

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счётной палаты муниципального округа Лотошино
Московской области на проект решения Совета депутатов
муниципального округа Лотошино Московской области
«О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2026
год и плановый период 2027 и 2028 годов»

п.Лотошино

27 ноября 2025 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального округа Лотошино Московской области на проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино Московской области «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 муниципального округа Лотошино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов муниципального округа Лотошино от 20.12.2024 года №28/5, и по итогам, проведённой Контрольно-счётной палатой муниципального округа Лотошино Московской области (далее - КСП муниципального округа, КСП, контрольно-счётная палата), экспертизы проекта решения, предусмотренной Планом работы Контрольно-счётной палаты муниципального округа на 2025 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 муниципального округа Лотошино, бюджетному законодательству;

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

1.4. Проект решения размещён в средствах массовой информации 12.11.2025 года, а именно, на официальном сайте муниципального округа Лотошино (<https://xn--elafjkdala3cyb.xn--plai/docs/doc/proekt-resheniya-sd-o-byudzhete-munitsipalnogo-okruga-lotoshino-moskovskoj-oblasti-na-2026-god-i-na-pla-496328>), 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 муниципального округа Лотошино 14.11.2025 года, что соответствует статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области.

1.6. Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП муниципального округа для проведения экспертизы в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе муниципального округа Лотошино 14.11.2025 года.

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

Расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств сформированы и представлены Финансово-экономическим управлением администрации муниципального 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 муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее - проект бюджета муниципального 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 муниципального округа Лотошино составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов;

основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением администрации муниципального округа Лотошино №1143 от 15.10.2025 года;

прогнозе социально-экономического развития муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 – 2028 годы, утвержденном постановлением администрации муниципального округа Лотошино №1118 от 09.10.2025 года;

проектах паспортов муниципальных программ муниципального округа Лотошино.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального округа Лотошино на 2026 - 2028 годы

Прогноз социально-экономического развития муниципального округа Лотошино на 2026- 2028 годы (далее - среднесрочный прогноз) представлен одновременно с проектом решения.

Постановление администрации муниципального округа Лотошино №1118 от 09.10.2025 года «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального округа Лотошино на период 2026-2027 годы» опубликовано на официальном сайте муниципального округа Лотошино 13.10.2025 года (<https://xn--elafijda1a3cyb.xn--plai/docs/doc/prognoz-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-munitsipalnogo-okruga-lotoshino-na-period-2026-2028-gg-493817>)

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 муниципального округа Лотошино с учётом сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2026-2028 годы.

Разработка прогноза осуществлялась на базе статистических, ведомственных данных муниципального образования за ряд предыдущих лет, а также итогов социально-экономического развития муниципального округа Лотошино за первое полугодие 2025 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального округа Лотошино Московской области на среднесрочный период, утверждённым постановлением Главы муниципального округа Лотошино №986 от 16.07.2024 года.

При разработке проекта бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов за основу принят 2 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы муниципального округа.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального округа Лотошино, влияющие на параметры бюджета муниципального округа, приведены в приложении к проекту решения о бюджете («Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального округа Лотошино на период 2026-2028 годы»).

3. Основные характеристики бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

В статье 1 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения Финансово-экономическим управлением администрации муниципального округа (далее - оценка ожидаемого исполнения бюджета), подготовлена в разрезе разделов классификации доходов и расходов бюджета с учётом изменений, внесённых в бюджет муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год.

Данные об основных параметрах бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 – 2028 годы представлены ниже.

Наименование	2024 Исполнено, тыс. рублей	2025 (оценка - ожидаемое исполнение), тыс. рублей	2026 (прогноз – проект решения), тыс. рублей	2027 (прогноз – проект решения), тыс. рублей	2028 (прогноз – проект решения), тыс. рублей	2026 год к 2025 году (ожидаемому исполнению)
1	2	3	5	6	7	8
Доходы - всего	2 220 250,3	2 858 279,9	3 073 364,0	1 845 746,0	1 739 006,0	215 084,1
в том числе:						
налоговые и неналоговые доходы	534 554,8	542 549,3	617 262,6	674 965,0	715 573,5	74 713,3
безвозмездные поступления	1 685 695,5	2 315 730,6	2 456 101,4	1 170 780,9	1 023 432,5	140 3708
Расходы - всего	1 945 092,4	3 226 197,6	3 073 364,0	1 845 746,0	1 739 006,0	-152 830,6
В том числе условно утвержденные	х	х	х	30 199,0	59 819,0	х
Дефицит (-), профицит (+)	-275 157,8	-367 914,7	0	0	0	-367 914,7

Проектом решения о бюджете в 2026 году относительно ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа Лотошино в 2025 году предусматривается увеличение доходов бюджета муниципального округа Лотошино на 7,5% или на 215,1млн.рублей, в 2027 году относительно прогноза 2026 года снижение на 39,9% или на 1 227,7 млн. рублей, в 2028 году относительно прогноза 2027 года снижение на 5,8% или на 106,7 млн. рублей. В целом за 2026 - 2028 годы доходы бюджета муниципального округа снизятся на 43,4% или 1 334,4 млн. рублей.

Согласно представленному проекту решения общий объём расходов бюджета муниципального округа Лотошино запланирован в 2026 году с уменьшением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2025 года на 4,7 % или на 152,8млн. рублей, в 2027 году относительно прогноза 2026 года снижение на 39,9% или на 1 227,7 млн. рублей, в 2028 году относительно прогноза 2027 года снижение на 5,8% или на 106,7 млн. рублей. В целом за 2026 - 2028 годы доходы бюджета муниципального округа снизятся на 43,4% или 1 334,4 млн. рублей.

В 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов бюджет планируется бездефицитным.

В пункте 2 статьи 1 проекта решения предлагается установить условно утверждённые расходы бюджета муниципального округа на 2027 год в объёме 30 199,0 тыс. рублей или 2,6% общего объёма расходов (1 161 491,0 тыс. рублей), на 2028 год - в объёме 59 819,0 тыс. рублей или 5,1% общего объёма расходов (1 172 914,5 тыс. рублей), 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 (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета муниципального округа составят: в 2026 году – 0,1% в общих расходах бюджета (или 3 494,0 тыс. рублей), в 2027 году – 0,1% (или 3494,0 тыс. рублей), в 2028 году – 0,2 % (или 3 494,0 тыс. рублей) соответствуют объёму, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

В структуре общих расходов бюджета муниципального округа на 2026 год на

исполнение публичных нормативных обязательств весь объем расходов приходится по разделу 10 «Социальная политика».

Код и наименование раздела классификации расходов бюджета	2025 год		2026 год		2027 год		2028 год	
	Бюджет на 2025 г. в первоначальной редакции	Действующая редакция бюджета на 2024г. (Решение СД от 25.09.2025 №110/16)	Проект решения о бюджете (в тыс. руб.)	% к 2025 году	Проект решения о бюджете (в тыс. руб.)	% к 2026 году	Проект решения о бюджете (в тыс. руб.)	% к 2027 году
1000 «Социальная политика», сумма расходов всего, в т.ч.	63 004,6	68 182,4	68 182,4	100	37 123,4	54,4	36 332,9	97,9
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» публичные нормативные социальные выплаты гражданам	3 491,0	3 494,0	3 494,0	100	3 494,0	100	3 494,0	100

Анализ публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026-2028 год проводился на основании нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, муниципального 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 муниципального 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 2026-2028 годах публичных нормативных обязательств, показал, что предоставление в муниципальном 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 2026-2028 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 муниципального округа Лотошино представлены в приложении №6 к проекту бюджета.

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

В 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов бюджет планируется бездефицитным. Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета не предусматривается.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утвержден постановлением администрации муниципального округа Лотошино №1287 от 12.11.2025 года.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утвержден постановлением администрации муниципального округа Лотошино №1288 от 12.11.2025 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино Московской области, администрирование которых может осуществляться главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита муниципального 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 муниципального округа Лотошино №22/2022 от 17.12.2021 года (с учетом дополнительного соглашения №22-03/2022 от 27.01.2025 года).

В соответствии с Распоряжением Министерства финансов и экономики Московской области №24РВ-54 от 21.05.2025 года муниципальный округ Лотошино в 2026 году включен в перечень городских округов Московской области, соответствующих основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, определенным пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлены ограничения по организации бюджетного процесса на муниципальном уровне в отношении муниципальных образований с разным уровнем дотационности.

Согласно пункту 3 данной статьи Кодекса муниципальные образования, в бюджетах которых 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 20% доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, начиная с очередного финансового года не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

4. Доходы бюджета муниципального округа Лотошино

Предлагаемые к утверждению проектом решения объёмы доходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026-2028 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов бюджета муниципального округа Лотошино в 2025 году и на основании базового варианта (2 варианта) прогноза социально-экономического

развития муниципального округа Лотошино на 2026 - 2028 годы с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 10.06.2025 N 70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов)".

Анализ проекта бюджета, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет муниципального 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 муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 - 2028 годов (далее - Реестр источников доходов). Статьёй 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 муниципального округа Лотошино, утвержден Постановлением Главы муниципального округа Лотошино №471 от 18.05.2020 года.

Согласно Постановления администрации муниципального округа Лотошино Московской области №1287 от 12.11.2025 года «О наделении полномочиями главных администраторов доходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области», в соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден перечень главных администраторов доходов муниципального округа Лотошино Московской области.

Главными администраторами доходов бюджета являются:

- Администрация муниципального округа Лотошино Московской области (код администратора 001);
- Финансово-экономическое управление администрации муниципального округа Лотошино (код администратора 002);
- Комитет по управлению имуществом администрации муниципального округа Лотошино Московской области (код администратора 003);
- отдел по образованию администрации муниципального округа Лотошино Московской области (код администратора 905);
- отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации муниципального округа Лотошино Московской области (код администратора 906);
- контрольно-счетная палата муниципального 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 муниципального округа Лотошино, являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержден Постановлением Главы муниципального округа Лотошино №1388 от 21.09.2023 года.

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 муниципального округа Лотошино.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2026 - 2028 годы с утверждёнными доходами (изменения в бюджет муниципального округа Лотошино на 2025 год на момент представления проекта решения) и ожидаемым поступлением доходов бюджета муниципального округа Лотошино в 2025 году, а также с фактическими доходами бюджета муниципального округа Лотошино за 2024 год показал следующее.

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определены, исходя из оценки доходного потенциала в 2025 году основных показателей развития экономики муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 – 2028 годы, данных главных администраторов доходов бюджета о прогнозе поступлений доходных источников.

Прогноз доходов бюджета сформирован на основе прогноза социально-экономического развития муниципального округа Лотошино Московской области с учетом действующего, а также принятого на день внесения проекта решения в Совет депутатов муниципального округа Лотошино и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Московской области, что соответствует требованиям статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целом доходы бюджета муниципального округа Лотошино будут увеличены с 2 858 279,9 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2025 года) до 3 073 364,0 тыс. рублей в 2026 году или на 7,5% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2025 года.

В 2026 году поступление доходов по сравнению с ожидаемым поступлением 2025 года увеличится на 215 084,1 тыс. рублей в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 140 370,8 тыс. рублей или на 6,1%.

В 2027 году поступление доходов по сравнению с планом доходов 2026 года уменьшится на 1 227 618,0 тыс. рублей или на 39,9% в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений. В 2028 году объем доходов бюджета муниципального округа Лотошино по сравнению с планом доходов 2027 года снизится на 106 740,0 тыс. рублей или на 5,8%.

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

Доходы бюджета муниципального округа Лотошино предусматриваются в 2026 году в объёме 3 073,4 млн. рублей, в 2027 году – 1 845,7 млн. рублей, в 2028 году – 1 739,0 млн. рублей и будут сформированы в основном за счёт безвозмездных поступлений, доля которых в 2025 году составит 84,0% общего объёма доходов бюджета муниципального 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 муниципального 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, а также на основании данных главных администраторов дохода бюджета.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов одной из основных задач налоговой политики муниципального 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 муниципального округа Лотошино Московской области от предоставления налоговых льгот на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 года составят всего 33 679,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2025 года (ожидаемая оценка – 33 345,0 тыс. рублей). В том числе по

налогу на имущество физических лиц – 10 5150 тыс. рублей (2025 год – 10 411,0 тыс. рублей), по земельному налогу юридических лиц – 18 713,0 тыс. рублей (2025 год – 18 527,0 тыс. рублей), по земельному налогу физических лиц – 4 451,0 тыс. рублей (2025 год – 4 407,0 тыс. рублей).

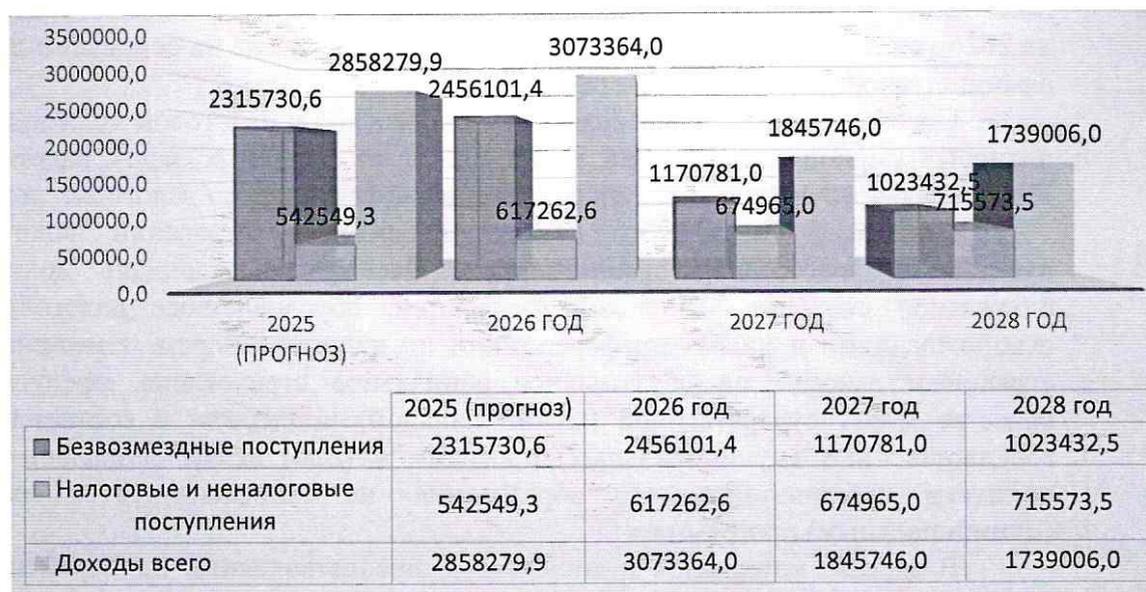
В плановом периоде 2027-2028 годов сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот соответствует уровню 2025 года (оценка): 34 015,0 тыс. рублей и 34 356,0 тыс. рублей соответственно.

По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета, установлено, что в целом по доходам ожидается исполнение ниже утвержденного плана на 630 120,1 тыс. рублей с учётом принятых изменений на 2025 год. Следует отметить, что доходы от безвозмездных поступлений по прогнозу поступлений в 2025 году будут исполнены ниже утвержденного плана (решение о бюджете в редакции решения Совета депутатов от 25.09.2025 года №110/16) на 647 448,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2026 - 2028 годы с утвержденными доходами, предусмотренными решением о бюджете муниципального округа Лотошино, и ожидаемым поступлением доходов бюджета в 2025 году, а также с фактическими доходами бюджета муниципального округа Лотошино за 2024 год показал следующее.

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2026 году относительно ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа Лотошино в 2025 году прогнозируется рост доходов бюджета на 7,5%, в 2027 году относительно прогноза 2026 года снижение доходов на 39,9%, в 2028 году относительно прогноза 2027 года снижение на 5,8%.

Динамика объема доходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области по видам (безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы, доходы всего) в 2025 году (ожидаемое исполнение) и 2026–2027 годах сложилась следующим образом (в млн. рублей):



В структуре налоговых и неналоговых доходов около 66,5% составляет налог на доходы физических лиц.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2025 года прогнозируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (2026 год – 120,7%, 2027 год – 110,5%, 2028 год – 105,5%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы,

предусмотренным прогнозом социально-экономического развития муниципального округа Лотошино Московской области (в 2026 году – 110,3% и 108,1% по вариантам прогноза к оценке 2025 года, в 2027 году – 110,5% и 108,1% к прогнозу 2026 года, в 2028 году – 105,5% и 103,7% к прогнозу 2027 года). По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета установлено, что в целом по налоговым и неналоговым доходам ожидается исполнение 115,7% утвержденного бюджета с учетом принятых изменений на 2025 год.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа Лотошино планируются в следующих объемах: в 2026 году – 617 262,6 тыс. рублей, в 2027 году – 647 965,0 тыс. рублей, в 2028 году – 715 573,5 тыс. рублей. При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 2026 году увеличится на 74 713,3 тыс. рублей или на 13,8% по сравнению с ожидаемым поступлением 2025 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в 2025 году налоговые доходы составляют 91,6% или 565 545,0 тыс. рублей, неналоговые доходы 8,4% или 51 717,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы в предлагаемом проекте увеличены на весь период планирования: в 2026 году по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года на 20,4% или на 95 807,9 тыс. рублей, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 10,4% или на 58 635,0 тыс. рублей, в 2028 году к прогнозу 2027 года на 6,5% или на 40 563,0 тыс. рублей и составят в 2026 году – 565 545,0 тыс. рублей, в 2027 году – 624 180,0 тыс. рублей, в 2028 году – 664 743,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета муниципального округа лидирующее место занимают федеральные налоги (акцизы, налог на доходы физических лиц), на долю которых в 2026 году приходится 78,7% (445 027,0 тыс. рублей) налоги на имущество, доля которых составит 12,6% или 71 532,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в предлагаемом проекте снижены на весь период планирования: в 2026 году по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года на 21 094,6 тыс. рублей или на 29,0%, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 932,6 тыс. рублей или на 1,8%, в 2028 году к прогнозу 2027 года увеличены 45,5 тыс. рублей или на 0,1% и составят в 2026 году – 51 717,6 тыс. рублей, в 2027 году – 50 782,0 тыс. рублей, в 2028 году – 50 830,5 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета муниципального округа в 2026 году составляет – 1,7%, в 2027 году – 2,8%, в 2028 году – 2,9%. Структура неналоговых доходов бюджета муниципального округа Лотошино представлена в таблице:

	Фактическое поступление за 2024 год	Ожидаемое исполнение за 2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Неналоговые доходы всего, в том числе	79 953,1	72 812,2	51 717,6	50 785,0	50 830,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	39 193,7	33 525,0	34 338,6	34 405,0	34 450,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 156,2	906,3	294,0	294,0	294,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 047,7	6 723,4	160,0	161,0	161,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 137,2	26 157,5	15 000,0	14 000,0	14 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 932,3	2 500,0	1 925,0	1 925,0	1 925,0
Прочие неналоговые доходы	2 486,0	3 000,0	0	0	0

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 66,4% общего объема

неналоговых доходов или – 34 338,6 тыс. рублей , 2027 год – 67,7% или 34 405,0 тыс. рублей, 2028 год – 67,8% или 34 450,5 тыс. рублей.

Проверка достоверности (обоснованности) прогнозного объема доходов от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального округа Лотошино, осуществлялась с использованием представленной в КСП муниципального округа Лотошино Комитетом по управлению имуществом администрации муниципального округа Лотошино (далее – Комитет, КУИ) информации о прогнозируемых в 2026 году и плановом периоде до 2028 года поступлениях в бюджет муниципального округа Лотошино доходов от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального округа.

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

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 2026 году планируется поступление указанных доходов в объеме 25 841,0 тыс. рублей или 102,6% ожидаемых доходов от использования имущества в 2025 году (25 164,0 тыс. рублей), что на 2 600,8 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения. В плановом периоде 2027 и 2028 годов прогнозируются поступления в объеме 26 237,0 тыс. рублей и 26 648,0 тыс. рублей соответственно.

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) планируются в 2026 году в объеме 8 497,6 тыс. рублей, что на 258,9 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2025 году. В плановом периоде 2027-2028 годов планируется уровень доходов в объеме 8 168,0 тыс. рублей и 7 802,5 тыс. рублей соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2026-2028 годах прогнозируется в объеме 294,0 тыс. рублей по годам планирования.

Основными источниками дохода являются: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, плата за размещение отходов производства.

Поступление *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 2026 год определены по данным главных администраторов доходов и оцениваются в размере 160,0 тыс. руб. На плановый период 2027-2028 годов – 161,0 тыс. рублей по годам планирования (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 2026 году доходы от оказания платных услуг по сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года уменьшены на 6 563,4 тыс. рублей.

В структуру доходов от компенсации затрат государства в 2025 году включены:

- 4 469,8 тыс. руб. (возврат излишне уплаченного аванса по муниципальному контракту № 136/VIII-2024 от 09.09.2024 года);

- 2 045,4 тыс. рублей - возврат неиспользованных денежных средств субсидии на муниципальное задание в связи с уменьшением количества обучающихся МОУ ЛСОШ №1, МОУ ЛСОШ №2.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на

2026 год в объеме 15 000,0 тыс. рублей на 42,7% или на 11 157,5 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2025 года. На плановый период 2027-2028 годов доходы запланированы в объеме 14 000,0 тыс. рублей по годам планирования или 99,3% 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 муниципального округа Лотошино. Прогнозный план приватизации имущества муниципального образования «Муниципальный округ Лотошино Московской области» на 2026 год, утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Лотошино №130/19 от 20.11.2025 года.

В том числе *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* планируются в 2026 году в объеме 1 000,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления 2025 года на 4 607,5 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 муниципальных округов в планируемом периоде прогнозируются в объеме 9 000,0 тыс. рублей в каждом периоде планирования. В 2026 году прогноз поступлений ниже ожидаемого поступления в 2025 году на 33,1% или на 4 454,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений в бюджет муниципального 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».

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в 2026-2028 годах планируется в объеме 5000,0 тыс. рублей 5

Прогноз поступлений *штрафов, санкций, возмещение ущерба* на 2026-2028 годы определен в сумме 1 925,0 тыс. рублей по годам планирования. Ожидаемое исполнение 2025 года составляет 2 500,0 тыс. рублей.

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

Безвозмездные поступления определены на 2026 год в объеме 2 456 101,4 тыс. рублей или 107,0% к ожидаемому поступлению 2025 года, на 2027 год – 1 170 780,9 тыс. рублей или 47,7% к уровню 2026 года, на 2028 год – 1 023 432,5 тыс. рублей или 87,4% к уровню 2027 года.

Дотация бюджету муниципального округа на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в 2026 году составит 925 292,0 тыс. рублей, что на 46 666,6 тыс. рублей или на 5,3% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

В 2027 году объем дотации, получаемой из бюджета Московской области, планируется 486 526,0 тыс. рублей или 52,6% к уровню 2026 года.

В 2028 году объем дотации, получаемой из бюджета Московской области, планируется 457 341,0 тыс. рублей или 94,0% к уровню 2027 года.

Субсидии бюджету муниципального округа из бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) определены в 2026 году 1 195 658,1 тыс. рублей, в 2027 году – 352 115,7 тыс. рублей, в 2028 году – 233 231,2 тыс. рублей.

Темп роста объема субсидий, выделяемых из бюджетной системы Российской Федерации 2026 года к 2025 году 107,6%, 2027 год к 2026 году 29,4%, 2028 год к 2027 году 66,2%.

В структуре субсидий, планируемых к предоставлению из бюджета Московской области в 2026 году, наибольший удельный вес (1 142 463,2 тыс. рублей или 95,6%) имеют следующие субсидии:

- Субсидия на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения определены на 2026 год в объеме 355 869,1 тыс. рублей, на 2027 год – 65 860,0 тыс. рублей, на 2028 год – 192 782,4 тыс. рублей;

- субсидия на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения на 2026 год определена в объеме 122 223,7 тыс. рублей, в 2027 году - 27 401,3 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения муниципальной собственности на 2026 год определена в сумме 655 574,1 тыс. рублей, в 2027 году - 219 818,7 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований в 2026 году определена в сумме 8 799,3 тыс. рублей

Проектом решения о бюджете *Субвенции бюджету муниципального округа Лотошино из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* определены в 2026 году в объеме 314 963,8 тыс. рублей или 108,7% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027 году – 314 902,5 тыс. рублей или 100,0% к 2026 году, в 2028 году – 315 585,9 тыс. рублей или 100,2% к 2027 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 95,2% объема предоставляемых субвенций в 2026 году. Объем предоставляемой субвенции составляет 300 106,0 тыс. рублей по годам планирования.

Поступление *иных межбюджетных трансфертов* проектом бюджета планируется в объеме в 2026 году – 20 187,5 тыс. рублей, в 2027 году – 17 236,8 тыс. рублей, в 2028 году – 17 274,4 тыс. рублей.

Из них:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2026 году – 2 098,8 тыс. рублей, в 2027 году – 2 316,2 тыс. рублей, в 2028 году - 2 353,8 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 14 530,0 тыс. рублей в 2026-2028 годах соответственно;

- 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 2026 году 2 465,0 тыс. рублей.

В составе материалов и документов к проекту решения представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и на

плановый период 2027 - 2028 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 муниципального округа Лотошино утвержден постановлением Главы муниципального округа Лотошино №471 от 18.05.2020 года.

Реестр источников доходов бюджета муниципального округа Лотошино сформирован как единый информационный ресурс, в котором отражены бюджетные данные на этапе составления, утверждения о бюджете муниципального 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 муниципального округа Лотошино.

В проекте решения о бюджете общий объем расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов планируется к утверждению:

- 2026 год в сумме 3 073 364,0 тыс. рублей;
- 2027 год в сумме 1 845 746,0 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 30 199,0 тыс. рублей;
- 2028 год в сумме 1 739 006,0 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 59 819,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год прогнозируется ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета муниципального округа Лотошино за 2025 год на 152 830,6 тыс. рублей или на 4,7%.

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 года № 82н (в редакции приказа от 10.6.2025 года №71н) (далее – Приказ № 82н, Порядок № 82н), а также Приказа Минфина России от 10.06.2025 N 70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)" по отнесению расходов бюджета, предусмотренных законопроектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации в основном соблюдены.

В целях реализации статьи 8 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказом Финансово-экономического управления администрации муниципального округа Лотошино от 23.01.2025 года №4 утвержден Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации и дополнительной классификации в части, относящейся к бюджету муниципального округа Лотошино Московской области.

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 муниципального округа Лотошино №516 от 05.05.2025 года утвержден Порядок составления проекта бюджета муниципального 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 муниципального округа Лотошино на очередной финансовый год и на плановый период утвержден приказом Финансово-экономического управления администрации муниципального округа Лотошино №53 от 30.12.2020 года, в соответствии с которыми Финансово-экономическим управлением осуществляется составление бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период.

При этом следует отметить, что в представленных одновременно с законопроектом документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области, что не позволяет проверить реалистичность отдельных видов расходов.

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 муниципального округа Лотошино ведётся в порядке, утверждённом постановлением Главы муниципального округа Лотошино №191/1 от 27.02.2025 года «О порядке формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального 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 муниципального округа Лотошино используются данные реестра расходных обязательств. При проведении экспертизы проекта решения анализировались данные, представленного в составе документов к проекту, реестра расходных обязательств муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Статьёй 2 проекта решения предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение 2 к проекту решения).

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение 3 к проекту решения),

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение 4 к проекту решения).

Анализ указанных приложений, показывает, что расходы бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 года N 82н (ред. от 10.06.2025 года) "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 2026 года наибольший объем будут составлять расходы по следующим направлениям: жилищно-коммунальное хозяйство – 1 661 391,6 тыс. рублей или 54,1%, образование – 606 276,6 тыс. рублей или 19,7%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2026 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2025 года уменьшены на 8,5% или на 155 115,2 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2025 год -1 816 506,7 тыс. рублей).

В 2026 году расходы социальной сферы распределены по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 19,7 % или 606 276,6 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 4,7% или 143 909,1 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 3,1% или 94 042,6 тыс. рублей

«Социальная политика» - 2,2% или 68 182,4 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета муниципального округа в 2026 году занимают расходы по разделу «Охрана окружающей среды»– 195,0 тыс. рублей, «Национальная оборона» 2 408,5 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов бюджета муниципального округа Лотошино по разделам бюджетной классификации на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2025 году представлена в Приложении 2 «Сведения о расходах бюджета муниципального округа Лотошино Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2025-2027годы» (далее – Приложение 2 к настоящему заключению).

Сопоставление объема расходов бюджета муниципального округа Лотошино по разделам бюджетной классификации расходов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов с объемами расходов, предусмотренными Решением Совета депутатов о бюджете на 2025 год (4-уточнение бюджета муниципального округа Лотошино в редакции решения Совета депутатов муниципального округа №110/16 от 25.09.2025 года), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2025 год проектом бюджета предусматривается на 2025 год увеличение бюджетных ассигнований по шести разделам классификации бюджета, уменьшение - по трем разделам (приложение к проекту «Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа Лотошино на текущий (2025) финансовый год).

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год предусмотрено по разделу 01

«Общегосударственные вопросы» и планируются в объеме 277 563,0 тыс. рублей с ростом на 8,4% к ожидаемому исполнению 2025 год (256 046,8 тыс. рублей) или на 21 516,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа на 2026 год составляет 9,0%, в 2025 году по ожидаемому исполнению бюджета – 7,9%.

Увеличение обусловлено планированием расходов:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 6 402,9 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года бюджетные ассигнования уменьшены на 359,6 тыс. рублей. В плановом периоде предусмотрены расходы в объеме 6 402,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в 2026 году и плановом периоде планируются расходы в объеме 6 402,9 тыс. рублей ежегодно на уровне 2025 года. В плановом периоде предусмотрены расходы в сумме 3 400,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в 2026 году планируется увеличение расходов на 2 748,7 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года. Расходы составят 82 152,7 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в 2026 году планируется сокращение расходов на 1 185,5 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2025 года. В 2026 расходы составят 18 859,9 тыс. рублей, в 2027 году - 18 815,7 тыс. рублей, в 2028 году - 19 002,6 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2026 году расходы увеличены на 19 793,6 тыс. рублей или на 13,5% к ожидаемому исполнению 2025 года и составят 166 177,5 тыс. рублей. В плановом периоде планируются расходы в объеме 135 431,2 тыс. рублей - 2027 год, 135 474,3 тыс. рублей со снижением к уровню 2026 года.

В структуре расходов по данному подразделу в 2026 году увеличены расходы на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений муниципального округа Лотошино», в том числе на обеспечение перехода на единую базу (облачную платформу) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в муниципальных учреждениях.

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 2026 году 158 578,5 тыс. рублей или 57,1% расходов раздела. Детализация расходов на выплаты персоналу по годам планирования по подразделам представлена в таблице (в рублях):

Наименование подраздела	2026 год	2027 год	2028 год
0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, в том числе	6 402 933,00	6 402 933,00	6 402 933,00
• Расходы на выплаты Главе муниципального округа	6 402 933,00	6 402 933,00	6 402 933,00
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований всего, в том числе	3 470 000,00	3 400 848,00	3 400 848,00

• Расходы на выплаты председателю представительного органа местного самоуправления	2 166 777,00	2 166 777,00	2 166 777,00
• Расходы на выплаты персоналу представительного органа	1 159 553,00	1 159 553,00	1 159 553,00
0104 Функционирование местных администраций всего, в том числе	82 152 706,00	30 152 706,00	30 152 706,00
• Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	70 774 564,00	20 774 564,00	20 774 564,00
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора всего, в том числе	18 859 910,00	18 815 700,00	19 002 600,00
• Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	14 739 619,00	14 886 914,00	15 035 681,00
0113 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений всего, в том числе	166 177 472,00	135 431 175,00	135 474 315,00
• Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	63 335 078,00	63 335 078,00	63 335 078,00
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	277 563 021,00	194 703 362,00	194 933 402,00
Расходы на выплаты персоналу всего	158 578 524,00	108 725 819,00	108 874 586,00

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.

Постановлением Правительства Московской области от 15.09.2022 года №954/32 (в ред. от 08.10.2025) утверждена Методика расчета норматива расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, направленной на организацию предоставления муниципальных услуг в соответствии с вопросами местного значения, применяемого при расчетах межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, и утверждены нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области".

Постановлением №954/32 устанавливается расчетная численность работников органов местного самоуправления (под работниками органов местного самоуправления понимаются лица, замещающие муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципальных образований Московской области, и лица, занимающие должности, не относящиеся к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципальных образований Московской области). Для муниципального округа Лотошино предельная численность должностных лиц местного самоуправления - 38 человек .

С 01.01.2026 года должностной оклад специалиста II категории, применяемый для расчета должностных окладов в органах местного самоуправления муниципального округа Лотошино установлен в размере 10 409,0 рублей (в 2025 году – 10 306,0 тыс. рублей).

Средний коэффициент должностных окладов на одного работника органа местного самоуправления установлен 2,9.

Утверждено количество должностных окладов в год, необходимых для обеспечения установленных законодательством Московской области выплат лицам, замещающим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного

самоуправления муниципальных образований Московской области, в размере, не превышающем 50 окладов на 1 штатную единицу.

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 49 350,4 тыс. рублей (средний коэффициент должностных окладов - 2,52).

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 57 353,6 тыс. рублей ($38 \cdot 50 \cdot 2,9 \cdot 10409,0$ 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.

Значительное снижение расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год предусмотрено по следующим разделам:

- раздел 04 «Национальная экономика» при ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 237 414,5 тыс. рублей на 2026 год предусмотрено 196 233,8 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 6,3%, в 2025 году по ожидаемому исполнению - 7,4%.

В плановом периоде на 2027 год предусмотрено сокращение данных расходов на 7,8% или на 15 328,0 тыс. рублей. В 2028 году расходы по сравнению с 2027 годом увеличатся на 572,0 тыс. рублей или на 0,3% и составят 181 477,8 тыс. рублей

Основные изменения плановых расходов предусмотрены в подразделе 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». В плановом периоде предусмотрено сокращение расходов на 45 257,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению. Расходы на 2026 год планируются в объеме 124 790,0 тыс. рублей (в 2025 году ожидается поступление 170 047,0 тыс. рублей).

В проекте бюджета сокращены расходы на финансирование муниципальной программы "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" всего на 39 392,0 тыс. рублей и составят 106 832,0 тыс. рублей. Из них на содержание автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, в том числе обеспечение функционирования парковок (парковочных мест) предусмотрено 34 926,0 тыс. рублей с сокращением расходов на 933,2 тыс. рублей. На капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования расходы снижены на 34 101,6 тыс. рублей и составят в 2026 году 69 386,0 тыс. рублей. Расходы на обеспечение безопасности дорожного движения снижены на 4 357,2 тыс. рублей и составят 2 520,0 тыс. рублей.

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при ожидаемом исполнении 1 816 506,7 тыс. рублей на 2026 год предусмотрено 1 661 391,6 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 54,1%, в 2025 году по ожидаемому исполнению - 56,3%.

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

- субсидия бюджету муниципального округа на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения

- субсидия бюджету муниципального округа на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения

- субсидия бюджету муниципального образования Московской области на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения;

- субсидия бюджету муниципального округа на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований;
- субсидия бюджету муниципального округа на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения.

Общий объем расходов за счет средств бюджета Московской области составит в 2026 году 1 142,5 млн. рублей, в 2027 году – 319,5 млн. рублей, в 2028 году – 193,0 млн. рублей.

Объем расходов за счет средств бюджета муниципального округа Лотошино в 2026 году составит 156,6 млн. рублей, в 2027 году – 42,9 тыс. рублей, в 2028 году – 26,3 млн. рублей.

Адресный перечень объектов капитального строительства, распределение субсидий бюджету муниципального округа Лотошино Московской области и адресный перечень объектов муниципальной собственности, на которые предоставляется субсидия бюджету муниципального 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) и муниципальной программой муниципального округа Лотошино «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности».

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

В проекте бюджета увеличены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 282 836,9 тыс. рублей. В том числе увеличены расходы на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения, на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения при снижении расходов на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения муниципальной собственности. Всего расходы по подразделу 0502 в 2026 году планируются в объеме 1 305 270,7 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2026 году планируется сокращение расходов на 436 582,2 тыс. рублей или на 44,3%.

В том числе сокращены расходы на финансирование подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной муниципальной среды» на 402 395,0 тыс. рублей на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий).

В 2025 году на исполнение расходов по реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» направлено 321 929,8 тыс. рублей, в том числе на объектах:

- благоустройство территории набережной водоема «Красный ручей»,
- реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области, площадью менее 0,5 га) осуществляется на объект: площадь п. Кировский, Волоколамское шоссе, д. 3.;
- благоустройство общественных территорий осуществляется на объектах: Московская область, м.о. Лотошино, рп. Лотошино, парк «Славянской дружбы».

В 2025 осуществляются расходы на изготовление и установку стел п. Лотошино и д.Калицино – 123 783,3 тыс. рублей.

На устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" сокращены расходы на 39 608,6 тыс. рублей

При ожидаемом исполнении по разделу 08 «Культура, кинематография» в 2025 году в объеме 162 645,5 тыс. рублей на 2026 год предусмотрено 143 909,1 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год составляет 4,7%, в 2025 году по ожидаемому исполнению бюджета –5,0%. В плановом периоде 2027 года предусмотрено уменьшение данных расходов на 6 724,3 тыс. рублей на 4,7% к 2026 году, в 2028 году предусмотрено увеличение расходов на 19 369,5 тыс. рублей или на 14,6% к расходам 2027 года, что составит 157 188,3 тыс. рублей или 9,4% к общему объему расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области.

В 2025 году по подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы в объеме 143 909,1 тыс. рублей (2027 год -137 184,8 тыс. рублей, 2028 год – 157 188,3 тыс. рублей), что на 18 736,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2025 года (162 645,5 тыс. рублей). Расходы бюджета по данному подразделу направлены на исполнение расходов муниципальной программы «Культура и туризм», в том числе:

- подпрограмма «Развитие музейного дела» предусматривает расходы на развитие музейного дела предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «ЛИКМ»: в 2026 году – 9 853,6 тыс. рублей, в 2027 – 2028 годах – 9 081,7 тыс. рублей ежегодно. К ожидаемому исполнению расходы в 2026 году сокращены на 326,6 тыс. рублей.

- подпрограмма «Развитие библиотечного дела» предусматривает расходы организацию библиотечного обслуживания населения муниципального округа Лотошино: в 2026 году 25 542,8 тыс. рублей, в 2027 году - 24 929,0 тыс. рублей, в 2028 году - 44 932,5 тыс. рублей. К ожидаемому исполнению расходы в 2026 году сокращены на 753,1 тыс. рублей.

- подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии" предусматривает расходы в 2026 году – 102 962,7 тыс. руб., в 2027-2028 годах по 99 194,0 тыс. рублей ежегодно. К ожидаемому исполнению расходы в 2026 году сокращены на 3 765,6 тыс. рублей.

Из них:

- на обеспечение функций культурно-досуговых учреждений предусмотрено в 2026 году – 91 443,4 тыс. руб., в 2027-2028 годах по 88 474,8 тыс. руб. ежегодно. К ожидаемому исполнению расходы в 2026 году сокращены на 2 118,3 тыс. рублей.

- на создание условий для массового отдыха жителей муниципального округа Лотошино в парках культуры и отдыха предусмотрены расходы: в 2026 году - 10 669,2 тыс. руб., в 2027 - 2028 годах – 10 669,2 тыс. руб. ежегодно. К ожидаемому исполнению расходы в 2026 году сокращены на 168,4 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы бюджета муниципального округа Лотошино в 2026 году составят 4 050,1 тыс. рублей, что на 3 452,1 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2025 года, в 2027-2028 годах – 3 980,1 тыс. рублей соответственно. Расходы по данному подразделу направлены на обеспечение деятельности отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации муниципального округа Лотошино.

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

В структуре расходов 2026 года наибольший удельный вес составляют расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 31,1% общего объема расходов, расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 28,8%, расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 9,9%.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2026 году в объеме 884 654,8 тыс. рублей или 28,8% общего объема расходов бюджета, в 2027 году в объеме 281 109,7 тыс. рублей или 15,4% общего объема расходов. В 2028 году капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности не предусмотрены.

Весь объем средств в 2026-2027 годах предусмотрен проектом решения по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории муниципального округа, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения.

Объём расходов бюджета муниципального округа Лотошино на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» предусмотрен в 2026 году 954 876,4 тыс. рублей или 31,1% общего объема расходов бюджета, в 2027 году – 451 092,8 тыс. рублей или 24,8%, в 2028 году – 589 251,8 тыс. рублей или 35,1%.

Наибольший объем средств в 2026-2028 годах предусмотрен проектом по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: в 2026 году 639 437,9 тыс. рублей, в 2027 году – 207 407,2 тыс. рублей, в 2028 году – 346 641,6 тыс. рублей. Предметом закупок являются работы (услуги) по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов теплоснабжения, сетей водоснабжения, водоотведения на территории муниципального округа.

Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, юридическим лицам в 2026 году в объеме 855 591,8 тыс. рублей (27,8% расходов бюджета), в 2027 году -819 757,6 тыс. рублей (45,2% расходов бюджета), в 2028 году - 839 798,8 тыс. рублей (50,0% расходов бюджета).

В том числе субсидии бюджетным учреждениям составят в 2026 году – 837 694,4 тыс. рублей, в 2027 году –819 055,1 тыс. рублей, в 2028 году – 839 798,8 тыс. рублей.

Субсидии бюджетным учреждениям из бюджета муниципального 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 муниципального округа Лотошино являются следующие бюджетные учреждения:

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

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

Муниципальное учреждение «Банно-оздоровительный комплекс»,

Образовательные комплексы муниципального округа Лотошино (школы, детские сады, учреждения дополнительного образования),

Учреждения культуры и спорта муниципального 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 2026-2028 годах предусмотрен по разделу «Образование» на выполнение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг образовательными учреждениями округа. В 2026 году объем

субсидий составит 554 430,3 тыс. рублей, в 2027 году – 550 071,6 тыс. рублей, в 2028 году – 550 109,3 тыс. рублей.

По разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального округа Лотошино бюджетным и автономным учреждениям распределены следующим образом:

Раздел	Подраздел	2026 год	2027 год	2028 год
01 «Общегосударственные вопросы»	0113 «Другие общегосударственные вопросы»	59 355 207,0	59 355 207,0	59 355 207,0
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0309 «Гражданская оборона»	6 428 888,0	6 428 888,0	6 428 888,0
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	0503 «Благоустройство»	32 172 000,0	5 078 840,0	5 078 840,0
	0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	200 000,0	200 000,0	200 000,0
<i>Итого по разделу 05</i>		<i>32 372 000,0</i>	<i>5 278 840,0</i>	<i>5 278 840,0</i>
07 «Образование»	0701 «Дошкольное образование»	151 733 069,0	151 733 069,0	151 733 069,0
	0702 «Общее образование»	327 872 812,0	324 895 061,0	324 895 061,0
	0703 «Дополнительное образование детей»	61 667 003,0	60 473 923,0	60 473 923,0
	0705 «Профессиональная подготовка и повышение квалификации»	950 000,0	950 000,0	950 000,0
	0707 «Молодежная политика»	10 667 983,0	10 262 783,0	10 262 783,0
	0709 «Другие вопросы в области образования»	2 489 410,0	2 706 800,0	2 744 420,0
<i>Итого по разделу 07</i>		<i>554 430 277,00</i>	<i>550 071 636,00</i>	<i>550 109 256,00</i>
08 «Культура»	0801 «Культура»	128 505 468,0	124 123 015,0	144 126 585,0
11 «Физическая культура и спорт»	1101 «Физическая культура»	72 800 000,0	72 800 000,0	72 800 000,0
	1102 «Массовый спорт»	750 000,0	750 000,0	750 000,0
<i>Итого по разделу 11</i>		<i>73 550 000,0</i>	<i>73 550 000,0</i>	<i>73 550 000,0</i>
Всего объем субсидий		855 591 840,0	819 757 586,0	839 798 776,0

Абзацем четвертым статьи 2 проекта решения предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение № 3 к проекту решения).

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026-2028 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 2026 году и в плановом периоде 2027-2028 годов расходы бюджета муниципального округа Лотошино распределены между 7 главными распорядителями бюджетных средств:

001 – Администрация муниципального округа Лотошино Московской области,

002 – Финансово-экономическое управление администрации муниципального округа Лотошино,

003 – Комитет по управлению имуществом администрации муниципального округа Лотошино,

905 – Отдел по образованию администрации муниципального округа Лотошино

906 – Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации муниципального округа Лотошино,

907 – Контрольно-счетная палата муниципального округа Лотошино,

908 – Совет депутатов муниципального округа Лотошино.

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 2026-2028 годы по главным распорядителям бюджетных средств произведен с учетом утвержденного плана расходов на 2026 год (в редакции решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино от 25.09.2025 года №110/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 № 38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 муниципального 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 2025 года		Проект бюджета на 2026 год		Проект бюджета на 2027 год		Проект бюджета на 2028 год	
			Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)
1	Администрация муниципального округа Лотошино Московской области	001	2 914 283,4	76,3	2 169 710,8	70,6	964 982,9	53,0	810 078,4	48,2
2	Финансово-экономическое управление администрации муниципального округа Лотошино	002	17 713,0	0,5	16 100,6	0,5	16 250,0	0,9	16 440,0	0,9
3	Комитет по управлению имуществом администрации муниципального округа Лотошино	003	44 104,6	1,2	38 030,5	1,2	27 884,5	1,6	27 926,5	1,7
4	Отдел по образованию администрации муниципального округа Лотошино	905	550 645,6	14,3	573 280,7	18,7	550 477,7	30,3	548 786,7	32,7
5	Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации муниципального округа Лотошино	906	284 438,4	7,5	269 709,4	8,8	249 679,6	13,8	269 683,2	16,1
6	Контрольно-счетная палата муниципального округа Лотошино	907	2 915,0	0,1	3 062,0	0,1	2 871,4	0,2	2 871,4	0,2
7	Совет депутатов муниципального округа Лотошино	908	3 500,0	0,1	3 470,0	0,1	3 400,8	0,2	3 400,8	0,2
	Итого		3 817 600,0	100,0	3 073 364,0	100,0	1 785 348,0	98,3	1 619 368,0	96,4
	Условно утвержденные расходы		х		Х		30 199,0	1,7	59 819,0	3,6
	Всего		3 817 600,0	100,0	3 073 364,0	100,0	1 815 547,0	100,0	1 679 187,0	100,0

Как видно из таблицы, структура расходов бюджета муниципального округа Лотошино в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в течение 2026-2028 годов представлена равномерно во всех годах планирования за исключением распределения

расходов администрации муниципального округа Лотошино.

Расходы администрации муниципального округа Лотошино в 2026 году сокращены по сравнению с плановыми расходами 2025 года на 744 572,6 тыс. рублей и составляют 2 169 710,8 тыс. рублей или 70,6% в структуре расходов главных распорядителей средств бюджета муниципального округа Лотошино, за счет сокращения расходов на финансирование подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной муниципальной среды на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области».

В 2027 году расходы Администрации муниципального округа Лотошино уменьшены по сравнению с 2026 годом на 1 204 727,9 тыс. рублей и составляют 964 982,9 тыс. рублей или 53,0% в структуре расходов.

В 2028 году Администрации муниципального округа Лотошино уменьшены по сравнению с 2027 годом на 154 904,5 тыс. рублей и составляют 810 078,4 тыс. рублей или 48,2% в структуре расходов.

Проанализировать более детально основные факторы, оказавшие влияние на увеличение или сокращение объема расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 муниципального округа, а также анализ основных факторов, повлиявших на увеличение или сокращение объема расходов 2026 года относительно 2025 года, 2027 года относительно 2026 года, 2028 года относительно 2027 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 муниципального округа Лотошино от 25.09.2025 года №110/16).

Расходы бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по видам расходов в сравнении с плановыми показателями бюджета муниципального округа Лотошино 2025 года представлены в Приложении №5 к заключению.

При анализе расходов по видам расходов отмечается следующее:

1. Наибольшая доля расходов в 2026 году планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 31,1% в структуре расходов или 954 876,4 тыс. рублей. В плановом периоде 2027 года расходы по сравнению с 2026 годом снижены на 503 783,6 тыс. рублей, в 2028 году по сравнению с 2027 годом увеличены на 138 159,0 тыс. рублей. В 2027-2028 годах расходы составят 451 092,8 тыс. рублей и 589 251,8 тыс. рублей соответственно.

2. 28,8% или 884 654,8 тыс. рублей в структуре расходов бюджета муниципального округа Лотошино в 2026 году планируются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности. В 2027 году 281 109,7 тыс. рублей или 15,5% в структуре расходов. В 2028 году указанный вид расходов не планируется.

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

3. Доля расходов по коду 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в 2026 году составляет 27,3% или 838 229,3 тыс. рублей в структуре расходов бюджета муниципального округа Лотошино. В плановом периоде 2027-2028 годов расходы распределены равномерно по

всем годам планирования и составят 819 590,1 тыс. рублей и 839 631,3 тыс. рублей ежегодно.

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

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

Наименование	Код ГРБС	Вид расходов	Плановые расходы бюджета на 2026 год
Администрация муниципального округа Лотошино, в том числе	001		85 302,8
Субсидии бюджетным учреждениям	001	610	85 102,8
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, в том числе</i>	<i>001</i>	<i>611</i>	<i>85 202,8</i>
МУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг "	001	611	25 538,0
МУ "Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Лотошино"	001	611	58 549,8
МУ «Кадровик»	001	611	1 015,0
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, в том числе</i>	<i>001</i>	<i>612</i>	<i>0</i>
Субсидии автономным учреждениям	001	620	200,0
<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>0</i>
Отдел по образованию администрации муниципального округа Лотошино, в том числе	905		519 478,6
Субсидии бюджетным учреждениям	905	610	519 143,6
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг муниципальными образовательными учреждениями</i>	<i>905</i>	<i>611</i>	<i>428 313,3</i>
<i>Субсидии на иные цели муниципальным образовательным учреждениям</i>	<i>905</i>	<i>612</i>	<i>82 530,8</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>8 132,0</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 муниципального округа Лотошино	906		233 448,0
Субсидии бюджетным учреждениям	906	610	233 448,0
<i>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг муниципальными учреждениями культуры</i>	<i>906</i>	<i>611</i>	<i>217 441,7</i>
<i>Субсидии на иные цели</i>	<i>906</i>	<i>612</i>	<i>16 006,3</i>
Итого по ГРБС			838 229,3

Наибольший удельный вес в структуре расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2026 году имеют расходы на предоставление субсидий образовательным учреждениям 62,0% или 519 478,6 тыс. рублей.

Объем расходов, направляемых на финансирование деятельности бюджетных учреждений культуры, подведомственных ГРБС отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации муниципального округа Лотошино, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (на иные цели), в 2026 году составит 233 448, тыс. рублей. Указанные расходы составляют 27,9% 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 муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов согласно Приложению 6 к проекту решения о бюджете по 20 программам муниципального округа Лотошино:

на 2026 год – 3 066 332,0 тыс. рублей (99,8% общего объема расходов),

на 2027 год – 1 808 774,8 тыс. рублей (99,6% общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов),

на 2028 год – 1 672 414,8 тыс. рублей (99,6% % общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

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

Перечень муниципальных программ (подпрограмм) муниципального округа Лотошино утвержден постановлением администрации городского округа Лотошино от 14.10.2022 года №1237 (в редакции изменений). Постановлением администрации муниципального округа Лотошино №1197 от 24.10.2025 года внесены изменения в перечень: к реализации с 01.01.2026 года утверждена муниципальная программа «Чистый округ».

Муниципальная программа «Чистый округ» утверждена постановлением муниципального округа Лотошино №1320 от 17.11.2025 года. Начало действия программы определено перечнем муниципальных программ муниципального округа Лотошино с 01 января 2026 года. Программа разработана в связи с переносом мероприятий из муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области». Мероприятия данной программы направлены на содержание, благоустройство и ремонт дворовых территорий, общественных пространств, создание и ремонт пешеходных коммуникаций, приобретение коммунальной техники, ремонт подъездов в многоквартирных домах.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа, предусмотренных на реализацию 20 муниципальных программ муниципального округа Лотошино, на 2026 год составляет 3 066 332,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения программных

расходов в 2025 году на 129 143,2 тыс. рублей. В 2025 году ожидается исполнение расходов на реализацию 19 муниципальных программ в объеме 3 195 475,2 тыс. рублей.

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

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета на 2026 - 2028 годы представлено в Приложении №6 к настоящему заключению.

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 муниципального округа Лотошино, и показал следующее.

Расходы бюджета муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сформированы в рамках действующих на момент формирования проекта 20 муниципальных программ в соответствии с Перечнем муниципальных программ, планируемых к реализации с 2023 года, утвержденным Постановлением Главы муниципального округа Лотошино №1237 от 14.10.2022 года (в редакции изменений от 24.10.2025 года №1197).

Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального округа предлагается к утверждению по соответствующей муниципальной программе муниципального 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 муниципального округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

В полной мере провести анализ изменения структуры расходов проекта бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, формируемых в рамках муниципальных программ муниципального округа Лотошино, по сравнению с текущим финансовым годом не представляется возможным, поскольку муниципальные программы с изменениями на официальном сайте муниципального округа (лотошинье.рф) не опубликованы (не размещены).

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

КСП муниципального округа неоднократно отмечала, что утверждение

изменений в муниципальные программы должно предшествовать подготовке проекта и способствовать определенности в формировании бюджета муниципального округа Лотошино.

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

В 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 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 муниципального округа Лотошино, что не позволяет провести взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей развития муниципального округа Лотошино в 2026 – 2028 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 муниципального 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 муниципального 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 муниципальной среды»).

В 2026 году планируется снижение бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование мероприятий 9 муниципальных программ муниципального округа, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального округа Лотошино в 2025 году.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований отмечается последующим муниципальным программам муниципального округа Лотошино:

"Культура и туризм" на 10 018,7 тыс. рублей или на 5,6%;

"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" на 14 365,2 тыс. рублей или на 47,8%;

"Формирование современной комфортной муниципальной среды" на 627 777,4 тыс. рублей или на 79,8%;

"Архитектура и градостроительство" при исполнении расходов в 2025 году в объеме 3 822,5 тыс. рублей в 2026 году и плановом периоде не планируются расходы.

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 муниципального округа Лотошино 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Согласно Приложению 4 к проекту решения план расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2026 году предусмотрен в сумме 7 032,0 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов, в 2027-2028 годах 6 772,2 тыс. рублей ежегодно или 0,3% и 0,4% от общего объема расходов бюджета 2027-2028 годов без учета условно утвержденных расходов.

Из них:

- на содержание представительного органа муниципального округа Лотошино предусмотрено в 2026 году 3 470,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2027-2028 годов – 2 900,8 тыс. рублей в каждом периоде планирования;
- на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в 2026 году – 3 062,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2027-2028 годов - 2871,4 тыс. рублей ежегодно..
- резервный фонд администрации муниципального 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.

Указом Президента России №309 от 07.07.2024 года определены национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года.

Национальные проекты — один из основных инструментов достижения утвержденных Президентом национальных целей развития и реализации программы социально-экономического развития России до 2030 года. Они содержат ключевые решения, направленные на укрепление экономики страны, обеспечение технологического суверенитета и улучшение жизни граждан.

При этом КСП муниципального округа Лотошино отмечает, что в Основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением администрации муниципального 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 проекте решения о бюджете на 2026 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в объеме 39 846,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2027 и 2028 годов 32 294,7 тыс. рублей и 32 047,4 тыс. рублей соответственно. В муниципальном округе Лотошино планируется реализация следующих национальных проектов:

Наименование федерального проекта	Направление расходов	Объем бюджетных ассигнований в бюджете муниципального округа(в рублях)		
		2026 год	2027 год	2028 год
Национальный проект «Молодежь и дети»				
«Все лучшее детям»	Оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	1 936 000,0	0	0
«Педагоги и наставники»	Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных	390 600,0	390 600,0	390 600,0

	образовательных организаций субъектов Российской Федерации, города Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций			
	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 098 810,00	2 316 200,00	2 353 820,00
	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	14 530 000,0	14 530 000,0	14 530 000,0
Всего по национальному проекту «Молодежь и дети»		18 956 210,0	17 236 800,0	17 274 420,0
Национальный проект "Экономика данных и цифровая трансформация государства"				
"Цифровые платформы в отраслях социальной сферы"	Обеспечение образовательных организаций планшетными компьютерами для работы учителей с электронными журналами и электронным образовательным контентом	2 932 330,00	853 890,00	0,00
Всего по национальному проекту "Экономика данных и цифровая трансформация государства"		2 932 330,00	853 890,00	0,00
Национальный проект "Инфраструктура для жизни"				
"Формирование комфортной городской среды"	Ремонт дворовых территорий	17 958 000,0	14 204 000,0	14 773 000,0
Всего по национальному проекту "Инфраструктура для жизни"		17 958 000,0	14 204 000,0	14 773 000,0
Всего по национальным проектам		39 846 540,0	32 294 690,0	32 047 420,0

8. Межбюджетные трансферты.

Проектом решения о бюджете муниципального округа Лотошино не предусматривается передача межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы.

9. Резервный фонд

Статьей 7 Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации муниципального округа Лотошино на 2026 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 2027 и 2028 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

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

10. Дорожный фонд муниципального округа Лотошино.

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

Статьей 8 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа Лотошино на 2026 год – 34 552,0 тыс. рублей, на 2027 год – 38 298,0 тыс. рублей, на 2028 год – 39 906,0 тыс. рублей.

Источником формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа Лотошино являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

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 муниципального округа Лотошино на трехлетний период составит 112 756,0 тыс. рублей, что на 12 010,9 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете муниципального округа Лотошино на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (в редакции решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино от 25.09.2025 №110/16).

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа в 2026 году предусмотрены на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

11. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.

В соответствии со статьей 6 проекта решения в приложении 6 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утвержден постановлением администрации муниципального округа Лотошино №1288 от 12.11.2025 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 муниципального округа на 2026 год:

увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального округа Лотошино КБК 01 05 02 00 00 0000 500 в объеме (-) 3 073 364 000 рублей;

уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального округа Лотошино КБК 01 05 02 01 00 0000 600 в объеме 3 073 364 000 рублей.

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

По итогам анализа, предлагаемого к утверждению проектом Приложения 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов», установлено, что состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ (приложение 5 к проекту решения).

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований муниципального округа Лотошино в течение 2026-2028 годов привлечение и погашение коммерческих и бюджетных кредитов не планируется.

Статьей 3 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа Лотошино:

-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.,

-по состоянию на 01 января 2029 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.

Предельный объем муниципального долга муниципального округа Лотошино предлагается к утверждению на 2026 год в размере 0 руб., на 2027 год в размере 0 руб. и на 2028 год в размере 0 руб.

Статьей 4 проекта бюджета предлагается утвердить предельный объем заимствований муниципального округа Лотошино в течение 2026 года в сумме 0 руб., 2027 года в сумме 0 руб., 2028 года в сумме 0 руб.

Статьей 5 проекта бюджета устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального округа Лотошино на 2026-2028 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 2026 год утверждается дефицит бюджета муниципального округа Лотошино в сумме 0 тыс. рублей. В плановом периоде 2027-2028 годов бюджет муниципального округа предлагается утвердить бездефицитным.

Бюджет муниципального округа Лотошино в 2025 году с учетом ожидаемого исполнения будет исполнен с дефицитом 367 914,7 тыс. рублей при плановом дефиците 349 200,0 тыс. рублей.

Анализ проекта бюджета показывает, что проект бюджета муниципального 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 9 проекта решения о бюджете муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 муниципального округа Лотошино Московской области в 2026 году.

Получателем субсидии обозначено МКП "Лотошинское жилищно - коммунальное хозяйство". Цель предоставления субсидии - ремонт подъездов в многоквартирных домах. Плановый объем субсидии – 17 195, тыс. рублей. Источником субсидии являются средства бюджета муниципального 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 муниципального округа Лотошино 14.11.2025 года, что соответствует статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области.

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП муниципального округа для проведения экспертизы в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе муниципального округа Лотошино 14.11.2025 года.

Проект решения размещён в средствах массовой информации 12.11.2025 года, а именно, на официальном сайте муниципального 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 муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 муниципального 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 муниципального округа Лотошино соответствует принципу сбалансированности бюджета, отраженному в статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

На 2026 год общий объем доходов бюджета муниципального округа Лотошино

Московской области составит 3 073 364,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 456 101,4 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области составит 3 073 364,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2027 год составит 1 845 746,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планируется в сумме 1 170 781,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов на 2028 год составит 1 739 006,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планируется в сумме 1 023 432,5 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2027 и 2028 годы год составит 1 845 746,0 тыс. рублей и 1 739 006,0 тыс. рублей по годам планирования.

Условно утверждённые расходы бюджета муниципального округа предлагается утвердить на 2027 год в объёме 30 199,0 тыс. рублей или 2,6% общего объёма расходов, на 2028 год - в объёме 59 819,0 тыс. рублей или 5,1% общего объёма расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов бюджет планируется бездефицитным.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального 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 муниципального округа составят: в 2026 году – 0,1% в общих расходах бюджета (или 3 494,0 тыс. рублей), в 2027 году – 0,1% (или 3 494,0 тыс. рублей), в 2028 году – 0,2 % (или 3 494,0 тыс. рублей) соответствуют объёму, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 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 муниципального округа Лотошино будут увеличены с 2 858 279,9 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2025 года) до 3 073 364,0 тыс. рублей в 2026 году или на 7,5% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2025 года.

В 2026 году поступление доходов по сравнению с ожидаемым поступлением 2025 года увеличится на 215 084,1 тыс. рублей в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 140 370,8 тыс. рублей или на 6,1%.

В 2027 году поступление доходов по сравнению с планом доходов 2026 года уменьшится на 1 227 618,0 тыс. рублей или на 39,9% в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений. В 2028 году объем доходов бюджета муниципального округа Лотошино по сравнению с планом доходов 2027 года снизятся на 106 740,0 тыс. рублей или на 5,8%.

Выпадающие доходы 2026 года составят всего 33 679,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2025 года (ожидаемая оценка – 33 345,0 тыс. рублей). В том числе по

налогу на имущество физических лиц – 10 5150 тыс. рублей (2025 год – 10 411,0 тыс. рублей), по земельному налогу юридических лиц – 18 713,0 тыс. рублей (2025 год – 18 527,0 тыс. рублей), по земельному налогу физических лиц – 4 451,0 тыс. рублей (2025 год – 4 407,0 тыс. рублей).

В плановом периоде 2027-2028 годов сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот соответствует уровню 2025 года (оценка): 34 015,0 тыс. рублей и 34 356,0 тыс. рублей соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа Лотошино планируются в следующих объемах: в 2026 году – 617 262,6 тыс. рублей, в 2027 году – 647 965,0 тыс. рублей, в 2028 году – 715 573,5 тыс. рублей. При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 2026 году увеличится на 74 713,3 тыс. рублей или на 13,8% по сравнению с ожидаемым поступлением 2025 года.

Налоговые доходы в предлагаемом проекте увеличены на весь период планирования: в 2026 году по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года на 20,4% или на 95 807,9 тыс. рублей, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 10,4% или на 58 635,0 тыс. рублей, в 2028 году к прогнозу 2027 года на 6,5% или на 40 563,0 тыс. рублей и составят в 2026 году – 565 545,0 тыс. рублей, в 2027 году – 624 180,0 тыс. рублей, в 2028 году – 664 743,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета муниципального округа лидирующее место занимают федеральные налоги (акцизы, налог на доходы физических лиц), на долю которых в 2026 году приходится 78,7% (445 027,0 тыс. рублей) налоги на имущество, доля которых составит 12,6% или 71 532,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в предлагаемом проекте снижены на весь период планирования: в 2026 году по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года на 21 094,6 тыс. рублей или на 29,0%, в 2027 году к прогнозу 2026 года на 932,6 тыс. рублей или на 1,8%, в 2028 году к прогнозу 2027 года увеличены 45,5 тыс. рублей или на 0,1% и составят в 2026 году – 51 717,6 тыс. рублей, в 2027 году – 50 782,0 тыс. рублей, в 2028 году – 50 830,5 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 66,4% общего объема неналоговых доходов или – 34 338,6 тыс. рублей, 2027 год – 67,7% или 34 405,0 тыс. рублей, 2028 год – 67,8% или 34 450,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления определены на 2026 год в объеме 2 456 101,4 тыс. рублей или 107,0% к ожидаемому поступлению 2025 года, на 2027 год – 1 170 780,9 тыс. рублей или 47,7% к уровню 2026 года, на 2028 год – 1 023 432,5 тыс. рублей или 87,4% к уровню 2027 года.

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

Расходы бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 года N 82н (ред. изменений) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (в редакции внесенных изменений), а также Приказа Минфина России от 10.06.2025 года N 70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)".

Общий объем расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год прогнозируется ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета муниципального округа Лотошино за 2025 год на 152 830,6 тыс. рублей или на 4,7%.

В 2027 году - с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу

2026 года на 40,9 % или на 1 257,5 млн. рублей, в 2028 году относительно прогноза 2027 года снижение на 4,2% или на 79,8 млн. рублей. В целом за 2026 - 2028 годы расходы бюджета муниципального округа снизятся на 43,4% или 1 334,4 млн. рублей.

В структуре расходов 2026 года наибольший объем будут составлять расходы по следующим направлениям: жилищно-коммунальное хозяйство – 1 661 391,6 тыс. рублей или 54,1%, образование – 606 276,6 тыс. рублей или 19,7%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2026 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2025 года уменьшены на 8,5% или на 155 115,2 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2025 год -1 816 506,7 тыс. рублей).

Бюджет, как и в предыдущие годы, имеет социальную направленность.

В 2026 году расходы социальной сферы распределены по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 19,7 % или 606 276,6 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 4,7% или 143 909,1 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 3,1% или 94 042,6 тыс. рублей

«Социальная политика» - 2,2% или 68 182,4 тыс. рублей.

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

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год предусмотрено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» и планируются в объеме 277 563,0 тыс. рублей с ростом на 8,4% к ожидаемому исполнению 2025 год (256 046,8 тыс. рублей) или на 21 516,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа на 2026 год составляет 9,0%, в 2025 году по ожидаемому исполнению бюджета – 7,9%.

Значительное снижение расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год предусмотрено:

- по разделу 04 «Национальная экономика» при ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 237 414,5 тыс. рублей на 2026 год предусмотрено 196 233,8 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 6,3%, в 2025 году по ожидаемому исполнению - 7,4%.

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при ожидаемом исполнении 1 816 506,7 тыс. рублей на 2026 год предусмотрено 1 661 391,6 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 54,1%, в 2025 году по ожидаемому исполнению – 56,3%.

В 2026 году и в плановом периоде 2027-2028 годов расходы бюджета муниципального округа Лотошино распределены между 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Наибольшую долю в расходах заняли расходы по администрации муниципального округа Лотошино: 70,6% или 2 169 71,8 тыс. рублей в 2026 году, 53,0% или 964 982,9 тыс. рублей в 2027 году, 48,2% или 810 078,4 тыс. рублей в 2024 году.

Расходы администрации муниципального округа Лотошино в 2026 году сокращены по сравнению с плановыми расходами 2025 года на 744 572,6 тыс. рублей за счет сокращения расходов на финансирование подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной муниципальной среды на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области».

Наибольшая доля расходов в 2026 году планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 31,1% в структуре расходов или 954 876,4 тыс. рублей. В плановом периоде 2027 года расходы по сравнению

с 2026 годом снижены на 503 783,6 тыс. рублей, в 2028 году по сравнению с 2027 годом увеличены на 138 159,0 тыс. рублей. В 2027-2028 годах расходы составят 451 092,8 тыс. рублей и 589 251,8 тыс. рублей соответственно.

28,8% или 884 654,8 тыс. рублей в структуре расходов бюджета муниципального округа Лотошино в 2026 году планируются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности. В 2027 году 281 109,7 тыс. рублей или 15,5% в структуре расходов. В 2028 году указанный вид расходов не планируется.

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

Проектом бюджета на 2026 год предусмотрены расходы по 20 муниципальным программам муниципального округа Лотошино (99,8% общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,5% общего объема расходов). К реализации с 01.01.2026 года утверждена новая муниципальная программа «Чистый округ».

Общий объем расходов бюджета муниципального округа, предусмотренных на реализацию 20 муниципальных программ муниципального округа Лотошино, на 2026 год составляет 3 066 332,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения программных расходов в 2025 году на 129 143,2 тыс. рублей. В 2025 году ожидается исполнение расходов на реализацию 19 муниципальных программ в объеме 3 195 475,2 тыс. рублей.

В 2026 году планируется снижение бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование мероприятий 9 муниципальных программ муниципального округа, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального округа Лотошино в 2025 году.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований отмечается последующим муниципальным программам муниципального округа Лотошино:

"Культура и туризм" на 10 018,7 тыс. рублей или на 5,6%;

"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" на 14 365,2 тыс. рублей или на 47,8%;

"Формирование современной комфортной муниципальной среды" на 627 777,4 тыс. рублей или на 79,8%;

"Архитектура и градостроительство" при исполнении расходов в 2025 году в объеме 3 822,5 тыс. рублей в 2026 году и плановом периоде не планируются расходы.

Одновременно с проектом решения о бюджете в КСП муниципального округа Лотошино представлены проекты паспортов 20 муниципальных программ муниципального округа.

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

В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального 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 муниципальной среды»).

План расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2026 году предусмотрен в сумме 7 032,0 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов, в 2027-2028

годах 6 772,2 тыс. рублей ежегодно или 0,3% и 0,4% от общего объема расходов бюджета 2027-2028 годов без учета условно утвержденных расходов.

В проекте решения о бюджете на 2026 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 (трех) национальных проектов в объеме 39 846,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2027 и 2028 годов 32 294,7 тыс. рублей и 32 047,4 тыс. рублей соответственно.

В бюджете муниципального округа направлены средства на реализацию следующих национальных проектов: национальный проект «Молодежь и дети», национальный проект «Экономика данных и цифровая трансформация государства», национальный проект «Инфраструктура для жизни».

Проектом решения о бюджете устанавливается размер резервного фонда администрации муниципального округа Лотошино на 2026-2028 годы в объеме 500,0 тыс. рублей или 0,1 % утверждаемого общего объема расходов ежегодно, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ.

Статьей 8 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа Лотошино на 2026 год – 34 552,0 тыс. рублей, на 2027 год – 38 298,0 тыс. рублей, на 2028 год – 39 906,0 тыс. рублей.

Источником формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа Лотошино являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Бюджет муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов планируется бездефицитным.

По итогам анализа, предлагаемого к утверждению проектом Приложения 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов», установлено, что состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга муниципального округа Лотошино предлагается к утверждению на 2026 год в размере 0 руб., на 2027 год в размере 0 руб. и на 2028 год в размере 0 руб.

Статьей 5 проекта бюджета устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального округа Лотошино на 2026-2028 годы в размере 0 руб. ежегодно в связи с отсутствием муниципального долга, что соответствует требованиям статей 106, 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

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 муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Статьей 9 проекта решения о бюджете муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 муниципального округа Лотошино Московской области в 2026 году.

Получателем субсидии обозначено МКП "Лотошинское жилищно - коммунальное

хозяйство". Цель предоставления субсидии - ремонт подъездов в многоквартирных домах. Плановый объем субсидии – 17 195, тыс. рублей. Источником субсидии являются средства бюджета муниципального округа Лотошино.

Анализ проекта бюджета показывает, что проект бюджета муниципального 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.

14. Предложения

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

1.1. принять решения об осуществлении бюджетных инвестиций (утвердить адресные перечни по объектам капитальных вложений), в объемах соответствующих финансированию мероприятий (основных мероприятий) муниципальных программ муниципального округа Лотошино Московской области, предусмотренных в проекте решения.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального округа Лотошино



С.Ю.Фролова

Сведения о доходах бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2025 год и отчетом за 2024 год (рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2024 год (отчет)	Ожидаемое исполнение 2025 года	План на очередной 2026 год					План на очередной 2027 год			План на очередной 2028 год		
				Уточнение бюджета №4 от 25.09.2025 №110/16	Решение - проект	% к решению	% к ожидаемому исполнению	Отклонение к ожидаемому исполнению	Решение - проект	% к решению	Отклонение к проекту 2026 года	Решение - проект	Отклонение к проекту на 2027 год	% к решению-проекту на 2027 год
1	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	534 554 773,47	542 549 274,33	533 568 068,00	617 262 560,00	115,7	113,8	74 713 285,7	674 965 017,00	109,3	57 702 457,0	715 573 467,00	40 608 450,00	106,0
2	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	319 279 339,81	340 200 000,00	344 343 000,00	410 475 000,00	119,2	120,7	70 275 000,0	453 588 000,00	110,5	43 113 000,0	478 723 000,00	25 135 000,00	105,5
3	Налог на доходы физических лиц	319 279 339,81	340 200 000,00	344 343 000,00	410 475 000,00	119,2	120,7	70 275 000,0	453 588 000,00	110,5	43 113 000,0	478 723 000,00	25 135 000,00	105,5
4	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	27 506 096,14	30 131 000,00	31 989 000,00	34 552 000,00	108,0	114,7	4 421 000,0	38 298 000,00	110,8	3 746 000,0	39 906 000,00	1 608 000,00	104,2
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	14 210 632,16	15 759 000,00	16 747 000,00	18 080 000,0	108,0	114,7	2 321 000,0	20 015 000,0	110,7	1 935 000,0	20 823 000,0	808 000,00	104,0
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	82 107,08	71 000,00	78 000,00	88 000,0	112,8	123,9	17 000,0	98 000,0	111,4	10 000,0	101 000,0	3 000,00	103,1
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	14 760 165,68	15 915 000,00	16 830 000,00	17 489 000,0	103,9	109,9	1 574 000,0	19 359 000,0	110,7	1 870 000,0	20 155 000,0	796 000,00	104,1
8	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-1 546 808,78	-1 614 000,00	-1 666 000,00	-1 105 000,0	66,3	68,5	509 000,0	-1 174 000,0	106,2	-69 000,0	-1 173 000,0	1 000,00	99,9
9	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	33 161 123,78	37 015 111,65	37 366 000,00	42 145 000,00	112,8	113,9	5 129 888,4	52 229 000,00	123,9	10 084 000,0	64 304 000,00	12 075 000,00	123,1
10	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 372 721,55	30 500 000,00	28 204 000,00	40 809 000,0	144,7	133,8	10 309 000,0	50 459 000,0	123,6	9 650 000,0	62 297 000,0	11 838 000,00	123,5
11	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	53 431,57	1 548,65	0,00	0,0	0,0	0,0	-1 548,7	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	
12	Единый сельскохозяйственный налог	1 519 883,00	-1 512 437,00	0,00	0,0	0,0	0,0	1 512 437,0	24 000,0	0,0	24 000,0	53 000,0	29 000,00	220,8
13	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 150 706,10	7 326 000,00	9 090 000,00	824 000,0	9,1	11,2	-6 502 000,0	1 183 000,0	143,6	359 000,0	1 336 000,0	153 000,00	112,9
14	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	64 381,56	700 000,00	72 000,00	512 000,0	711,1	73,1	-188 000,0	563 000,0	110,0	51 000,0	618 000,0	55 000,00	109,8
15	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	71 585 266,32	56 586 000,00	70 975 000,00	71 532 000,00	100,8	126,4	14 946 000,0	72 863 000,00	101,9	1 331 000,0	74 224 000,00	1 361 000,00	101,9
16	Налог на имущество физических лиц	15 006 231,08	17 446 000,00	19 253 000,00	27 872 000,00	144,8	159,8	10 426 000,0	29 203 000,00	104,8	1 331 000,0	30 564 000,00	1 361 000,00	104,7
17	Земельный налог	56 579 035,24	39 140 000,00	51 722 000,00	43 660 000,00	84,4	111,5	4 520 000,0	43 660 000,00	100,0	0,0	43 660 000,00	0,00	100,0
18	Земельный налог с организаций	41 164 838,36	24 240 000,00	36 622 000,00	26 200 000,0	71,5	108,1	1 960 000,0	26 200 000,0	100,0	0,0	26 200 000,0	0,00	100,0
19	Земельный налог с физических лиц	15 414 196,88	14 900 000,00	15 100 000,00	17 460 000,0	115,6	117,2	2 560 000,0	17 460 000,0	100,0	0,0	17 460 000,0	0,00	100,0
20	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	3 069 825,75	5 805 000,00	2 537 000,00	6 841 000,00	269,6	117,8	1 036 000,0	7 202 000,00	105,3	361 000,0	7 586 000,00	384 000,00	105,3
21	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)	3 024 825,75	5 800 000,00	2 527 000,00	6 841 000,0	270,7	117,9	1 041 000,0	7 197 000,0	105,2	356 000,0	7 571 000,0	374 000,00	105,2

22	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	45 000,00	5 000,00	10 000,00	0,0	0,0	0,0	-5 000,0	5 000,0	0,0	5 000,0	15 000,0	10 000,00	300,0
23	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	39 193 670,70	33 525 041,00	32 929 068,00	34 338 560,00	104,3	102,4	813 519,0	34 405 017,00	100,2	66 457,0	34 450 467,00	45 450,00	100,1
24	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	11 030 623,59	9 324 000,00	9 324 000,00	9 884 000,0	106,0	106,0	560 000,0	9 987 000,0	101,0	103 000,0	10 094 000,0	107 000,00	101,1
25	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)	8 265 579,02	10 195 000,00	10 195 000,00	8 641 000,0	84,8	84,8	-1 554 000,0	8 641 000,0	100,0	0,0	8 641 000,0	0,00	100,0
26	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)	157 600,00	122 400,00	0,00	0,0	0,0	0,0	-122 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0
27	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	5 918 211,80	5 645 000,00	5 871 000,00	7 316 000,0	124,6	129,6	1 671 000,0	7 609 000,0	104,0	293 000,0	7 913 000,0	304 000,00	104,0
30	Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	2 863 336,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
28	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)	10 958 320,29	8 238 641,00	7 539 068,00	8 497 560,00	112,7	103,1	258 919,0	8 168 017,00	96,1	-329 543,0	7 802 467,00	-365 550,00	95,5
29	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 156 238,51	906 270,00	205 000,00	294 000,00	143,4	32,4	-612 270,0	294 000,00	100,0	0,0	294 000,00	0,00	100,0
30	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 156 238,51	906 270,00	205 000,00	294 000,00	143,4	32,4	-612 270,0	294 000,00	100,0	0,0	294 000,00	0,00	100,0
31	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	13 047 742,57	6 723 389,22	160 000,00	160 000,00	100,0	2,4	-6 563 389,2	161 000,00	100,6	1 000,0	161 000,00	0,00	100,0
32	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	1 054 098,74	30 060,00	121 000,00	121 000,0	100,0	402,5	90 940,0	122 000,0	100,8	1 000,0	122 000,0	0,00	100,0
33	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	41 011,30	41 706,00	39 000,00	39 000,00	100,0	93,5	-2 706,0	39 000,00	100,0	0,0	39 000,00	0,00	100,0
34	Прочие доходы от компенсации затрат государства	11 952 632,53	6 651 623,22	0,00	0,00	0,0	0,0	-6 651 623,2	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
35	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	21 137 183,20	26 157 462,46	11 474 000,00	15 000 000,00	130,7	57,3	-11 157 462,5	14 000 000,00	93,3	-1 000 000,0	14 000 000,00	0,00	100,0
36	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)	3 522 263,54	5 607 500,00	0,00	1 000 000,0	0,0	17,8	-4 607 500,0	0,0	0,0	-1 000 000,0	0,0	0,00	0,0
37	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	9 915 818,29	13 454 000,00	8 874 000,00	9 000 000,0	101,4	66,9	-4 454 000,0	9 000 000,0	100,0	0,0	9 000 000,0	0,00	100,0
38	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,00	860 962,46	0,00	0,0	0,0	0,0	-860 962,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0
40	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	7 699 101,37	6 235 000,00	2 600 000,00	5 000 000,00	192,3	80,2	-1 235 000,0	5 000 000,00	100,0	0,0	5 000 000,00	0,00	100,0
39	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 932 265,25	2 500 000,00	1 590 000,00	1 925 000,00	121,1	77,0	-575 000,0	1 925 000,00	100,0	0,0	1 925 000,00	0,00	100,0
40	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 486 021,44	3 000 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0	-3 000 000,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
41	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 685 695 483,98	2 295 730 633,60	2 535 013 571,12	2 456 101 440,00	96,9	107,0	160 370 806,4	1 170 780 983,00	47,7	-1 285 320 457,0	1 023 432 533,00	-147 348 450,00	87,4

42	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 696 417 348,00	2 310 348 143,21	2 535 013 571,12	2 456 101 440,00	96,9	106,3	145 753 296,8	1 170 780 983,00	47,7	-1 285 320 457,0	1 023 432 533,00	-147 348 450,00	87,4
43	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	802 359 000,00	878 625 380,00	639 418 000,00	925 292 000,00	144,7	105,3	46 666 620,0	486 526 000,00	52,6	-438 766 000,0	457 341 000,00	-29 185 000,00	94,0
44	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	683 771 000,00	871 539 000,00	639 418 000,00	925 292 000,00	144,7	106,2	53 753 000,0	486 526 000,00	52,6	-438 766 000,0	457 341 000,00	-29 185 000,00	94,0
45	Прочие дотации бюджетам городских округов	118 588 000,00	7 086 380,00	0,00	0,00	0,0	0,0	-7 086 380,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
46	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	450 295 723,46	1 110 804 198,69	1 571 861 449,12	1 195 658 110,00	76,1	107,6	84 853 911,3	352 115 660,00	29,4	-843 542 450,0	233 231 170,00	-118 884 490,00	66,2
47	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	309 019 015,54	289 750 201,23	290 470 642,00	314 963 840,00	108,4	108,7	25 213 638,8	314 902 523,00	100,0	-61 317,0	315 585 943,00	683 420,00	100,2
48	Иные межбюджетные трансферты	134 743 609,00	31 168 363,29	33 263 480,00	20 187 490,00	60,7	64,8	-10 980 873,3	17 236 800,00	85,4	-2 950 690,0	17 274 420,00	37 620,00	100,2
49	Прочие безвозмездные поступления	105 658,18	137 124,72	0,00	0,00	0,0	0,0	-137 124,7	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
50	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	191 069,50	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
51	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-11 018 591,70	-14 754 634,33	0,00	0,00	0,0	0,0	14 754 634,3	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
		2 220 250 257,45	2 838 279 907,93	3 068 581 639,12	3 073 364 000,00	100,2	108,3	235 084 092,1	1 845 746 000,00	60,1	-1 227 618 000,0	1 739 006 000,00	-106 740 000,00	94,2

Приложение № 2 к заключению Контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино "О бюджете муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов"

Сведения о расходах бюджета муниципального округа Лотошино Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

(тыс. руб.)

Наименование разделов, подразделов	Код	2025 год					2026 год			2027 год			2028 год		
		Плановые назначения в редакции решения СД от 25.09.2025 №110/16	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 2025 года	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	в % к 2026 году	Плановые назначения	в % к общему объему расходов	% к 2027 году
Общегосударственные вопросы	0100	256880,5	6,7	256046,8	7,9	99,7	277563,0	9,0	108,4	194703,4	10,7	70,1	194933,4	11,2	100,1
Национальная оборона	0200	1767,2	0,1	1767,2	0,1	100,0	2408,5	0,1	136,3	2666,3	0,1	110,7	3346,6	0,2	125,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	16377,2	0,4	16377,2	0,5	100,0	23161,4	0,8	141,4	23161,4	1,3	100,0	23161,4	1,3	100,0
Национальная экономика	0400	237414,5	6,2	237414,5	7,4	100,0	196233,8	6,4	82,7	180905,8	10,0	92,2	181477,8	10,4	100,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2402964,3	62,9	1816506,7	56,3	75,6	1661391,6	54,1	91,5	565497,9	31,1	34,0	410133,6	23,6	72,5
Охрана окружающей среды	0600	195,0	0,0	195,0	0,0	100,0	195,0	0,0	100,0	195,0	0,0	100,0	195,0	0,0	100,0
Образование	0700	586155,1	15,4	586155,1	18,2	100,0	606276,6	19,7	103,4	581875,3	32,0	96,0	580184,3	33,4	99,7
Культура, кинематография	0800	162645,5	4,2	162645,5	5,0	100,0	143909,1	4,7	88,5	137184,8	7,6	95,3	157188,3	9,0	114,6
Социальная политика	1000	57122,8	1,5	55370,2	1,7	96,9	68182,4	2,2	123,1	37123,4	2,0	54,4	36332,9	2,1	97,9
Физическая культура и спорт	1100	93716,4	2,6	93716,4	2,9	100,0	94042,6	3,1	100,3	92233,7	5,1	98,1	92233,7	5,3	100,0
Условно утвержденные расходы		х	х	х	х	х		0,0	х	30199,0	1,7	х	59819,0	3,4	х
ИТОГО РАСХОДОВ		3815238,4	100,0	3226194,6	100,0	84,6	3073364,0	100,0	95,3	1815847,0	100,0	59,1	1739006,0	100,0	95,8

Приложение № 3 к Заключению Контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино "О бюджете муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов"

Адресный перечень объектов муниципальной собственности, на которые предоставляется субсидия бюджету муниципального округа Лотошино

Раздел, подраздел	Тип средств	Наименование объекта	2026 год	2027 год	2028 год	Наименование государственной программы Московской области-муниципальной программы-субсидии
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Доры, д. № 70 (в т.ч. ПИР)		920 210,00		ГП МО «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" - Субсидия на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения
0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Доры, д. № 70 (в т.ч. ПИР)		6 441 430,00		
0502	900100	ВЗУ д. Михалево г.о. Лотошино	17 460 530,00	3 914 480,00		ГП МО «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" - Субсидия на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения
0502	900302	ВЗУ д. Михалево г.о. Лотошино	122 223 680,00	27 401 310,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №8 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д.Монасеино, ул.Территория школы, д.3 (в т.ч. ПИР)	18 769 750,00			ГП МО «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" - Субсидия на реализацию мероприятий
0502	900100	Реконструкция котельной №24 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Рогова д.7 (в т.ч. ПИР)	3 923 880,00	3 923 880,00		

0502	900302	Реконструкция котельной №24 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Рогова д.7 (в т.ч. ПИР)	28 775 110,00	28 775 100,00	
0502	900100	Реконструкция ЦТП по адресу: Московская область, м.о.Лотошино, п.Лотошино (в т.ч. ПИР)	4 434 280,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №20 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Центральная, д. 4а (в т.ч. ПИР)	14 550 190,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №18 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Доры, д.67 (в т.ч. ПИР)	4 365 060,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №20 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул. Центральная, д. 4а (в т.ч. ПИР)	1 984 120,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №17 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Введенское, ул.Микрорайон, д.11а (в т.ч. ПИР)	80 069 860,00		
0502	900302	Реконструкция ЦТП по адресу: Московская область, м.о.Лотошино, п.Лотошино (в т.ч. ПИР)	32 518 070,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №15 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Кульпино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)	37 532 750,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №15 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Кульпино, ул. Микрорайон, д.19 (в т.ч. ПИР)	5 118 100,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №11 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ушаково, д.57 (в т.ч. ПИР)	50 052 670,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №18 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Доры, д.67 (в т.ч. ПИР)	32 010 430,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №8 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д.Монасеино, ул.Территория школы, д.3 (в т.ч. ПИР)	2 559 510,00		

по строительству и реконструкции
объектов теплоснабжения
муниципальной собственности

0502	900100	Реконструкция котельной №7 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Новолотошино, д. 35 (в т.ч. ПИР)	6 391 800,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №1 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул.Микрорайон, д.9 (в т.ч. ПИР)	6 392 000,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №10 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ошейкино, д.121 (в т.ч. ПИР)	1 757 020,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №3а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Западная, д.1 (в т.ч. ПИР)	13 460 020,00	13 460 020,00	
0502	900302	Реконструкция котельной №1 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул.Микрорайон, д.9 (в т.ч. ПИР)	46 874 630,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №13 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Большая Сестра, д.30 (в т.ч. ПИР)	3 412 680,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №17 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Введенское, ул.Микрорайон, д.11а (в т.ч. ПИР)	10 918 620,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №7 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Новолотошино, д. 35 (в т.ч. ПИР)	46 873 220,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №5 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Микулино, ул. Школьная, д. 18 (в т.ч. ПИР)	1 535 430,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №12 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Савостино, ул. Школьная, д. 5а (в т.ч. ПИР)	5 119 030,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №10 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ошейкино, д.121 (в т.ч. ПИР)	12 884 830,00		
0502	900100	Реконструкция котельной №2а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Кировский, ул.Волоколамское шоссе,д.4 (в т.ч. ПИР)	9 495 250,00	12 591 370,00	

0502	900302	Реконструкция котельной №13 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Большая Сестра, д.30 (в т.ч. ПИР)	25 026 340,00			ГП МО «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" - Субсидия на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения
0502	900302	Реконструкция котельной №2а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Кировский, ул.Волоколамское шоссе,д.4 (в т.ч. ПИР)	69 631 850,00	92 336 750,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №9 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул.Тепличная, д.2 (в т.ч. ПИР)	12 498 280,00			
0502	900100	Реконструкция котельной №11 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Ушаково, д.57 (в т.ч. ПИР)	6 825 370,00			
0502	900302	Реконструкция котельной №3а по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п.Лотошино, ул.Западная, д.1 (в т.ч. ПИР)	98 706 790,00	98 706 800,00		
0502	900302	Реконструкция котельной №5 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, с. Микулино, ул. Школьная, д. 18 (в т.ч. ПИР)	11 259 820,00			
0502	900100	Реконструкция котельной №9 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, п. Лотошино, ул.Тепличная, д.2 (в т.ч. ПИР)	1 704 310,00			
0502	900302	Реконструкция котельной №12 по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, д. Савостино, ул. Школьная, д. 5а (в т.ч. ПИР)	37 539 500,00			
0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Михалево, Микрорайон, д.30 (в т.ч. ПИР)	34 756 140,00			
0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей д.Кульпино, Микрорайон, д. №21 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	31 798 020,00			
0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей с. Микулино, Микрорайон, д. №19-А (в т.ч. ПИР)	24 550 620,00			
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино,п. Большая Сестра, д.33 (в т.ч. ПИР)	3 952 880,00			
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей д.Кульпино, Микрорайон, д. №21 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	4 336 090,00			

0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Ушаково, д.51/1 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	42 994 130,00			
0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино, Микрорайон, 12А г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	192 782 430,00	65 860 000,00	192 782 430,00	
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей с. Микулино, Микрорайон, д. №19-А (в т.ч. ПИР)	3 347 810,00			
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Михалево, Микрорайон, д.30 (в т.ч. ПИР)	4 739 470,00			
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей д. Ушаково, д.51/1 г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	5 862 840,00			
0502	900100	Капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино, Микрорайон, 12А г.о. Лотошино (в т.ч. ПИР)	26 288 520,00	8 980 910,00	26 288 520,00	
0502	900302	Капитальный ремонт водопроводных сетей п. Лотошино, п. Большая Сестра, д.33 (в т.ч. ПИР)	28 987 790,00			
0502	900302	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)	8 799 300,00			ГП МО «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" - Субсидия на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований
0502	900100	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)	1 199 900,00			
			1 142 782 430,00	362 392 050,00	219 070 950,00	

Приложение № 4 к Заключению Контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино "О бюджете муниципального округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов"

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

Наименования	ВР	Сумма (руб.)		
		2026 год	2027 год	2028 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	305 404 816,00	221 960 186,00	209 300 203,00
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	170 733 158,00	136 883 453,00	123 394 423,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	134 671 658,00	85 076 733,00	85 905 780,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	954 876 366,00	451 092 750,00	589 251 753,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	954 876 366,00	451 092 750,00	589 251 753,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	70 576 377,00	39 524 447,00	38 733 947,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	3 494 000,00	3 494 000,00	3 494 000,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	66 148 377,00	35 096 447,00	34 305 947,00
Стипендии	340	784 000,00	784 000,00	784 000,00
Премии и гранты	350	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	884 654 780,00	281 109 710,00	0,00
Бюджетные инвестиции	410	884 654 780,00	281 109 710,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	838 229 340,00	819 590 086,00	839 631 276,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	837 694 340,00	819 055 086,00	839 096 276,00
Субсидии автономным учреждениям	620	367 500,00	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	19 622 321,00	2 269 821,00	2 269 821,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	17 362 500,00	167 500,00	167 500,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 759 821,00	1 602 321,00	1 602 321,00
Резервные средства	870	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Итого		3 073 364 000,00	1 815 547 000,00	1 679 187 000,00

Расходы бюджета городского округа Лотошино на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по видам расходов с сравнении с плановыми показателями 2025 года

Код	Наименование вида расхода	Действующая редакция (уточнение бюджета от 25.09.2025 года №110/16)		Проект бюджета 2026 года				Плановый период проекта бюджета 2027 год				Плановый период проекта бюджета 2028 год			
		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонения от плана 2025 года		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонения от плана 2026 года		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонения от плана 2027 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	274 021,7	7,1	305 404,8	9,9	31 383,1	10,3	221 960,2	12,2	-83 444,6	72,7	209 300,2	12,5	-12 660,0	94,3
110	В том числе из 100 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	140 141,3	3,7	170 733,2	5,6	30 591,9	17,9	136 883,5	7,5	-33 849,7	80,2	123 394,8	7,3	-13 488,7	90,1
120	В том числе из 100 Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	133 880,5	3,5	134 671,7	4,4	791,2	0,6	85 076,7	4,7	-49 595,0	63,2	85 905,8	5,1	829,1	101,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 516 027,6	39,5	954 876,4	31,1	-561 151,2	-58,8	451 092,8	24,8	-503 783,6	47,2	589 251,8	35,1	138 159,0	130,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	56 877,8	1,5	70 576,4	2,3	13 698,6	19,4	39 524,4	2,2	-31 052,0	56,0	38 733,9	2,3	-790,5	98,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	974 220,7	25,4	884 654,8	28,8	-89 565,9	-10,1	281 109,7	15,5	-603 545,1	31,8	0,0	0,0	-281 109,7	0,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	843 410,1	22,0	838 229,3	27,3	-5 180,8	-0,6	819 590,1	45,1	-18 639,2	97,8	839 631,3	50,0	20 041,2	102,4
800	Иные бюджетные ассигнования	173 042,1	4,5	19 652,3	0,6	-153 389,8	-780,5	2 269,8	0,1	-17 382,5	11,5	2 269,8	0,1	0,0	100,0
	Итого	3 837 600,0	100,0	3 073 364,0	100,0	-764 236,0	-24,9	1 785 348,0	98,3	-1 288 016,0	58,1	1 619 368,0	96,4	-165 980,0	90,7
	Условно утвержденные расходы	х	х	х	х	х	х	30 199,0	1,7	х	х	59 819,0	3,6	х	х
	Всего	3 837 600,0	100,0	3 073 364,0	100,0	-764 236,0	-764 236,0	1 815 547,0	100,0	-1 257 817,0	59,1	1 679 187,0	100,0	-136 360,0	92,5

Сведения об исполнении бюджета муниципального округа Лотошино Московской области по расходам в разрезе муниципальных программ по состоянию на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2025 год и отчетом за 2024 год

№ п/п	Код целевой статьи расходов	Наименование программ	2024 год (отчет)	Ожидаемое исполнение 2025 года	План на очередной 2026 год			План на 2027 год планового периода			План на 2028 год планового периода	
					Уточнение бюджета №110/16 от 25.09.2025	Решение-проект	Δ к решению, %	Уточнение бюджета №110/16 от 25.09.2025	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"	700 000,00	700 000,00	700 000,00	700 000,00	100,0	700 000,00	700 000,00	100,0	700 000,00	100,0
2	02 0 00 00000	Муниципальная программа "Культура и туризм"	156 899 536,04	178 044 013,37	159 914 321,07	168 025 333,00	105,1	159 912 909,64	160 107 885,00	100,1	180 111 455,00	112,5
3	03 0 00 00000	Муниципальная программа "Образование"	497 464 600,28	549 802 608,89	527 512 340,05	569 743 090,00	108,0	525 014 818,00	549 007 548,00	104,6	548 170 388,00	99,8
4	04 0 00 00000	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	10 491 146,37	11 383 013,00	11 448 993,00	8 618 497,00	75,3	11 480 002,00	8 632 547,00	75,2	8 635 647,00	100,0
5	05 0 00 00000	Муниципальная программа "Спорт"	80 381 707,78	88 721 374,00	79 716 972,00	94 042 605,00	118,0	79 716 972,00	92 233 705,00	115,7	92 233 705,00	100,0
6	06 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	8 442 037,25	12 120 500,00	12 587 930,00	10 791 880,00	85,7	13 051 580,00	3 717 800,00	28,5	3 717 800,00	100,0
7	07 0 00 00000	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	13 781 022,32	3 694 525,00	1 694 525,00	375 000,00	22,1	1 694 525,00	375 000,00	22,1	375 000,00	100,0
8	08 0 00 00000	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	22 647 327,50	31 351 236,00	25 773 791,00	34 877 361,00	135,3	26 128 668,00	23 557 361,00	90,2	23 557 361,00	100,0
9	09 0 00 00000	Муниципальная программа "Жилище"	37 624 521,60	43 882 751,60	35 158 730,00	57 396 800,00	163,3	29 701 830,00	26 393 900,00	88,9	25 600 300,00	97,0
10	10 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	204 045 353,90	1 001 348 940,87	1 625 374 980,00	1 307 112 920,00	80,4	535 222 400,00	363 362 260,00	67,9	219 120 950,00	60,3
11	11 0 00 00000	Муниципальная программа "Предпринимательство"	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,0	300 000,00	0,00	0,0	0,00	0,0
12	12 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	177 246 872,92	222 897 602,84	174 754 457,00	247 641 809,00	141,7	167 571 002,00	159 089 911,00	94,9	159 240 811,00	100,1
13	13 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	23 148 039,01	30 034 025,00	14 626 742,00	15 668 823,00	107,1	14 373 552,00	13 201 306,00	91,8	13 882 726,00	105,2
14	14 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	140 156 062,95	198 124 407,00	161 347 159,00	172 037 000,00	106,6	113 889 340,00	161 463 000,00	141,8	161 466 000,00	100,0
15	15 0 00 00000	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	23 831 354,44	32 367 717,40	27 118 000,00	33 021 890,00	121,8	27 194 716,00	30 797 890,00	113,2	30 022 000,00	97,5
16	16 0 00 00000	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	695 157,85	3 822 513,00	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"	334 039 523,69	786 880 002,97	174 547 699,00	159 102 644,00	91,2	177 833 711,00	87 291 484,00	49,1	89 655 484,00	102,7
18	18 0 00 00000	Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	179 106 648,40	0,00	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"	7 208 131,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
20	20 0 00 00000	Муниципальная программа "Чистый округ"	0,00	0,00	0,00	187 176 348,00	0,0	0,00	128 843 155,00	0,0	115 925 125,00	90,0
		ИТОГО ПО ПРОГРАММАМ	1 917 909 043,30	3 195 475 230,94	3 032 576 639,12	3 066 332 000,00	106,6	1 883 786 025,64	1 808 774 752,00	96,0	1 672 414 752,00	92,5
21	9500000000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	3 735 805,25	6 415 000,00	5 005 000,00	6 532 000,00	130,5	5 005 000,00	6 272 248,00	125,3	6 272 248,00	100,0
22	9900000000	Непрограммные расходы	23 447 563,50	4 304 346,65	500 000,00	500 000,00	100,0	500 000,00	500 000,00	100,0	500 000,00	100,0

	Итого непрограммных расходов	27 183 368,75	10 719 346,65	5 505 000,00	7 032 000,00	127,7	5 505 000,00	6 772 248,00	123,0	6 772 248,00	100,0
	ИТОГО РАСХОДОВ	1 945 092 412,05	3 206 194 577,59	3 038 081 639,12	3 073 364 000,00	101,2	1 889 291 025,64	1 815 547 000,00	96,1	1 679 187 000,00	92,5
	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	30 500 000,00	0,00	0,0	55 910 000,00	30 199 000,00	54,0	59 819 000,00	198,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 945 092 412,05	3 206 194 577,59	3 068 581 639,12	3 073 364 000,00	100,2	1 945 201 025,64	1 845 746 000,00	94,9	1 739 006 000,00	94,2