2,0	50269,2	2,3	100,0	63847,6	2,0	127,0	48362,6	1,9	75,7	42985,8	2,4	88,9						
Физическая культура и спорт	1100	83920,0	3,3	83920,0	3,9	100,0	86242,0	2,7	102,8	79716,9	3,2	92,4	79716,9	4,5	100,0						
Условно утвержденные расходы		x	x	x	x	x	29500,0	0,9	x	55900,0	2,2	189,5	x	x	x						
ИТОГО РАСХОДОВ		2541200,0	100,0	2151131,7	100,0	84,7	3206447,5	100,0	149,1	2499016,2	100,0	77,9	1768063,0	100,0	70,8						

Субсидии бюджету городского округа Лотошино Московской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Мероприятие / Объект / Источник финансирования	2025 год		2026 год		2027 год	
	Объем расходов, тыс. рублей	% финансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% финансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% финансирования
Субсидии бюджету муниципального образования Московской области на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения						
Строительство и реконструкция объектов водоснабжения муниципальной собственности	31 315,79		210 000,70		169 910,14	
Бюджет Московской области	29 750,00	95,00	190 722,67	91,00	146 528,52	86,00
Бюджет городского округа Лотошино	1 565,79	5,00%	19 278,03	9,18%	23 381,62	13,76%
Строительство водопровода д. Ивановское городского поселения Лотошино	-		4 011,86		9 014,02	
Бюджет Московской области	-		3 361,94	83,80%	7 553,75	83,80%
Бюджет городского округа Лотошино	-		649,92	16,20%	1 460,27	16,20%
Реконструкция системы водоснабжения, г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	31 315,79		104 747,37		-	
Бюджет Московской области	29 750,00	95,00%	99 510,00	95,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино	1 565,79	5,00%	5 237,37	5,00%	-	
Реконструкция ВЗУ 14 п. Большая Сестра г.о. Лотошино	-		46 170,00		46 170,00	
Бюджет Московской области	-		39 567,69	85,70%	39 567,69	85,70%
Бюджет городского округа Лотошино	-		6 602,31	14,30%	6 602,31	14,30%
Реконструкция ВЗУ д. Михалево г.о. Лотошино	-		5 671,51		5 671,51	
Бюджет Московской области	-		4 860,48	85,70%	4 860,48	85,70%
Бюджет городского округа Лотошино	-		811,03	14,30%	811,03	14,30%
Реконструкция ВЗУ 6 и водопроводные сети д. Ушаково г.о. Лотошино	-		-		59 654,61	
Бюджет Московской области	-		-		51 124,00	85,70%
Бюджет городского округа Лотошино	-		-		8 530,61	14,30%
ВЗУ №8 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Кульпино, ул. Микрорайон, д. 21А	-		49 399,96		49 400,00	
Бюджет Московской области	-		43 422,56	87,90%	43 422,60	87,90%
Бюджет городского округа Лотошино	-		5 977,40	12,10%	5 977,40	12,10%
Субсидия бюджету городского округа на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований						
Реализация мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований	405 246,18					
Бюджет Московской области	356 616,62	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино	48 629,56	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №1 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Микрорайон, д.9 (в т.ч. ПИР)	9 378,02		-		-	
Бюджет Московской области	8 252,66	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино	1 125,36	12,00%	-		-	

Мероприятие / Объект / Источник финансирования		Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №2а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Кировский, ул. Волюголомское шоссе, д.4 (в т.ч. ПИР)		26 969,89		-		-	
Бюджет Московской области		23 733,50	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		3 236,39	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной от №3а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Западная, д.1 (в т.ч. ПИР)		45 117,98		-		-	
Бюджет Московской области		39 703,82	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		5 414,16	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №7 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Новолотошино, д.35 (в т.ч. ПИР)		9 843,68		-		-	
Бюджет Московской области		8 662,44	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		1 181,24	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №11 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ушаково, д.57 (в т.ч. ПИР)		20 049,56		-		-	
Бюджет Московской области		17 643,61	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		2 405,95	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №18 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Доры, д.67 (в т.ч. ПИР)		11 331,23		-		-	
Бюджет Московской области		9 971,48	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		1 359,75	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №24 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Рогова д.7 (в т.ч. ПИР)		2 716,39		-		-	
Бюджет Московской области		2 390,42	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		325,97	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №4 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Спортивная, д. 9 (в т.ч. ПИР)		32 956,58		-		-	
Бюджет Московской области		29 001,79	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		3 954,79	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №5 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Микулино, ул. Школьная, д.18 (в т.ч. ПИР)		108 551,56		-		-	
Бюджет Московской области		95 525,37	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		13 026,19	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №6 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. 2-я Ветеринарная, д.23 (в т.ч. ПИР)		11 719,75		-		-	
Бюджет Московской области		10 313,38	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		1 406,37	12,00%	-		-	

Мероприятие / Объект / Источник финансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №14 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Михалёво, д.28 (в т.ч. ПИР)	68 533,29		-		-	
Бюджет Московской области	60 309,29	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино	8 224,00	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт участков тепловых сетей от котельной №16 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Микуряино, ул. Микрорайон, д. 19 (в т.ч. ПИР)	58 078,25		-		-	
Бюджет Московской области	51 108,86	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино	6 969,39	12,00%	-		-	
Субсидия бюджету городского округа на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения						
Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения	72 901,24		185 325,79			
Бюджет Московской области	64 153,08		163 086,70			
Бюджет органов местного самоуправления	8 748,16		22 239,09			
Капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино, Микрорайон, 12А г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	44 947,83		-		-	
Бюджет Московской области	39 554,09	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино	5 393,74	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Ушаково, д.51/1 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	5 428,56		48 856,97		-	
Бюджет Московской области	4 777,13	88,00%	42 994,13	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино	651,43	12,00%	5 862,84	12,00%	-	
Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Кузьмино, Микрорайон, д. №21 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	4 014,90		36 134,11		-	
Бюджет Московской области	3 533,11	88,00%	31 798,02	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино	481,79	12,00%	4 336,09	12,00%	-	
Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Михалёво, Микрорайон, д.30 (в т.ч. ПИР)	4 388,40		39 495,61		-	
Бюджет Московской области	3 861,79	88,00%	34 756,14	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино	526,61	12,00%	4 739,47	12,00%	-	
Капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино, д. Большая Сестра, д.33 (в т.ч. ПИР)	3 660,08		32 940,67		-	
Бюджет Московской области	3 220,87	88,00%	28 987,79	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино	439,21	12,00%	3 952,88	12,00%	-	
Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Доры, д. № 70 (в т.ч. ПИР)	7 361,64		-		-	
Бюджет Московской области	6 478,24	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино	883,40	12,00%	-		-	
Капитальный ремонт водопроводных сетей с. Микуряино, д. №19-А (в т.ч. ПИР)	3 099,83		27 898,43		-	
Бюджет Московской области	2 727,85	88,00%	24 550,62	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино	371,98	12,00%	3 347,81	12,00%	-	
Субсидия бюджету городского округа на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения						
Реализация мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения муниципальной собственности	976 512,53		732 175,32		249 793,92	

Мероприятие / Объект / Источник финансирования		Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования
Бюджет Московской области		859 331,03	88,00%	644 314,27	88,00%	219 818,65	88,00%
Бюджет городского округа Лотошино		117 181,50	12,00%	87 861,05	12,00%	29 975,27	12,00%
Реконструкция котельной №1 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Микрорайон, д.9 (в т.ч. ПИР)		53 266,63		53 266,63		-	
Бюджет Московской области		46 874,63	88,00%	46 874,63	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		6 392,00	12,00%	6 392,00	12,00%	-	
Реконструкция котельной №2а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Кировский, ул. Волюколомское шоссе, д.4 (в т.ч. ПИР)		-		79 127,10		104 928,12	
Бюджет Московской области		-		69 631,85	88,00%	92 336,75	88,00%
Бюджет городского округа Лотошино		-		9 495,25	12,00%	12 591,37	12,00%
Реконструкция котельной №3а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Западная, д.1 (в т.ч. ПИР)		-		112 166,81		112 166,82	
Бюджет Московской области		-		98 706,79	88,00%	98 706,80	88,00%
Бюджет городского округа Лотошино		-		13 460,02	12,00%	13 460,02	12,00%
Реконструкция котельной №4 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Спортивная, д. 9 (в т.ч. ПИР)		109 324,88		-		-	
Бюджет Московской области		96 205,89	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		13 118,99	12,00%	-		-	
Реконструкция котельной №5 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Минулино, ул. Школьная, д. 18 (в т.ч. ПИР)		121 554,92		-		-	
Бюджет Московской области		106 968,33	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		14 586,59	12,00%	-		-	
Реконструкция котельной №6 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, ул. 2-я Ветеринарная, д.23 (в т.ч. ПИР)		75 396,47		-		-	
Бюджет Московской области		66 348,89	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		9 047,58	12,00%	-		-	
Реконструкция котельной №7 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Новолотошино, д.35 (в т.ч. ПИР)		53 265,01		53 265,02		-	
Бюджет Московской области		46 873,21	88,00%	46 873,22	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		6 391,80	12,00%	6 391,80	12,00%	-	
Реконструкция котельной №8 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Моисеино, ул. Территория школы, д.3 (в т.ч. ПИР)		21 329,26		21 329,26		-	
Бюджет Московской области		18 769,75	88,00%	18 769,75	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		2 559,51	12,00%	2 559,51	12,00%	-	
с		14 202,60		14 202,59		-	
Бюджет Московской области		12 498,29	88,00%	12 498,28	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		1 704,31	12,00%	1 704,31	12,00%	-	
Реконструкция котельной №10 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ошейкино, д.121 (в т.ч. ПИР)		14 641,85		14 641,85		-	
Бюджет Московской области		12 884,83	88,00%	12 884,83	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		1 757,02	12,00%	1 757,02	12,00%	-	
Реконструкция котельной №11 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ушаково, д.57 (в т.ч. ПИР)		56 878,03		56 878,04		-	
Бюджет Московской области		50 052,67	88,00%	50 052,67	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		6 825,36	12,00%	6 825,37	12,00%	-	

Мероприятие / Объект / Источник финансирования		Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования	Объем расходов, тыс. рублей	% софинансирования
Реконструкция котельной №12 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Савостино, ул. Школьная, д.5а (в т.ч. ПИР)		42 658,52		42 658,53		-	
Бюджет Московской области		37 539,50	88,00%	37 539,50	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		5 119,02	12,00%	5 119,03	12,00%	-	
Реконструкция котельной №13 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Большая Сестра, д.30 (в т.ч. ПИР)		28 439,02		28 439,02		-	
Бюджет Московской области		25 026,34	88,00%	25 026,34	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		3 412,68	12,00%	3 412,68	12,00%	-	
Реконструкция котельной №14 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино д. Михайево, д.28 (в т.ч. ПИР)		113 094,69		-		-	
Бюджет Московской области		99 523,33	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		13 571,36	12,00%	-		-	
Реконструкция котельной №15 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Кулимино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)		42 650,85		42 650,85		-	
Бюджет Московской области		37 532,75	88,00%	37 532,75	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		5 118,10	12,00%	5 118,10	12,00%	-	
Реконструкция котельной №16 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Минулино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)		113 094,70		-		-	
Бюджет Московской области		99 523,33	88,00%	-		-	
Бюджет городского округа Лотошино		13 571,37	12,00%	-		-	
Реконструкция котельной №17 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Введенское, ул. Микрорайон, д.11а (в т.ч. ПИР)		22 747,12		90 988,48		-	
Бюджет Московской области		20 017,47	88,00%	80 069,86	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		2 729,65	12,00%	10 918,62	12,00%	-	
Реконструкция котельной №18 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Дюры, д.67 (в т.ч. ПИР)		36 375,49		36 375,49		-	
Бюджет Московской области		32 010,43	88,00%	32 010,43	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		4 365,06	12,00%	4 365,06	12,00%	-	
Реконструкция котельной №20 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул. Центральная, д.4а (в т.ч. ПИР)		16 534,32		16 534,31		-	
Бюджет Московской области		14 550,20	88,00%	14 550,19	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		1 984,12	12,00%	1 984,12	12,00%	-	
Реконструкция котельной №24 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул. Рогова д.7 (в т.ч. ПИР)		-		32 698,99		32 698,98	
Бюджет Московской области		-		28 775,11	88,00%	28 775,10	88,00%
Бюджет городского округа Лотошино		-		3 923,88	12,00%	3 923,88	12,00%
Реконструкция ЦТП по адресу: Московская область, г.о.Лотошино, п.Лотошино (в т.ч. ПИР)		41 058,17		36 952,35		-	
Бюджет Московской области		36 131,19	88,00%	32 518,07	88,00%	-	
Бюджет городского округа Лотошино		4 926,98	12,00%	4 434,28	12,00%	-	
ВСЕГО		1 485 975,74		1 127 501,81		419 704,06	
Бюджет Московской области		1 309 850,73		998 123,64		366 347,17	
Бюджет городского округа Лотошино		176 125,01		129 378,17		53 356,89	

Приложение № 4 к Заключению Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино "О бюджете городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов"

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Наименования	ВР	Сумма (руб.)		
		2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	260 604 124,00	260 841 936,00	261 085 466,00
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	135 772 303,00	135 772 303,00	135 772 303,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	124 831 821,00	125 069 633,00	125 313 163,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 089 132 037,00	484 433 065,00	304 132 536,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	1 089 132 037,00	484 433 065,00	304 132 536,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	63 777 613,00	48 317 623,00	42 930 832,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	3 491 000,00	3 491 000,00	3 491 000,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	59 402 613,00	43 942 623,00	38 555 832,00
Стипендии	340	784 000,00	784 000,00	784 000,00
Премии и гранты	350	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 007 828 320,00	955 058 540,00	419 704 060,00
Бюджетные инвестиции	410	1 007 828 320,00	955 058 540,00	419 704 060,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	781 432 586,00	748 024 216,00	737 869 286,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	780 801 586,00	747 489 216,00	737 334 286,00
Субсидии автономным учреждениям	620	463 500,00	367 500,00	367 500,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	167 500,00	167 500,00	167 500,00
Иные бюджетные ассигнования	800	3 672 820,00	2 340 820,00	2 340 820,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	1 799 500,00	467 500,00	467 500,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 373 320,00	1 373 320,00	1 373 320,00
Резервные средства	870	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Итого		3 206 447 500,00	2 499 016 200,00	1 768 063 000,00

Расходы бюджета городского округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по видам расходов с сравнением с плановыми показателями 2024 года

Код	Наименование вида расхода	Действующая реакция (уточнение бюджета от 31.10.2024 года №9/3)		Проект бюджета 2025 года					Плановый период проекта бюджета 2026 год				Плановый период проекта бюджета год 2027			
		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма расходах бюджета	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонения от плана 2024 года		Сумма расходах бюджета	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонения от плана 2025 года		Сумма расходах бюджета	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонения от плана 2026 года		
						тыс. руб	%			тыс. руб	%			тыс. руб	%	
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	239 118,8	9,4	260 604,1	8,1	21 485,3	8,2	260 841,9	10,3	237,8	100,1	261 085,5	14,3	243,6	100,1	
110	В том числе из 100 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	128 787,3	5,1	135 772,3	4,2	6 985,0	5,1	135 772,3	5,4	0,0	100,0	135 772,3	7,4	0,0	100,0	
120	В том числе из 100 Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	110 331,5	4,3	124 831,8	3,9	14 500,3	11,6	125 069,6	4,9	237,8	100,2	125 313,5	6,9	243,9	100,2	
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 406 578,9	55,4	1 089 132,0	34,0	-317 446,9	-29,1	484 433,1	19,2	-604 698,9	44,5	304 132,5	16,7	-180 300,6	62,8	
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	50 007,2	2,0	63 777,6	2,0	13 770,4	21,6	48 317,6	1,9	-15 460,0	75,8	42 930,8	2,4	-5 386,8	88,9	
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	72 621,1	2,9	1 007 828,3	31,4	935 207,2	92,8	955 058,5	37,8	-52 769,8	94,8	419 704,1	23,0	-535 354,4	43,9	
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	742 840,2	29,2	781 432,6	24,4	38 592,4	4,9	748 024,2	29,6	-33 408,4	95,7	737 869,3	40,5	-10 154,9	98,6	
800	Иные бюджетные ассигнования	30 033,8	1,2	3 672,8	0,1	-26 361,0	-717,7	2 340,8	0,1	-1 332,0	63,7	2 340,8	0,1	0,0	100,0	
	Итого	2 541 200,0	100,0	3 206 447,5	100,0	665 247,5	20,7	2 499 016,2	98,8	-707 431,3	77,9	1 766 063,0	96,8	-732 953,2	70,7	
	Условно утвержденные расходы	х	х	х	х	х	х	29 500,0	1,2	х	х	55 900,0	3,1	х		
	Всего	2 541 200,0	100,0	3 206 447,5	100,0	665 247,5	20,7	2 528 516,2	100,0	-677 931,3	78,9	1 823 963,0	100,0	-704 553,2	72,1	

Сведения об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области по расходам в разрезе муниципальных программ по состоянию на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год и отчетом за 2023 год

(в рублях)

№ п/п статей расходов	Код целевой статей расходов	Наименование программ	2023 год (отчет)	Ожидаемое исполнение 2024 года	План на очередной 2025 год			План на 2026 год планового периода			План на 2027 год планового периода		
					Уточнение бюджета №9/3 от 31.10.2024	Решение-проект	Δ к решению, %	Уточнение бюджета №9/3 от 31.10.2024	Решение-проект	Δ к решению, %	Решение-проект	Δ к проекту- Решения на 2025 год, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	01 0 00 00000	Муниципальная программа "Здравоохранение"	448 000,00	700 000,00	350 000,00	700 000,00	200,0	350 000,00	700 000,00	200,0	700 000,00	100,0	
2	02 0 00 00000	Муниципальная программа "Культура и туризм"	142 207 688,88	151 332 852,99	139 829 530,54	173 712 079,00	124,2	139 829 565,66	159 911 584,00	114,4	159 788 454,00	99,9	
3	03 0 00 00000	Муниципальная программа "Образование"	776 293 246,03	517 127 235,44	449 063 112,34	513 366 818,00	114,3	455 628 859,88	513 973 018,00	112,8	494 287 218,00	96,2	
4	04 0 00 00000	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	9 627 321,71	10 521 401,00	10 608 240,00	11 383 013,00	107,3	10 637 917,00	11 448 993,00	107,6	11 480 002,00	100,3	
5	05 0 00 00000	Муниципальная программа "Спорт"	73 903 266,90	81 570 000,00	65 560 945,00	86 242 000,00	131,5	65 560 945,00	79 716 972,00	121,6	79 716 972,00	100,0	
6	06 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	11 368 144,87	8 742 390,00	5 459 930,00	12 120 500,00	222,0	5 665 410,00	12 587 930,00	222,2	13 051 580,00	103,7	
7	07 0 00 00000	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	1 053 288,75	14 100 154,00	1 429 354,00	3 694 525,00	258,5	1 429 354,00	1 694 525,00	118,6	1 694 525,00	100,0	
8	08 0 00 00000	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	14 937 860,40	26 997 613,00	19 414 827,00	26 297 836,00	135,5	24 926 842,00	25 773 791,00	103,4	26 128 668,00	101,4	
9	09 0 00 00000	Муниципальная программа "Жилище"	15 593 457,38	37 624 807,60	39 432 000,00	50 607 600,00	128,3	39 316 060,00	35 100 630,00	89,3	29 701 830,00	84,6	
10	10 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	44 889 494,83	213 253 180,36	1 496 439 750,00	1 489 637 740,00	99,5	1 057 312 760,00	1 129 501 810,00	106,8	421 704 060,00	37,3	
11	11 0 00 00000	Муниципальная программа "Предпринимательство"	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	100,0	300 000,00	300 000,00	100,0	300 000,00	100,0	
12	12 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	145 557 872,49	183 953 083,36	86 044 634,00	198 466 065,00	230,7	121 532 208,00	178 787 827,00	147,1	179 001 102,00	100,1	
13	13 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие институтов Гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	25 526 933,92	24 798 186,00	13 013 866,00	14 964 609,00	115,0	13 435 180,00	14 568 332,00	108,4	14 323 162,00	98,3	
14	14 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	111 606 584,43	166 129 200,00	78 561 800,00	165 710 800,00	210,9	49 967 000,00	113 268 569,00	226,7	125 652 000,00	110,9	
15	15 0 00 00000	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	28 676 390,42	23 682 889,00	23 480 140,00	28 631 095,00	121,9	23 236 856,00	27 118 000,00	116,7	27 194 716,00	100,3	
16	16 0 00 00000	Муниципальная программа "Архитектура и Градостроительство"	810 644,21	748 511,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	
17	17 0 00 00000	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	271 524 728,40	474 654 129,01	97 770 416,00	425 047 820,00	434,7	52 586 101,00	176 176 699,00	335,0	177 833 711,00	100,9	
18	18 0 00 00000	Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	0,00	179 106 648,40	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	
19	19 0 00 00000	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	0,00	7 208 131,00	0,00	0,00	0,0	11 336 614,26	12 882 520,00	113,6	0,00	0,0	
20	ИТОГО ПО ПРОГРАММАМ		1 674 324 923,62	2 122 550 412,16	2 526 758 544,88	3 200 882 500,00	106,6	2 073 051 672,80	2 493 511 200,00	120,3	1 762 558 000,00	70,7	
21	9500000000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	3 116 019,04	4 623 000,00	4 493 000,00	5 065 000,00	112,7	4 493 000,00	5 005 000,00	111,4	5 005 000,00	100,0	
22	9900000000	Непрограммные расходы	13 068 529,88	23 958 295,20	500 000,00	500 000,00	100,0	500 000,00	500 000,00	100,0	500 000,00	100,0	
23	Итого непрограммных расходов		16 184 548,92	28 581 295,20	4 993 000,00	5 565 000,00	111,5	4 993 000,00	5 505 000,00	110,3	5 505 000,00	100,0	
24	ИТОГО РАСХОДОВ		1 690 509 472,54	2 151 131 707,36	2 531 751 544,88	3 206 447 500,00	126,6	2 078 044 672,80	2 499 016 200,00	120,3	1 768 063 000,00	70,8	
25	Условно утвержденные расходы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	40 596 200,00	29 500 000,00	72,7	55 900 000,00	189,5	
25	ВСЕГО РАСХОДОВ		1 690 509 472,54	2 151 131 707,36	2 531 751 544,88	3 206 447 500,00	126,6	2 118 640 872,80	2 528 516 200,00	119,3	1 823 963 000,00	72,1	