



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000  
Тел./Факс: (495) 503-35-74, e-mail: ksplubreg@mail.ru, [www.lubreg.ru](http://www.lubreg.ru)  
ОКПО23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 07.11.2022 № 01—14ЭАМ/049-22исх

Главе городского округа Люберцы  
Московской области  
В.М.Волкову  
Председателю Совета депутатов  
городского округа Люберцы  
Московской области  
В.П.Ружицкому

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области  
на проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской  
области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы  
Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

«07» ноября 2022 года

г. Люберцы

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы, Проект бюджета городского округа Люберцы) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон 6-ФЗ), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года № 29/3 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области», утвержденным решением

Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 года № 257/30 (далее – Положение о бюджетном процессе городского округа Люберцы), Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год (п 3.2) и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета городского округа Люберцы Московской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее - Стандарт), предназначенным для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертизы Проекта Решения о бюджете.

**1.2.** Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы размещен в средствах массовой информации на официальном Интернет-портале муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – городской округ Люберцы), что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

**1.3.** Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы, документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Совет депутатов городского округа Люберцы (далее - Совет депутатов) и в Контрольно-счетную палату 01.11.2021 (№ 131-01Исх-4507/1-1-22 от 01.11.2021), что соответствует статье 185 БК РФ и подпункту 4.1 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

**1.4.** Основные характеристики и иные показатели, представляемые для утверждения в Проекте Решения о бюджете городского округа Люберцы, соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ и подпунктом 4.2 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

**1.5.** Документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и подпунктом 4.3 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

**1.6.** Представленный Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

## **2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области на 2023 - 2025 годы**

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 БК РФ Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы составляется на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз развития городского округа Люберцы) в целях финансового обеспечения расходных обязательств городского округа Люберцы, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, паспортах муниципальных программ.

Прогноз развития городского округа Люберцы сформирован в двух вариантах, что соответствует Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области, утвержденному Постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18, Распоряжением Министерства экономики Московской области от 10.06.2020 № 25РВ - 111 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства экономики и финансов Московской области и органов

местного самоуправления муниципальных образований Московской области по вопросам разработки прогноза социально - экономического развития Московской области на среднесрочный период в разрезе муниципальных образований Московской области», Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округ Люберцы Московской области, утвержденному Постановлением администрации городского округа Люберцы от 03.09.2018 №3456-ПА.

Прогноз развития городского округа Люберцы одобрен администрацией городского округа Люберцы 24.10.2022 г. (постановление администрации городского округа Люберцы от 24.10.2022 г. № 4264-ПА).

Прогноз развития городского округа Люберцы разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Первый вариант прогноза соответствует консервативному варианту, разрабатываемому на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, затяжному восстановлению экономики и структурному замедлению темпов ее роста в среднесрочной перспективе; второй вариант – базовому варианту, характеризующему основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Прогноз сформирован на основе мониторинга и анализа развития городского округа Люберцы и его основных секторов экономики, анализа и оценки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и иных хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории округа, статистических данных за ряд предыдущих лет, а так же итогов социально-экономического развития округа за первое полугодие 2022 года.

В число показателей прогноза развития городского округа Люберцы входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного и сельскохозяйственного производства, малого предпринимательства, прибыли и фонда оплаты труда, оборота розничной торговли и объема платных услуг населению по видам услуг, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные с обеспеченностью населения городского округа Люберцы услугами учреждений социально-культурной сферы, регулируемые цены (тарифы).

Макроэкономические условия исполнения бюджета городского округа Люберцы текущего финансового года и формирование прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы, в целом характеризуется умеренной динамикой развития экономики городского округа Люберцы.

Сравнительный анализ прогноза основных макроэкономических показателей на 2023 год (базовый вариант) показал, что из 23 макроэкономических показателей Прогноза на 2023-2025 годы (базовый вариант) по 4 макроэкономическим показателям наблюдается снижение значений, в сравнении с макроэкономическими показателями Прогноза на 2022 год:

1. Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми

статистическими методами) - с 31,7 млрд. руб. до 26,8 млрд. руб., снижение на 15,5 %.

2. Объем жилищного строительства - с 482,25 тыс. кв. м до 401,37 тыс. кв. м, снижение на 16,8 %.

3. Численность официально зарегистрированных безработных, на конец года - с 872 чел. до 811 чел., снижение на 7 %.

4. Обеспеченность населения площадью торговых объектов - с 1 151,3 кв. м на 1000 чел. до 1 142,4 кв. м на 1000 чел., снижение на 0,8 %.

Вместе с тем, наблюдается незначительный рост значений следующих макроэкономических показателей:

1. Численность постоянного населения (на конец года)- с 323 821 чел. до 327 105 чел., рост на 1 %.

2. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) - с 109 496,3 млн. руб. в ценах соответствующих лет до 113 178,7 млн. руб. в ценах соответствующих лет, рост на 3,4 %.

3. Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым типом покрытия местного значения - с 284,75 км до 285,16 км, рост на 0,14 %.

4. Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) - с 6 674 ед. до 6 847 ед., рост на 2,6 %.

5. Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» (Раздел F) в ценах соответствующих лет, по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) - с 18 435,0 млн. руб. до 19 812,3 млн. руб., рост на 7,5 %.

6. Количество созданных рабочих мест - с 4 671 ед. до 4 688 ед., рост на 0,4 %.

7. Фонд начисленной заработной платы всех работников – с 77 877,5 млн. руб. до 85 692,1 млн. руб., рост на 10,0 %.

8. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) – с 67 894,1 руб. до 71 581,9 руб., рост на 5,4 %.

9. Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий (включая микропредприятия) – с 35 078,6 руб. до 35 289,3 руб., рост на 0,6 %.

10. Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций – с 95 587 чел. до 99 760 чел., рост на 4,4 %.

11. Среднесписочная численность работников малых предприятий (включая микропредприятия) – с 34 760 чел. до 35 831 чел., рост на 3,1 %.

12. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата:

- педагогических работников общеобразовательных организаций - с 66 321,0 руб. до 69 260,0 руб., рост на 4,4 %;

- педагогических работников дошкольных образовательных организаций - с 64 510,3 руб. до 65 155,4 руб., рост на 1,0 %;

- педагогических работников организаций дополнительного образования детей - с 69 334,0 руб. до 70 928,7 руб., рост на 2,3 %.

13. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры - с 55 049,8 руб. до 58 576,2 руб., рост на 6,4 %.

14. Площадь торговых объектов предприятий розничной торговли (на конец года) - с 370,8 тыс. кв. м до 371,8 тыс. кв. м, рост на 0,3 %.

15. Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) - с 98 410,0 млн. руб. до 109 234,8 млн. руб., рост на 10,1 %.

16. Число мест в дошкольных муниципальных образовательных организациях - с 20 650 ед. до 22 670 ед., рост на 9,8 %.

Не изменились значения по 3 макроэкономическим показателям:

1. Количество дошкольных образовательных муниципальных организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования – 1 ед.

2. Количество общеобразовательных муниципальных организаций – 38 ед.

3. Доля обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся во вторую смену – 3 %.

Контрольно-счетной палатой проведено сравнение макроэкономических показателей развития городского округа Люберцы на 2023 с макроэкономическими показателями развития городского округа Люберцы на плановый период 2024 и 2025 годов.

В целом, в Прогнозе развития городского округа Люберцы на 2023-2025 годы заложены умеренно оптимистичные экономические показатели.

При разработке Проекта бюджета городского округа Люберцы за основу принят 2 (базовый) вариант Прогноза развития городского округа Люберцы, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа Люберцы.

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития  
муниципального образования городской округ Люберцы Московской области  
на 2023 - 2025 гг.**

Показатели	Ед. изм.	Отчёт 2021 года	Оценка 2022 год	Прогноз 2023года (2 вар.)	Прогноз 2024 года (2 вар.)	Прогноз 2025 года (2 вар.)
1	2	3	4	5	6	7
Численность постоянного населения (на конец года)	Чел.	320 334	323 821	327 105	330 434	335 045
Численность официально зарегистрированных безработных	Чел.	1 079	872	811	799	771
Фонд заработной платы	млн. руб.	68 584,5	77 877,5	85 692,1	95 688,3	105 616,3
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу предприятий)	руб.	62 556,1	67 894,1	71 581,9	76 307,2	80 383,6
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в ценах соответствующих лет	млн. руб.	52 661,77	31 656,70	26 814,20	23 269,50	20 484,61
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	млн. руб. (в ценах соотв. лет)	92 636,5	109 496,3	113 178,7	121 203,4	129 556,3
Протяженность	километр	283,4	284,75	285,16	285,58	287,23

Показатели	Ед. изм.	Отчёт 2021 года	Оценка 2022 год	Прогноз 2023года (2 вар.)	Прогноз 2024 года (2 вар.)	Прогноз 2025 года (2 вар.)
1	2	3	4	5	6	7
автомобильных дорог общего пользования с твердым типом покрытия местного значения						
Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет)	млн. руб.	91 629,4	98 410,0	109 234,8	118 596,2	128 520,1

В пояснительной записке к Прогнозу развития городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

### **3. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Основной целью бюджетной политики является создание условий для повышения качества жизни жителей городского округа Люберцы, комфортных условий для осуществления предпринимательской деятельности и привлечения инвестиций, обеспечение эффективности муниципального управления.

Достижение поставленных целей будет достигаться решением следующих задач:

- обеспечение устойчивости бюджетной системы;
- формирование реалистичного бюджета по доходам и расходам, основанного на объективном Прогнозе социально-экономического развития городского округа Люберцы, программных и проектных методах управления бюджетными расходами;
- рост доходного потенциала (стабилизация и рост собственных доходов и получение дополнительных средств из областного бюджета);
- эффективное управление бюджетными расходами (включая отбор приоритетов в расходах и их соблюдение);
- эффективное управление муниципальным долгом (обеспечение жесткого контроля за своевременным исполнением долговых обязательств городского округа Люберцы, поддержание объема и структуры муниципального долга в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством, недопущение принятия новых долговых обязательств);
- соблюдение обязательств по заключенным соглашениям с областными органами власти;
- формирование и реализация в городском округе Люберцы системы управления налоговыми расходами (распределение налоговых льгот, пониженных ставок по налогам, освобождений и иных налоговых преференций, установленных муниципальными нормативными правовыми актами; ежегодное проведение оценки объемов налоговых расходов муниципальных образований района и оценки их эффективности с последующим учетом полученных результатов при проведении оценки эффективности реализации соответствующих муниципальных программ городского округа Люберцы);
- повышение операционной эффективности использования бюджетных средств (совершенствование управления расходами бюджета на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд городского округа Люберцы);

- повышение эффективности муниципального финансового контроля (осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе контроля в сфере закупок, в соответствии с принципами риск-ориентированного планирования контрольной деятельности; обеспечение непрерывного процесса систематизации, анализа, обработки и мониторинга результатов контрольных мероприятий, своевременного устранения нарушений, выявленных в ходе проведенных контрольных мероприятий, и принятие объектами контроля мер, направленных на их недопущение);

- повышение открытости и доступности бюджетных данных (представление информации о бюджете городского округа Люберцы и бюджетном процессе на Единый портал бюджетной системы Российской Федерации и поддержание ее в актуальной редакции).

В сфере налоговой политики действия органов местного самоуправления городского округа Люберцы в значительной степени зависят от политики на областном и федеральном уровнях. Основными целями федеральной налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов в первую очередь за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, поддержки предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечивающей конкурентоспособность страны.

Основной целью налоговой политики городского округа Люберцы в 2023 - 2025 годах является дальнейшее совершенствование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе, определенность условий ведения экономической деятельности, а также реализация стимулирующего потенциала налоговых льгот и ставок налогов.

Будет продолжена реализация основных целей и задач, предусмотренных в предыдущие годы, по следующим направлениям:

- расширение налоговой базы бюджета городского округа Люберцы за счет налогового стимулирования роста инвестиций и обеспечения инвестиционной привлекательности городского округа Люберцы;

- сокращение недоимки по налоговым платежам, содействие совершенствованию налогового администрирования на основе взаимодействия органов местного самоуправления и налоговых органов, службы судебных приставов, других надзорных и правоохранительных органов;

- совершенствование муниципальных нормативных актов по местным налогам, приведение их в соответствие с нормами федерального законодательства, оптимизация перечня налоговых льгот.

Одним из инструментов налоговой политики является установление налоговых льгот для организаций и физических лиц. Налоговые преференции установлены нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. Льготы по земельному налогу с физических лиц и налогу на имущество физических лиц установлены для социально незащищенных слоев населения и имеют социальный эффект - финансовая поддержка данных категорий граждан, повышение уровня социальной защиты населения.

Прогноз объема налоговых льгот в 2023-2025 годах произведен в условиях действующего налогового законодательства с учетом количества налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми преференциями.

Прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа определены на основе показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, развития налогового потенциала в текущем году, с учетом данных главных администраторов доходов бюджета.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области. Прогнозные показатели доходных источников на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, применяемой с 01 января 2023 года.

Налоговая система должна обеспечить достижение основной цели по формированию бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств городского округа Люберцы, а также быть направленной на обеспечение стабильного и устойчивого социально-экономического развития городского округа Люберцы.

#### **4. Основные параметры бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Содержание Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы соответствует Бюджетному кодексу РФ.

Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы в целом сформирован в соответствии с БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (ст. 29 БК РФ).

Расходы соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления городского округа Люберцы, источники финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (ст. 30 БК РФ).

При составлении Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления городского округа Люберцы, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ):

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены органами местного самоуправления городского округа Люберцы в соответствии с их полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством.

При разработке Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита

бюджета городского округа Люберцы в полном объеме отражены в Проекте Решения о бюджете городского округа Люберцы (ст. 32 БК РФ).

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета городского округа Люберцы, установленный статьей 35 БК РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в Проекте бюджета городского округа Люберцы, соблюден.

Принцип достоверности расходов бюджета городского округа Люберцы, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета городского округа Люберцы, соблюден.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и подпунктом 4.2.1 пункта 4.2 раздела 4 Положения о бюджетном процессе городского округа Люберцы, в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно БК РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Люберцы, представленная в составе документов к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы Финансовым управлением, подготовлена с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 08.12.2021. № 465/72 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 23.03.2022 № 499/76 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 08.12.2021. № 465/72 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (1-ое уточнение бюджета, Утвержденный бюджет).

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Люберцы на 2023-2025 годы представлены ниже.

тыс. руб.

Наименование доходов	2022 год (оценка – ожидаемое исполнение)	Утвержденный бюджет 2022 г. на 01.10.2022	2023 год (прогноз Проект решения о бюджете)	2024 год (прогноз Проект решения о бюджете)	2025 год (прогноз Проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы - всего</b>	<b>14 246 912,00</b>	<b>12 955 469,21</b>	<b>15 588 621,00</b>	<b>15 028 601,00</b>	<b>15 581 446,00</b>
<b>в том числе</b>					
налоговые и неналоговые доходы	6 101 945,00	5 855 963,00	6 641 716,00	7 427 828,00	8 367 123,00
безвозмездные поступления	8 144 967,00	7 099 506,21	8 946 905,00	7 600 773,00	7 214 323,00
<b>Расходы - всего</b>	<b>15</b>	<b>14 441 226</b>	<b>16 422 377,00</b>	<b>15 106 285,00</b>	<b>15 606 529,00</b>
в т.ч. условно утвержденные				187 638,00	419 610,00
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-762 936</b>	<b>-1 485 756</b>	<b>-833 756,00</b>	<b>-77 684,00</b>	<b>-25 083,00</b>

Объем доходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год прогнозируется в сумме 15 588 621,00 тыс. рублей, с ростом к плановым (прогнозным) показателям поступлений доходов в 2022 году на 1 341 709,00 тыс. рублей или на 9,4 %, на 2024 год – 15 028 601,00 тыс. рублей, со снижением на 560 020,00 тыс. рублей или на 3,6 % к 2023 году, на 2025 год – 15 581 446,00 тыс. рублей, с ростом на 552 845,00 тыс. рублей или на 3,7 % к 2024 году.

В целях обеспечения расходов бюджета городского округа Люберцы в максимальной степени собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы прогнозируется с увеличением с 42,6 % в 2023 году до 53,7 % в 2025 году.

Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета в общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы планируется со снижением и в 2023 году составит 57,4 %, в 2024 году – 51,8 %, в 2025 году – 46,3 %.

Объем расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год прогнозируется в сумме 16 422 376,50 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета г.о. Люберцы по расходам за 2022 год на 1 412 528,4 тыс. рублей или на 9,4 %, на 2024 год – 14 918 646,70 тыс. рублей (без условно утвержденных расходов), со снижением на 1 503 729,8 тыс. рублей или на 9,2 % к 2023 году, на 2025 год – 15 186 919,10 тыс. рублей (без условно утвержденных расходов), с ростом на 268 272,40 тыс. рублей или на 1,8 % к 2024 году.

тыс. руб.

Наименование	Ожидаемое исполнение	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем расходов	15 009 848,10	16 422 376,50	14 918 646,70 (без условно утвержденных расходов)	15 186 919,10 (без условно утвержденных расходов)
Рост(снижение) по отношению к уровню предыдущего года (%)		+9,41 %	-9,16	+1,80

В структуре общего объема расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы, направляемые на образование (60,30 %).

Доля расходов, направляемых на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт), на 2023 год прогнозируется в объеме 68,60 % от общих расходов бюджета, со снижением на 1,79 процентных пункта по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам на 2022 год, направляемым на социальную сферу, в объеме 70,39 %.

Бюджет городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в структуре муниципальных программ (в «программном формате») и непрограммных направлений деятельности. В представленном проекте решения о бюджете муниципальные программы являются ключевым механизмом при бюджетном планировании.

Наблюдается снижение программно-целевого подхода при формировании расходов бюджета городского округа Люберцы, а именно уменьшение удельного веса программных расходов с 99,13 % в 2023 году до 96,22 % в 2025 году от общего объема расходов бюджета.

Проектом решения о бюджете городского округа Люберцы прогнозируется дефицит бюджета городского округа Люберцы на 2023 год в объеме 833 755,67 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 77 683,87 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 25 083,10 тыс. рублей.

#### **5. Доходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Формирование доходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе Прогноза развития городского округа Люберцы, основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, оценки ожидаемых поступлений доходов в бюджет городского округа Люберцы в 2022 году.

В целях обеспечения стабильного исполнения бюджета городского округа Люберцы формирование доходов бюджета городского округа Люберцы выполнено на основе базового варианта Прогноза развития городского округа Люберцы. В расчетах доходов бюджета городского округа Люберцы учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также предлагаемые Правительством Российской Федерации изменения, вступающие в действие с 01 января 2023 года.

Прогнозирование доходов бюджета городского округа Люберцы осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ.

Проектом Решения о бюджете доходы бюджета городского округа Люберцы утверждаются по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 и 64 БК РФ, Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н) и Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от

29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н) согласно Приложениям № 1 и № 2 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы.

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете городского округа Люберцы представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Реестр источников доходов городского округа Люберцы). В соответствии со статьей 47.1 БК РФ Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Люберцы утвержден постановлением администрации городского округа Люберцы от 22.03.201 № 846-ПА.

Общий объем доходов Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду доходов.

В силу п. 8 Порядка № 82н перечень главных администраторов доходов бюджетов устанавливается согласно положениям п. 3.2 ст. 160.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (в ред. от 22.09.2022 г.).

В ходе подготовки заключения на Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы главными администраторами доходов бюджета представлены расчеты поступлений в бюджет городского округа Люберцы по видам доходов, что позволяет оценить достоверность прогнозируемых поступлений, что в целом свидетельствует о прозрачности в процессе формирования доходной базы бюджета городского округа Люберцы и реалистичности расчета доходов бюджета городского округа Люберцы, и соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы доходы бюджета городского округа Люберцы утверждаются на трехлетний период, из них на 2023 год общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы составляет 15 588 621,00 тыс. рублей, с ростом на 1 341 709,00 тыс. рублей или на 89,42 % к ожидаемому исполнению за 2022 год.

На 2024 год общий объем доходов бюджета составляет 15 027 601,00 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 560 020,00 тыс. рублей или на 3,59 %, на 2025 год – 15 581 446,00 тыс. рублей, с ростом к 2024 году на 552 845,00 тыс. рублей или на 3,68 %.

Основные показатели доходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице.

Наименование показателя	План 2022 год (в ред. от 23.03.2022 № 499/76)	Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1	2	3	4	5	6
Доходы, в том числе:	12 955 469,21	14 246 912,00	15 588 621,00	15 028 601,00	15 581 446,00
<i>1. Налоговые и неналоговые доходы, из них:</i>	<i>5 855 963,00</i>	<i>6 101 945,00</i>	<i>6 641 716,00</i>	<i>7 427 828,00</i>	<i>8 367 123,00</i>
Налоговые доходы	5 210 283,00	5 333 335,00	6 015 554,00	6 835 779,00	7 792 231,00
Неналоговые доходы	645 680,00	768 610,00	626 162,00	592 049,00	574 892,00
<i>2. Безвозмездные</i>	<i>7 099 506,21</i>	<i>8 144 967,00</i>	<i>8 946 905,00</i>	<i>7 600 773,00</i>	<i>7 214 323,00</i>

Наименование показателя	План 2022 год (в ред. от 23.03.2022 № 499/76)	Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1	2	3	4	5	6
<i>перечисления, из них:</i>					
Безвозмездные перечисления из др. бюджетов бюдж. системы РФ	7 109 581,21	8 155 042,00	8 946 905,00	7 600 773,00	7 214 323,00

Динамика доходов бюджета городского округа Люберцы на 2022-2025 годы представлена ниже.

Наименование кода дохода	Утвержденный план 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Сумма на 2023 год	Сумма	
				на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>5 855 963,00</b>	<b>6 101 945,00</b>	<b>6 641 716,00</b>	<b>7 427 828,00</b>	<b>8 367 123,00</b>
Налоговые доходы	5 210 283,00	5 333 335,00	6 015 554,00	6 835 779,00	7 792 231,00
Налоги на прибыль, доходы	1 695 587,00	1 736 040,00	1 909 645,00	2 125 435,00	2 340 105,00
Налог на доходы физических лиц	1 695 587,00	1 736 040,00	1 909 645,00	2 125 435,00	2 340 105,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	32 513,00	37 050,00	36 415,00	39 697,00	42 010,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	32 513,00	37 050,00	36 415,00	39 697,00	42 010,00
Налоги на совокупный доход	1 959 869,00	2 015 611,00	2 476 963,00	3 046 860,00	3 753 982,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 759 626,00	1 814 817,00	2 259 025,00	2 810 724,00	3 496 841,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	500,00	977,00	150,00		
Единый сельскохозяйственный налог	116,00	190,00	195,00	200,00	206,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	199 627,00	199 627,00	217 593,00	235 936,00	256 935,00
<b>Налоги на имущество</b>	<b>1 450 253,00</b>	<b>1 463 841,00</b>	<b>1 504 936,00</b>	<b>1 530 010,00</b>	<b>1 556 043,00</b>
Налог на имущество физических лиц	318 350,00	331 938,00	367 921,00	386 318,00	405 633,00

Наименование кода дохода	Утвержденный план 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Сумма на 2023 год	Сумма	
				на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5	6
Земельный налог	1 131 903,00	1 131 903,00	1 137 015,00	1 143 692,00	1 150 410,00
<b>Государственная пошлина</b>	<b>72 061,00</b>	<b>80 768,00</b>	<b>87 595,00</b>	<b>93 777,00</b>	<b>100 091,00</b>
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	71 522,00	80 486,00	86 957,00	93 039,00	99 553,00
Государственная пошлина за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы	500,00	270,00	600,00	700,00	500,00
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемых в бюджеты городских округов	39,00	12,00	38,00	38,00	38,00
<b>Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>645 680,00</b>	<b>768 610,00</b>	<b>626 162,00</b>	<b>592 049,00</b>	<b>574 892,00</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	422 703,00	417 086,00	406 681,00	401 283,00	392 876,00
Доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	200,00	207,00	200,00	200,00	200,00

Наименование кода дохода	Утвержденный план 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Сумма на 2023 год	Сумма	
				на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5	6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	210 000,00	210 000,00	200 000,00	190 000,00	180 000,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки после разграничения	20 000,00	17 500,00	17 000,00	17 000,00	17 000,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	9 500,00	9 500,00	8 500,00	8 500,00	8 500,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	80 500,00	80 500,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности	3 439,00	2 435,00	2 536,00	2 645,00	2 645,00
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 380,00	2 030,00	1 530,00	1 530,00	1 530,00
Прочие доходы от использования имущества	97 684,00	94 914,00	96 915,00	101 408,00	103 001,00
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>8 818,00</b>	<b>8 818,00</b>	<b>5 781,00</b>	<b>5 781,00</b>	<b>5 781,00</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 818,00	8 818,00	5 781,00	5 781,00	5 781,00
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ</b>	<b>38 207,00</b>	<b>55 506,00</b>	<b>39 785,00</b>	<b>36 985,00</b>	<b>37 235,00</b>

Наименование кода дохода	Утвержденный план 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Сумма на 2023 год	Сумма	
				на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5	6
<b>ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>					
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5 267,00	2 931,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
Доходы от компенсации затрат	32 940,00	52 575,00	38 085,00	35 285,00	35 535,00
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>154 400,00</b>	<b>238 700,00</b>	<b>126 000,00</b>	<b>118 000,00</b>	<b>109 000,00</b>
Доходы от продажи квартир	60 000,00	103 500,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00
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)	33 400,00	44 200,00	31 000,00	23 000,00	14 000,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	35 000,00	50 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
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	26 000,00	41 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>11 552,00</b>	<b>31 800,00</b>	<b>32 915,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>25 000,00</b>
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства	11 552,00	31 800,00	32 915,00	25 000,00	25 000,00

Наименование кода дохода	Утвержденный план 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Сумма на 2023 год	Сумма	
				на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5	6
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	10 000,00	16 700,00	15 000,00	5 000,00	5 000,00
Прочие неналоговые доходы	10 000,00	16 700,00	15 000,00	5 000,00	5 000,00
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	7 099 506,21	8 144 967,00	8 946 905,00	7 600 773,00	7 214 323,00
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ</b>	7 109 581,21	8 155 042,00	8 946 905,00	7 600 773,00	7 214 323,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 904 252,24	2 591 790,00	2 937 000,00	1 669 347,00	1 365 415,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 205 328,97	5 532 693,00	5 940 905,00	5 931 426,00	5 848 908,00
Иные межбюджетные трансферты	0,00	30 559,00	69 000,00		
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	777,00	1 197,00	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	777,00	1 197,00	0,00	0,00	0,00

Наименование кода дохода	Утвержденный план 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Сумма на 2023 год	Сумма	
				на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5	6
<b>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	-10 852,00	-11 272,00	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 852,00	-11 272,00	0,00	0,00	0,00
<b>Всего доходов</b>	<b>12 955 469,21</b>	<b>14 246</b>	<b>15 588 621,00</b>	<b>15 028 601,00</b>	<b>15 581 446,00</b>

Доходная часть бюджета городского округа Люберцы представлена двумя группами доходов: 1-ая группа - налоговые и неналоговые доходы, 2-ая группа - безвозмездные поступления.

### 3.1. Налоговые и неналоговые доходы

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год прогнозируются в сумме 6 641 716,00 тыс. рублей, что на 785 753,00 тыс. рублей или на 13,42 % больше объема поступлений налоговых и неналоговых доходов Утвержденного бюджета на 2022 год и на 539 771,00 тыс. рублей, или на 8,85 % больше к оценке ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов за 2022 год.

На плановый период 2024 и 2025 годов плановые (прогнозные) поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Люберцы составят: на 2024 год - 7 427 828,00 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 786 112,00 тыс. рублей, или на 11,84 %, на 2025 год - 8 367 123,00 тыс. рублей, с увеличением к 2024 году на 939 295,00 тыс. рублей или на 12,65 %.

Удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» прогнозируется в 2023 году в объеме 42,61 %, в 2024 - 2025 годах соответственно 49,42 % и 53,70 %, в том числе налоговые доходы 38,59 %, 45,49 %, 50,01 % и неналоговые доходы и 4,02 %, 3,94 %, 3,69 % соответственно.

Анализ темпов роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2023 - 2025 годы показывает рост объема поступлений налоговых доходов в 2023 году на 12,79 % относительно ожидаемого исполнения в 2022 году, в 2024 году относительно прогноза 2023 года прогнозируется рост на 13,64 %, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - рост на 13,99 % и ежегодное снижение неналоговых доходов: в 2023 году на 18,53 % относительно ожидаемого исполнения в 2022 году, в 2024 году относительно прогноза 2023 года прогнозируется снижение на 5,45 % и в 2025 году относительно прогноза 2024 года снижение на 2,90 %.

Основную долю в составе налоговых доходов в 2023 - 2025 годах будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц (31,75 %, 31,09 %, 30,03 % соответственно), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (37,55 %, 41,12 %, 44,88 % соответственно).

В структуре неналоговых доходов бюджета в 2023 - 2025 годах значительные поступления прогнозируются от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (31,94 %, 32,09 %, 31,31 % соответственно).

#### **Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц определен исходя из оценки налогооблагаемой базы 2022 года. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные Прогнозом развития городского округа Люберцы, которые в процентах к предыдущему году составляют: на 2023 год – 110,0 %; на 2024 год – 111,3 %; на 2025 год – 110,3 %.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Люберцы в размере 15,00 % (с сумм доходов до 5 миллионов рублей) и 13 % (с сумм доходов свыше 5 млн. рублей) и составят в 2023 году - 1 909 645,00 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 2 125 435,00 тыс. рублей и 2 340 105,00 тыс. рублей соответственно.

#### **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Данная подгруппа доходов представлена доходами от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Расчетные налоговые поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены исходя из общей суммы доходов от уплаты акцизов, подлежащей распределению в консолидированный бюджет Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с нормативами отчислений, указанных для городского округа Люберцы в проекте закона о бюджете Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а именно 0,1218%.

Общая сумма по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2023 год определена в размере 36 415,00 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме 36 697,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 42 010,00 тыс. рублей.

#### **Налоги на совокупный доход**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет городского округа Люберцы составит в 2023 году – 2 476 963,00 тыс. рублей с ростом к ожидаемому поступлению в 2022 году на 461 352,00 тыс. рублей, в 2024 году – 3 046 860,00 тыс. рублей и в 2025 году 3 753 982,00 тыс. рублей.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Прогнозные показатели на 2023 год по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определены исходя из ожидаемого поступления 2022 года, с применением коэффициента роста (К-1,24), учитывающего увеличение налогооблагаемой базы и переходом новых плательщиков на данную систему налогообложения.

С учетом норматива отчислений в бюджет городского округа Люберцы в размере 50,00 %, установленного Законом Московской области «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области», сумма поступлений на 2023 год определена в размере 2 59 025,00 тыс. рублей.

Поступления данного налога в 2024 году и 2025 году прогнозируются с учетом коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы, и соответственно составят 2 810 724,00 тыс. рублей (К-1,24) и 3 496 841 тыс. рублей (К-1,24).

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Показатели на 2023 год по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности определены в размере 150,00 тыс. рублей (задолженность 2020 года). Данный налоговый режим отменен с 01.01.2021 года.

- Единый сельскохозяйственный налог

Объем поступлений по единому сельскохозяйственному налогу прогнозируется на 2023 год в сумме 195 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в размере 200,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 206,00 тыс. рублей.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Объем поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан с учетом отчислений в бюджет городского округа Люберцы в соответствии со статьей 61.2 БК РФ по нормативу 100,0 %.

Прогнозные показатели поступлений по данному налогу в 2023 году определены исходя из ожидаемых поступлений 2022 года с применением коэффициента роста, учитывающего изменения законодательства о налогах и сборах.

Поступления налога в 2023 году прогнозируются в сумме 217 593,00 тыс. рублей, в 2024 году – 235 936,00 тыс. рублей, в 2025 году – 256 935,00 тыс. рублей.

#### **Налоги на имущество**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет городского округа Люберцы составляет в 2023 году – 1 504 936,00 тыс. рублей, в 2024 году – 1 530 010,00 тыс. рублей, в 2025 году – 1 556 043,00 тыс. рублей.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

- Налог на имущество физических лиц

Доходы по налогу на имущество физических лиц на 2023 год определены в размере 367 921,00 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 386 317,00 тыс. рублей и 405 633,00 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц рассчитан исходя из данных отчета по форме 5-МН с применением коэффициента, учитывающего рост

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

- **Земельный налог**

Поступления по земельному налогу прогнозируются на 2023 год в размере 1 137 015,00 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1 143 6921,00 тыс. рублей и 1 150 410,00 тыс. рублей соответственно.

При расчете налога была учтена налоговая база в виде кадастровой стоимости земельных участков с учетом льгот за предыдущий период (по данным отчета по форме N 5-МН), с применением коэффициента в размере 1,006, учитывающего ежегодное вовлечение в оборот земельных участков.

### **Государственная пошлина**

Сумма поступлений по данной подгруппе доходов спрогнозирована с учетом отчислений в бюджет городского округа Люберцы в соответствии со статьей 61.2 БК РФ по нормативу 100,0 процента и прогнозируется в 2023 году в сумме 87 595,00 тыс. рублей, в 2024 году – 93 777,00 тыс. рублей, в 2025 году – 100 091,00 тыс. рублей.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами государственной пошлины:

- Объем доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, определен с учетом динамики поступлений 2022 года. Поступления на 2023 год прогнозируются в размере 86 957,00 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 93 039,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 99 553,00 тыс. рублей.

- Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий прогнозируется в 2023 году в объеме 638,00 тыс. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 738,00 тыс. рублей и 538,00 тыс. рублей соответственно, из них

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций прогнозируется в 2023 году в объеме 600,00 тыс. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 700,00 тыс. рублей и 500,00 тыс. рублей соответственно.

- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специализированного разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов определена на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере по 38,00 тыс. рублей ежегодно.

### **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Сумма поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет городского округа Люберцы прогнозируется в 2023 году в сумме 406 681,00 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в сумме 401 283,00 тыс. рублей и 392 876,00 тыс. рублей соответственно.

В данную подгруппу доходов входят:

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям и прогнозируются в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 200,0 тыс. рублей, ежегодно.

- 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) и прогнозируются на 2023 год в размере по 308 036,00 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в размере 298 145,00 тыс. рублей и 288 145,00 тыс. рублей соответственно.

- Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по 1 530,00 тыс. рублей ежегодно.

- 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) прогнозируются на 2023 год в размере 96 915,00 тыс. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 101 408,00 тыс. рублей и 103 001,00 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- плата за социальный найм жилья прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 45 815,00 тыс. рублей и в сумме 45 608,00 тыс. рублей и 45 401,00 тыс. рублей соответственно;

- поступления за коммерческий найм жилья и от сдачи в аренду жилых помещений юридическим лицам прогнозируются на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 14 000,00 тыс. рублей ежегодно;

- плата за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственности на которые не разграничена, без предоставления земельных участков и установления сервитутов, расположенных в границах городских округов прогнозируются на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов по 2 000,00 тыс. рублей ежегодно;

- плата за размещение объектов по организации досуга населения на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственности на которые не разграничена, без предоставления земельных участков и установления сервитутов, расположенных в границах городских округов, МУ «Дирекция парков» прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 7 100,00 тыс. рублей, 7 800,00 тыс. рублей и 8 600,00 тыс. рублей соответственно;

- поступления в бюджет от платы, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 28 000,00 тыс. рублей, 32 000,00 тыс. рублей и 33 000,00 тыс. рублей соответственно.

#### **Платежи при пользовании природными ресурсами**

Объем поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет городского округа спрогнозирован с учетом отчислений в бюджет городского округа в соответствии со статьей 62. БК РФ по нормативу 60,00 процента по данным администратора дохода – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по

Центральному федеральному округу прогнозируется на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 5 781,00 тыс. рублей ежегодно.

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

Поступления по данной подгруппе доходов на 2023 год спрогнозированы в сумме 39 785,00 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 36 985,00 тыс. рублей и 37 235,00 тыс. рублей соответственно.

В данную подгруппу доходов входят:

- Доходы от оказания платных услуг (работ), которые на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы в сумме 1 700,00 тыс. рублей ежегодно.

- Доходы от компенсации затрат бюджетов на 2023 год определены в размере 38 085,00 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме 35 285,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 35 535,00 тыс. рублей.

#### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступления по данной подгруппе доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в размере 126 000,00 тыс. рублей, 118 000,00 тыс. рублей и 109 000,00 тыс. рублей соответственно в том числе:

- доходы от продажи квартир в объеме по 40 000,00 тыс. рублей ежегодно;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются в объеме 31 000,00 тыс. рублей, 23 000,00 тыс. рублей и 14 000,00 тыс. рублей соответственно;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются по 35 000,00 тыс. рублей ежегодно;
- 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 и которые расположены в границах городских округов прогнозируются по 20 000,00 тыс. рублей ежегодно.

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

Поступления по данной подгруппе доходов спрогнозированы на 2023 год в сумме 32 915,00 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов по 25 000,00 тыс. рублей ежегодно.

#### **Прочие неналоговые доходы**

Прочие неналоговые доходы на 2023 год определены в размере 15 000,00 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов по 5 000,00 тыс. рублей ежегодно.

### **3.2. Безвозмездные поступления**

Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы в соответствии с Проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в бюджет городского округа в 2023 году предусматривается перечисление из областного бюджета безвозмездных поступлений на общую сумму 8 946 904,82 тыс. рублей, в том числе:

- объем субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, прогнозируется в сумме 2 936 999,88 тыс. рублей (36 видов субсидий);

- средства на исполнение государственных полномочий в форме субвенций составляют 5 940 904,94 тыс. рублей (35 видов субвенций);

- иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области, прогнозируются в сумме 69 000,00 тыс. рублей.

В 2024 году и 2025 году сумма поступлений из областного бюджета запланирована в объеме 7 600 772,64 тыс. рублей и 7 214 323,26 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- объем субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, прогнозируется в сумме 1 669 346,30 тыс. рублей и 1 365 415,52 тыс. рублей соответственно (20 видов субсидий и 17 видов субсидий соответственно);

- средства на исполнение государственных полномочий в форме субвенций составляют 5 931 426,34 тыс. рублей и 5 848 907,74 тыс. рублей соответственно (35 видов субвенций ежегодно);

Данные об объемах безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в бюджет городского округа Люберцы, а также в разрезе их форм приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2022год (Ожидаемое)	2023 год (Проект Решения о бюджете)	2024 год (Проект Решения о бюджете)	2025 год (Проект Решения о бюджете)
1	2	3	4	5
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>8 155 042,00</b>	<b>8 946 905,00</b>	<b>7 600 773,00</b>	<b>7 214 323,00</b>
в % темп роста к предыдущему году	X	109,71	84,95	94,92
в % в общей сумме доходов	57,24	57,39	50,58	46,30
<i>субсидии</i>	<i>2 591 790,00</i>	<i>2 937 000,00</i>	<i>1 669 347,00</i>	<i>1 365 415,00</i>
в % темп роста к предыдущему году	X	113,32	56,84	81,79
в % в общей сумме доходов	18,19	18,84	11,11	8,76
в % в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	31,78	32,83	21,96	18,93
<i>субвенции</i>	<i>5 532 693,00</i>	<i>5 940 905,00</i>	<i>5 931 426,00</i>	<i>5 848 908,00</i>
в % темп роста к предыдущему году	X	107,38	99,84	98,61
в % в общей сумме доходов	38,83	38,11	39,47	37,54
в % в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	67,84	66,40	78,04	81,07
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>30 559,00</i>	<i>69 000,00</i>		
в % темп роста к предыдущему году	X	225,79		
в % в общей сумме доходов	0,21	0,44		

Наименование показателя	2022 год (Ожидаемое)	2023 год (Проект Решения о бюджете)	2024 год (Проект Решения о бюджете)	2025 год (Проект Решения о бюджете)
1	2	3	4	5
в % в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,37	0,77		

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 791 863,00 тыс. рублей, в 2024 году против уровня 2023 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшается на 1 346 132,00 тыс. рублей, а в 2025 году против уровня 2024 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшается на 386 450,00 тыс. рублей.

Проведенный анализ структуры распределения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам их представления городскому округу показал, что в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированных проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы в 2023-2025 годах, планируется постепенное снижение зависимости бюджета городского округа Люберцы от бюджетов других уровней в части финансового обеспечения собственных полномочий (от 57,39 % в 2023 году до 46,30 % в 2025 году).

## **6. Расходы бюджета городского округа Люберцы**

**6.1.** Проверка и анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов Проекта бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 показали следующее.

Требования статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядков № 85н и № 209н, утвержденных приказами Минфина России, по отнесению расходов, отраженных в Проекте бюджета городского округа Люберцы, к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) не нарушены.

Принцип полноты отражения расходов бюджета, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета городского округа Люберцы соблюден.

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленного статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в Проекте бюджета городского округа Люберцы соблюден.

Принцип достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации и реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета городского округа Люберцы соблюдены.

Формирование расходов осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления городского округа Люберцы.

Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета используется Реестр расходных обязательств, где указывается используемый перечень законов, иных нормативных правовых и муниципальных актов, обуславливающих правовое основание для расходных обязательств и оценка объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств.

Таким образом, условия формирования расходов Местного бюджета, установленные статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета городского округа Люберцы соблюдены.

Результаты анализа оснований, обуславливающих расходные обязательства городского округа Люберцы, исполнение которых планируется за счет средств городского округа Люберцы и включенных в реестр расходных обязательств городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Реестр расходных обязательств), представленных Финансовым управлением, показали, что полномочия/ расходные обязательства, отраженные в Реестре расходных обязательств, и объем бюджетных ассигнований, в том числе общий по годам и главным распорядителям бюджетных средств, соответствует объему бюджетных ассигнований по годам и главным распорядителям бюджетных средств, предусмотренных Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы (Приложения №№ 5,6 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы).

Объемы условно утверждаемых расходов на 2024 год и 2025 год, отраженные в Проекте бюджета городского округа Люберцы, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (2024 год – 187 637,80 тыс. рублей, что составляет 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, 2025 год – 419 610,30 тыс. рублей, что составляет 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)).

Наименование документа	Объем средств на исполнение расходных обязательств		
	2023 год	2024 год	2025 год
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Люберцы	16 422 376,49	14 918 646,71	15 186 919,06
Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Люберцы	16 422 376,49	14 918 646,71	15 186 919,06
Реестр расходных обязательств муниципального образования городской округ Люберцы	16 422 376,49	15 106 284,50	15 606 529,40
Отклонение (условно утвержденные расходы)	0,00	187 637,80	419 610,30

**6.2.** Сопоставление общего объема расходов в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в

абсолютном выражении с объемами расходов, утвержденными Решением о бюджете на текущий финансовый год, ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, анализ основных факторов, влияющих на увеличение или сокращение объема расходов бюджета городского округа Люберцы на очередной финансовый год и плановый период показали следующее.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств городского округа Люберцы 2023 года увеличивается к объему бюджета 2022 года (ожидаемое) на 1 412 528,40 тыс. рублей или на 9,41 %, объем бюджетных ассигнований 2024 года к объему бюджетных ассигнований 2023 года снижается на 1 503 729,80 тыс. рублей или на 9,16 %, объем бюджетных ассигнований 2025 года к объему бюджетных ассигнований 2024 году растет на 268 272,40 тыс. рублей или на 1,80 %.

В структуре расходов бюджета по разделам классификации расходов в 2023–2025 годах наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы социальной направленности, обусловленные принятыми расходными обязательствами.

На социально-культурную сферу в 2023 году приходится – 11 265 754,70 тыс. рублей или 68,60 % общего объема расходов, в 2024 году – 10 970 449,40 тыс. рублей или 73,54 % общего объема расходов, в 2025 году – 11 093 884,50 тыс. рублей или 73,05 % общего объема расходов.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2023 - 2025 годах составляют расходы на «Образование» 60,30 %, 65,76 %, 66,58 % соответственно.

Структура расходной части бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представлена в таблице:

Наименование раздела, подраздела	2022год (ожидаемое)		2023год (прогноз)		2024год (прогноз)		2025год (прогноз)	
	Тыс. руб.	Уд. вес%	Тыс. руб.	Уд. вес%	Тыс. руб.	Уд. вес%	Тыс. руб.	Уд. вес%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100 Общегосударствен ные вопросы	1 564 911,10	10,43	1 679 398,30	10,23	2 085 821,10	13,98	2 107 959,50	13,88
0200 Национальная оборона	240,00	0,00	385,00	0,00	481,00	0,00	222,00	0,00
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	133 413,40	0,89	183 111,60	1,12	178 620,70	1,20	116 792,80	0,77
0400 Национальная экономика	1 005 352,10	6,70	1 571 083,00	9,57	820 677,10	5,50	856 371,10	5,64
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	1 727 696,90	11,51	1 684 270,80	10,26	824 224,30	5,52	973 316,10	6,41
0600 Охрана окружающей среды	12 877,00	0,09	11 373,10	0,07	11 373,10	0,08	11 373,10	0,07
0700 Образование	9 117 867,70	60,75	9 903 436,30	60,30	9 810 933,80	65,76	10 111 263,30	66,58
0800 Культура, кинематография	465 443,80	3,10	433 025,20	2,64	421 260,60	2,82	419 006,40	2,76
1000 Социальная политика	458 192,40	3,05	241 786,40	1,47	248 761,60	1,67	163 354,50	1,08

Наименование раздела, подраздела	2022год (ожидаемое)		2023год (прогноз)		2024год (прогноз)		2025год (прогноз)	
	Тыс. руб.	уд. вес%	Тыс. руб.	уд. вес%	Тыс. руб.	уд. вес%	Тыс. руб.	уд. вес%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1100 Физическая культура и спорт	523 853,70	3,49	687 506,80	4,19	489 493,40	3,28	400 260,30	2,64
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,00	0,00	27 000,00	0,16	27 000,00	0,18	27 000,00	0,18
<b>Всего расходов</b>	<b>15 009 848,10</b>	<b>100,00</b>	<b>16 422 376,50</b>	<b>100,00</b>	<b>14 918 646,70</b>	<b>100,00</b>	<b>15 186 919,10</b>	<b>100,00</b>

На фоне общего роста расходов в 2023 году в целом на 9,41 % внутри функциональной структуры расходов объем расходов уменьшился по 4-ми разделам, где наибольшее сокращение финансирования планируется по разделу 1000 «Социальная политика», сокращение на 47,23 %, по 7 – ми разделам объем расходов увеличивается, где наибольшее увеличение финансирования планируется по разделу 0400 «Национальная экономика», увеличение на 56,27 %.

6.2.1 Анализ и характеристика расходов по разделам (подразделам) функциональной классификации расходов бюджета

#### **Раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 5 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>0100 Общегосударственные вопросы</b>	<b>1 564 911,10</b>	<b>1 679 398,23</b>	<b>2 085 821,05</b>	<b>2 107 959,50</b>
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 549,10	3 874,59	3 874,59	3 874,59
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	28 767,70	29 510,00	29 510,00	29 510,00
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	452 640,50	446 242,46	452 203,88	453 349,93
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	69 406,70	70 586,30	70 586,30	70 586,30
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	45 483,90	0,00	0,00	0,00
0111 Резервные фонды	0,00	20 000,00	100 000,00	120 000,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	965 063,20	1 109 184,88	1 429 646,28	1 430 638,68

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу в запланированы в рамках реализации 13 муниципальных программ:

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000	3 346,00	3 359,00	3 367,00
Муниципальная программа "Образование"	0300000000	118 072,00	118 072,00	118 072,00
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	15 091,00	15 270,00	15 412,00

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	1 735,00	1 735,00	1 735,00
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	48,99	48,99	48,99
Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	249,00	249,00	249,00
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	1 311,00	1 311,00	1 311,00
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	1 007 681,27	1 009 366,69	1 011 107,73
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	30 122,90	30 924,30	31 171,70
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	11 500,00	11 500,00	11 500,00
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	338 892,70	332 636,70	332 636,70
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	7 494,00	7 494,00	7 494,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	715,00	715,00	715,00
<b>ИТОГО</b>		<b>1 536 258,86</b>	<b>1 532 681,68</b>	<b>1 534 820,12</b>

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на исполнение непрограммных направлений деятельности предусмотрено в сумме 143 139,38 тыс. рублей, 553 139,38 тыс. рублей, 573 139,38 тыс. рублей соответственно:

Наименование	тыс. руб.		
	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</b>	53 139,38	53 139,38	53 139,38
Председатель представительного органа местного самоуправления	2 469,36	2 469,36	2 469,36
Депутат представительного органа местного самоуправления на постоянной основе	3 702,14	3 702,14	3 702,14
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	23 338,51	23 338,51	23 338,51
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	23 629,38	23 629,38	23 629,38
<b>Непрограммные расходы</b>	90 000,00	500 000,00	520 000,00
Резервный фонд администрации	20 000,00	100 000,00	120 000,00
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	20 000,00	100 000,00	100 000,00
Иные расходы (Зарезервированные средства на финансирование расходов, по которым предусмотрено софинансирование в виде субсидий, предоставляемых из бюджета вышестоящего уровня)	50 000,00	300 000,00	300 000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>143 139,38</b>	<b>553 139,38</b>	<b>573 139,38</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	1 155 873,09	1 561 895,92	1 583 834,36
002 Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	29 510,00	29 510,00	29 510,00
005 Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	323 992,76	324 392,76	324 592,76
006 Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области	23 629,38	23 629,38	23 629,38
008 Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	146 393,00	146 393,00	146 393,00
<b>Итого</b>	<b>1 679 398,23</b>	<b>2 085 821,05</b>	<b>2 107 959,50</b>

### Раздел 0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 1 подразделу функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	тыс. руб.			
	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>240,00</b>	<b>385,00</b>	<b>481,00</b>	<b>222,00</b>
0204 Мобилизационная подготовка экономики	240,00	385,00	481,00	222,00

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации одной муниципальной программы:

Наименование муниципальной программы	КЦСР	тыс. руб.		
		2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	385,00	481,00	222,00
<b>ИТОГО</b>		<b>385,00</b>	<b>481,00</b>	<b>222,00</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять 1 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	385,00	481,00	222,00
<b>Итого</b>	<b>385,00</b>	<b>481,00</b>	<b>222,00</b>

### Раздел 0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 2 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	тыс. руб.			
	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>133 413,40</b>	<b>183 111,57</b>	<b>178 620,76</b>	<b>116 792,78</b>
0310 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	8 332,00	10 649,59	10 977,24	11 327,58

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	125 081,40	172 461,98	167 643,52	105 465,21

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 2 муниципальных программ:

Наименование муниципальной программы	КЦСР	тыс. руб.		
		2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	182 241,57	177 320,76	115 492,78
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	870,00	1 300,00	1 300,00
<b>Итого</b>		<b>183 111,57</b>	<b>178 620,76</b>	<b>116 792,78</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять 1 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	183 111,57	178 620,76	116 792,78

#### Раздел 0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 5 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	тыс. руб.			
	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>1 005 352,10</b>	<b>1 571 083,04</b>	<b>820 677,11</b>	<b>856 371,12</b>
0406 Водное хозяйство	1 545,00	587,00	587,00	587,00
0408 Транспорт	138 583,10	622 485,93	6 297,33	5 549,33
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	833 396,30	915 920,87	781 912,72	815 317,72
0410 Связь и информатика	19 728,50	16 658,24	19 500,06	22 337,07
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	12 099,20	15 431,00	12 380,00	12 580,00

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 8 муниципальных программ:

Наименование муниципальной программы	КЦСР	тыс. руб.		
		2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	587,00	587,00	587,00
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	3 930,00	3 930,00	3 930,00
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	3 900,00	4 400,00	4 600,00

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	5 601,00	2 050,00	2 050,00
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	1 312 540,20	717 925,05	750 582,05
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	16 658,24	19 500,06	22 337,07
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	225 866,60	70 285,00	70 285,00
<b>Итого</b>		<b>1 571 083,04</b>	<b>820 677,11</b>	<b>856 371,12</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 2 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	1 565 982,04	819 177,11	854 871,12
008 Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	5 101,00	1 500,00	1 500,00
<b>Итого</b>	<b>1 571 083,04</b>	<b>820 677,11</b>	<b>856 371,12</b>

#### Раздел 0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 5 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	тыс. руб.
				2025 год (проект)
<b>0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>1 727 696,90</b>	<b>1 684 270,82</b>	<b>824 224,32</b>	<b>973 316,09</b>
0501 Жилищное хозяйство	19 690,20	17 412,00	9 340,00	8 872,00
0502 Коммунальное хозяйство	243 846,20	101 147,68	0,00	0,00
0503 Благоустройство	1 217 703,00	1 306 564,11	555 610,64	705 139,77
0504 Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	8 445,00	8 900,00	8 900,00	8 900,00
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	238 012,50	250 247,03	250 373,68	250 404,32

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 6 муниципальных программ:

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	тыс. руб.
				2025 год (проект)
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	835,00	835,00	835,00
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	47 676,22	47 702,87	47 733,51

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	110 047,68	8 900,00	8 900,00
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	800,00	800,00	800,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 523 411,92	764 486,45	913 547,58
<b>ИТОГО</b>		<b>1 684 270,82</b>	<b>824 224,32</b>	<b>973 316,09</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы с соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять в 2023 году 2 ГРБС, в плановом периоде 2024 и 2025 годов - 1 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	1 410 249,38	824 224,32	973 316,09
003 Комитет по культуре муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	274 021,44		
<b>Итого</b>	<b>1 684 270,82</b>	<b>824 224,32</b>	<b>973 316,09</b>

#### Раздел 0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 1 подразделу функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	тыс. руб.
				2025 год (проект)
<b>0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>12 877,00</b>	<b>11 373,05</b>	<b>11 373,05</b>	<b>11 373,05</b>
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	10 182,00	9 200,00	9 200,00	9 200,00
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	2 695,00	2 173,05	2 173,05	2 173,05

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 1 муниципальной программы:

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (проект)	тыс. руб.
			2025 год (проект)
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	11 373,05	11 373,05	11 373,05

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять 1 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	11 373,10	11 373,10	11 373,10

#### Раздел 0700 ОБРАЗОВАНИЕ

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 6 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

тыс. руб.

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>0700 ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>9 117 867,70</b>	<b>9 903 436,34</b>	<b>9 810 933,83</b>	<b>10 111 263,25</b>
0701 Дошкольное образование	3 759 359,10	4 451 675,70	4 547 620,29	4 459 881,22
0702 Общее образование	4 706 208,20	4 775 828,34	4 603 939,52	4 912 321,25
0703 Дополнительное образование детей	554 191,70	570 764,27	554 105,99	633 742,75
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 156,20	968,82	1 068,82	1 118,82
0707 Молодежная политика	46 949,20	52 822,54	52 822,54	52 822,54
0709 Другие вопросы в области образования	50 003,30	51 376,67	51 376,67	51 376,67

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 10 муниципальных программ:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Культура туризм"	0200000000	318 547,11	301 900,82	334 537,58
Муниципальная программа "Образование"	0300000000	8 616 503,15	8 300 715,99	8 876 802,77
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	39 246,00	39 246,00	39 246,00
Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	6 016,98	99,82	99,82
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	471,00	571,00	621,00
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	13 666,54	13 666,54	13 666,54
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	6 000,00	12 000,00	6 000,00
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	6 553,58	7 539,05	3 634,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	158,00	158,00	158,00
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	896 033,98	1 134 796,61	836 257,54
<b>ИТОГО</b>		<b>9 903 196,34</b>	<b>9 810 693,83</b>	<b>10 111 023,25</b>

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на исполнение непрограммных направлений деятельности предусмотрено в сумме 240,00 тыс. рублей, 240,00 тыс. рублей, 240,00 тыс. рублей соответственно:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</b>	<b>240,00</b>	<b>240,00</b>	<b>240,00</b>
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	240,00	240,00	240,00

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 6 ГРБС.

тыс. руб.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	1 273 978,13	1 142 715,11	844 226,04
003 Комитет по культуре муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	329 913,65	313 267,36	345 904,12
004 Комитет по физической культуре и спорту муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	969,82	969,82	969,82
005 Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	360,50	360,50	360,50
006 Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области	240,00	240,00	240,00
007 Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	8 297 974,24	8 353 381,04	8 919 562,77
<b>Итого</b>	<b>9 903 436,34</b>	<b>9 810 933,83</b>	<b>10 111 263,25</b>

#### Раздел 0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 2 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

тыс. руб.

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>465 443,80</b>	<b>433 025,23</b>	<b>421 260,59</b>	<b>419 006,42</b>
0801 Культура	458 769,40	425 863,36	414 098,72	411 844,55
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 674,40	7 161,87	7 161,87	7 161,87

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 2 муниципальных программ:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000	432 725,23	42 960,59	418 706,42
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	300,00	300,00	300,00
<b>ИТОГО</b>		<b>433 025,23</b>	<b>421 260,59</b>	<b>419 006,42</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 2 ГРБС.

тыс. руб.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	6 150,00	6 450,00	6 450,00
003 Комитет по культуре муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	426 875,23	414 810,59	412 556,42
<b>Итого</b>	<b>433 025,23</b>	<b>421 260,59</b>	<b>419 006,42</b>

## Раздел 1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 2 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

тыс. руб.

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>458 192,40</b>	<b>241 786,39</b>	<b>248 761,64</b>	<b>163 354,53</b>
1001 Пенсионное обеспечение	25 842,30	27 828,09	27 828,09	27 828,09
1003 Социальное обеспечение населения	95 574,00	0,00	0,00	0,00
1004 Охрана семьи и детства	336 776,10	213 958,30	220 933,55	135 526,44

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 2 муниципальных программ:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	27 828,09	27 828,09	27 828,09
Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	213 958,30	220 933,55	135 526,44
<b>ИТОГО</b>		<b>241 786,39</b>	<b>248 761,64</b>	<b>163 354,53</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 2 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	27 828,09	27 828,09	27 828,09
008 Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	213 958,30	220 933,55	135 526,44
<b>Итого</b>	<b>241 786,39</b>	<b>248 761,64</b>	<b>163 354,53</b>

## Раздел 1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 3 подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

тыс. руб.

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>523 853,70</b>	<b>687 506,81</b>	<b>489 493,36</b>	<b>400 260,33</b>
1101 Физическая культура	304 368,60	474 543,32	281 583,56	192 350,53
1102 Массовый спорт	204 810,10	198 204,20	192 750,50	192 750,50
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	14 675,00	14 759,30	15 159,30	15 159,30

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 3 муниципальных программ:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	0400000000	450,00	450,00	450,00
Муниципальная программа «Спорт»	0500000000	431 656,61	400 597,22	399 810,33

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	255 400,20	88 446,14	.
<b>ИТОГО</b>		<b>687 506,81</b>	<b>489 493,36</b>	<b>400 260,33</b>

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять 1 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
004 Комитет по физической культуре и спорту муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	687 506,81	489 493,36	400 260,33

### Раздел 1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы по 1 подразделу функциональной классификации расходов, а именно:

Наименование	2022 год (ожидаемое)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	тыс. руб.
				2025 год (проект)
<b>1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>0,00</b>	<b>27 000,00</b>	<b>27 000,00</b>	<b>27 000,00</b>
1301 Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделу запланированы в рамках реализации 1 муниципальной программы:

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2023 год (проект)	2024 год (проект)	тыс. руб.
				2025 год (проект)
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	27 000,00	27 000,00	27 000,00

Расходы бюджета городского округа Люберцы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять 1 ГРБС.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	27 000,00	27 000,00	27 000,00

**6.3.** Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Люберцы по субъектам бюджетного планирования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показало следующее.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов расходы бюджета городского округа Люберцы распределены по 8 главным распорядителям бюджетных средств.

Главный распорядитель	2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	доля в общем объеме %	тыс. руб.	доля в общем объеме %	тыс. руб.	доля в общем объеме %
1	2	3	4	5	6	7
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	5 661 930,35	34,48	4 599 765,35	30,83	4 445 913,53	29,27
002 Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	29 510,00	0,18	29 510,00	0,20	29 510,00	0,19
003 Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	1 030 810,32	6,28	728 077,95	4,88	758 460,54	4,99
004 Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	688 476,63	4,19	490 463,18	3,29	401 230,15	2,64
005 Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	324 353,26	1,98	324 753,26	2,18	324 953,26	2,14
006 Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области	23 869,38	0,15	23 869,38	0,16	23 869,38	0,16
007 Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	8 297 974,24	50,53	8 353 381,04	55,99	8 919 562,77	58,73
008 Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	365 452,30	2,23	368 826,55	2,47	283 419,44	1,87
<b>Итого</b>	<b>16 422 376,49</b>	<b>100,00</b>	<b>14 918 646,71</b>	<b>100,00</b>	<b>15 186 919,06</b>	<b>100,00</b>

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены следующим главным распорядителям бюджетных средств:

Управлению образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области - в 2023 году – 8 297 974,24 тыс. руб., что составляет 50,53 % общего объема расходов, в 2024 году и 2025 году - 8 353 381,04 тыс. руб. и 8 919 562,77 тыс. руб. соответственно или 55,99 % и 58,73 % общего объема расходов соответственно;

Администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в 2023 году – 5 661 930,35 тыс. руб., что составляет 34,48 % общего

объема расходов, в 2024 году и 2025 году – 4 599 765,35 тыс. руб. и 4 445 913,53 тыс. руб. соответственно или 30,83 % и 29,27 % общего объема расходов соответственно.

4.4. Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы по расходам сформирован в рамках муниципальных программ («программный формат») и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления городского округа Люберцы.

В составе документов и материалов, представленных одновременно с Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представлены паспорта по 17 муниципальным программам из 19 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 24.10.2022 г. № 4285 - ПА «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Люберцы, подлежащих реализации с 01.01.2023».

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований, по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено следующее.

Доля расходов бюджета городского округа Люберцы на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году составляет 99,13 %, что в абсолютном выражении составляет 16 278 997,11 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах – 96,29 % и 96,22 % соответственно или в денежном выражении 14 365 267,33 тыс. рублей и 14 613 539,68 тыс. рублей соответственно.

№ п/п	Наименование МП	КЦСР	Объем финансирования		Отклонение	Удельный вес в общем объеме расходов бюджета (%)
			по паспорту (без учета внебюджетных средств)	Проект бюджета		
	1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000				
	2023 год		754 618,34	754 618,34	0,00	4,64
	2024 год		726 220,41	726 220,41	0,00	5,06
	2025 год		756 611,00	756 611,00	0,00	5,18
2	Муниципальная программа "Образование"	0300000000				
	2023 год		8 734 575,15	8 734 575,15	0,00	53,66
	2024 год		8 418 787,99	8 418 787,99	0,00	58,61
	2025 год		8 994 874,77	8 994 874,77	0,00	61,55
3	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000				
	2023 год		82 915,09	82 915,09	0,00	0,51
	2024 год		83 094,09	83 094,09	0,00	0,58
	2025 год		83 236,09	83 236,09	0,00	0,57
4	Муниципальная программа "Спорт"	0500000000				
	2023 год		437 673,59	437 673,59	0,00	2,69
	2024 год		400 697,04	400 697,04	0,00	2,79
	2025 год		399 910,15	399 910,15	0,00	2,74

тыс. руб.

№ п/п	Наименование МП	КЦСР	Объем финансирования		Отклонение	Удельный вес в общем объеме расходов бюджета (%)
			по паспорту (без учета внебюджетных средств)	Проект бюджета		
	1	2	3	4	5	6
5	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000				
	2023 год		2 570,00	2 570,00	0,00	0,02
	2024 год		2 570,00	2 570,00	0,00	0,02
	2025 год		2 570,00	2 570,00	0,00	0,02
6	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000				
	2023 год		13 509,04	13 509,04	0,00	0,08
	2024 год		13 509,04	13 509,04	0,00	0,09
	2025 год		13 509,04	13 509,04	0,00	0,09
7	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение жизнедеятельности населения"	0800000000				
	2023 год		233 847,79	233 847,79	0,00	1,44
	2024 год		228 953,63	228 953,63	0,00	1,59
	2025 год		167 156,28	167 156,28	0,00	1,14
8	Муниципальная программа "Жилище"	0900000000				
	2023 год		214 207,30	214 207,30	0,00	1,32
	2024 год		221 182,55	221 182,55	0,00	1,54
	2025 год		135 775,44	135 775,44	0,00	0,93
9	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000				
	2023 год		111 358,68	111 358,68	0,00	0,68
	2024 год		10 211,00	10 211,00	0,00	0,07
	2025 год		10 211,00	10 211,00	0,00	0,07
10	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000				
	2023 год		3 900,00	3 900,00	0,00	0,02
	2024 год		4 400,00	4 400,00	0,00	0,03
	2025 год		4 600,00	4 600,00	0,00	0,03
11	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000				
	2023 год		1 041 938,27	1 041 938,27	0,00	6,40
	2024 год		1 040 268,69	1 040 268,69	0,00	7,24
	2025 год		1 041 800,73	1 041 800,73	0,00	7,13

№ п/п	Наименование МП	КЦСР	Объем финансирования		Отклонение	Удельный вес в общем объеме расходов бюджета (%)
			по паспорту (без учета внебюджетных средств)	Проект бюджета		
	1	2	3	4	5	6
12	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000				
	2023 год		433 789,44	433 789,44	0,00	0,27
	2024 год		44 590,84	44 590,84	0,00	0,31
	2025 год		44 838,24	44 838,24	0,00	0,31
13	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000				
	2023 год		1 330 910,20	1 330 910,20	0,00	8,18
	2024 год		742 725,05	742 725,05	0,00	5,17
	2025 год		769 382,05	769 382,05	0,00	5,26
14	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000				
	2023 год		362 104,52	362 104,52	0,00	2,22
	2024 год		359 675,81	359 675,81	0,00	2,50
	2025 год		358 607,77	358 607,77	0,00	2,45
15	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000				
	2023 год		9 494,00	9 494,00	0,00	0,06
	2024 год		9 494,00	9 494,00	0,00	0,07
	2025 год		9 494,00	9 494,00	0,00	0,06
16	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000				
	2023 год		1 750 151,52	1 750 151,52	0,00	10,75
	2024 год		835 644,45	835 644,45	0,00	5,82
	2025 год		984 705,58	984 705,58	0,00	6,74
17	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000				
	2023 год		1 151 434,18	1 151 434,18	0,00	7,07
	2024 год		1 223 242,75	1 223 242,75	0,00	8,52
	2025 год		836 257,54	836 257,54	0,00	5,72
	<b>Итого программные расходы</b>					
	2023 год		16 278 997,11	16 278 997,11	0,00	100,00
	2024 год		14 365 267,33	14 365 267,33	0,00	100,00

№ п/п	Наименование МП	КЦСР	Объем финансирования		Отклонение	Удельный вес в общем объеме расходов бюджета (%)
			по паспорту (без учета внебюджетных средств)	Проект бюджета		
	1	2	3	4	5	6
	2025 год		14 613 539,68	14 613 539,68	0,00	100,00

В ходе анализа соответствия планируемых объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте Решения о бюджете городского округа Люберцы, объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортами муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы, расхождений не установлено.

Как видно из таблицы, финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета городского округа Люберцы.

В общем объеме расходов бюджета в 2023 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Образование».

Финансовое обеспечение МП осуществляется за счет налоговых и неналоговых доходов, а также источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы (далее – местный бюджет, МБ), а также привлекаемых для выполнения программ средств бюджетов вышестоящих уровней (федеральный бюджет -ФБ, областной бюджет – ОБ).

Наименование	Плановые назначения 2023 года			
	Всего	В том числе		
		средства федерального бюджета	средства бюджета субъекта	средства местного бюджета
1	2	3	4	5
02 - Муниципальная программа "Культура и туризм"	754 618,34	7 280,49	6 548,91	740 788,94
03 - Муниципальная программа "Образование"	8 734 575,15	302 028,85	6 109 503,15	2 323 043,15
04 - Муниципальная программа "Социальная защита населения"	82 915,09	0,00	29 632,00	53 283,09
05 - Муниципальная программа "Спорт"	437 673,59	0,00	4 000,00	433 673,59
06 - Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	2 570,00	0,00	2 470,00	100,00
07 - Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	13 509,04	0,00	2 222,04	11 287,00
08 - Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	233 847,79	0,00	49 832,00	184 015,79

09 - Муниципальная программа "Жилище"	214 207,30	2 407,60	203 598,40	8 201,30
10 - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	111 358,68	12 557,20	74 496,74	24 304,74
11 - Муниципальная программа "Предпринимательство"	3 900,00	0,00	0,00	3 900,00
12 - Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1 041 938,27	0,00	9 796,00	1 032 142,27
13 - Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	43 789,44	22,90	0,00	43 766,54
14 - Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1 330 910,20	0,00	595 860,85	735 049,35
15 - Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	362 104,52	4 795,31	2 138,44	355 170,78
16 - Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	9 494,00	0,00	1 494,00	8 000,00
17 - Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1 750 151,52	0,00	599 278,48	1 150 873,04
18 - Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1 151 434,18	0,00	926 941,47	224 492,71
<b>Итого</b>	<b>16 278 997,11</b>	<b>329 092,35</b>	<b>8 617 812,48</b>	<b>7 332 092,29</b>

Как видно из таблицы, 54,96 % всех запланированных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году, реализуются за счет средств бюджетов вышестоящих уровней (8 946 904,82 тыс. рублей).

В 2024 и 2025 годах объем счет средств бюджетов вышестоящих уровней составляет 7 600 772,64 тыс. рублей и 7 214 323,260 тыс. рублей соответственно или 52,91% и 49,37 %.

Доля расходов бюджета городского округа Люберцы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления городского округа Люберцы в 2023 году составляет 0,87 %, что в абсолютном выражении составляет 143 379,38 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах – 3,71 % и 3,78 % соответственно или в денежном выражении 553 376,38 тыс. рублей 573 379,38 тыс. рублей соответственно.

4.5. Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 2023 год в объеме 1 988 273,99 тыс. рублей, (Приложение 13 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы) и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 1 420 358,75 тыс. рублей и 950 712,54 тыс. рублей соответственно (Приложение 14 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы)( п. 26 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы.)

Наименование	2023 г.	2024 г.	2025 г.
<b>0900000000 Муниципальная программа "Жилище"</b>			
<b>0930000000 Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"</b>			
<b>09301000000 Основное мероприятие "Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью"</b>			
0930160820 Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	197 116,00	197 116,00	114 455,00
<b>1000000000 Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"</b>			
<b>1010000000 Подпрограмма "Чистая вода"</b>			
<b>101F500000 Федеральный проект "Чистая вода"</b>			
101F552430 Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	23 918,48		
<b>1400000000 Муниципальная программа " Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"</b>			
<b>1410000000 Подпрограмма " Пассажирский транспорт общего пользования"</b>			
<b>1410500000 Основное мероприятие "Обеспечение безопасности населения на объектах транспортной инфраструктуры"</b>			
14105S4690	615 805,33		
<b>1800000000 Муниципальная программа " Строительство объектов социальной инфраструктуры"</b>			
<b>1820000000 Подпрограмма " Строительство (реконструкция) объектов культуры"</b>			
<b>182A100000 Федеральный проект "Культурная среда"</b>			
182A1S4470 Строительство (реконструкция) школ искусств			45 000,00
<b>1830000000 Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"</b>			
<b>1830100000 Основное мероприятие "Организация строительства (реконструкции) объектов дошкольного образования"</b>			
1830198444 Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	257 894,74		
1830198459 Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций в целях синхронизации с жилой застройкой	229 001,07		
18301S4440 Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	358 139,24	636 757,66	791 257,54
18301K8444 Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций		498 038,95	

Наименование	2023 г.	2024 г.	2025 г.
18301K8459 Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций в целях синхронизации с жилой застройкой	50 998,93		
1850000000 Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта"			
185P500000 Федеральный проект "Спорт - норма жизни"			
185P598422 Капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта	255 400,20		
185P5K8422 Капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта		88 446,14	
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 988 273,99</b>	<b>1 420 358,75</b>	<b>950 712,54</b>

### **5. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Люберцы и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы.**

Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы предусмотрено формирование бюджета с дефицитом на 2023 год в сумме 833 755,67 тыс. рублей (12,60 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (Приложение 11 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы) и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 77 683,87 тыс. рублей и 25 083,10 тыс. рублей соответственно, что составляет 1,00 % и 0,30 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений соответственно (Приложение 12 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы).

В ходе проверки состава источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов нарушений ограничений по размеру дефицита не установлено.

При проверке соблюдения положений статьи 23 БК РФ в части отнесения источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, отраженных в Проекте Решения о бюджете городского округа Люберцы, к соответствующим кодам бюджетной классификации, установлено следующее.

Приказом Финансового управления от 03.11.2019 № 01-08/331 «Об утверждении перечня кодов видов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» утвержден перечень кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления с учетом положений Порядка № 85н.

Согласно Приложениям 9 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Администрирование по всем видам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы осуществляет администрация городского округа Люберцы.

Таким образом, в ходе проверки и анализа обоснованности и достоверности объема структуры источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, нарушений не установлено, в том числе:

- соблюден принцип полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса

Российской Федерации и означающего, что все источники финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы в полном объеме отражены в бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- требования статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельного объема дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также ограничения по его финансированию, определяющие, что дефицит бюджета городского округа Люберцы не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа Люберцы без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений соблюдены;

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 92.1, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

- соблюдены требования статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава источников внутреннего финансирования дефицита городского округа Люберцы.

## 6. Муниципальный долг

В ходе проверки:

- соблюдения требований статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации к структуре и объему муниципального долга нарушений не установлено;

- соблюдения требований пункта 2 статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления муниципальных заимствований в целях финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, а также погашения долговых обязательств нарушений не установлено;

- соблюдения требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельного объема муниципальных заимствований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, нарушений не установлено (п.19 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- соблюдения требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельного объема муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов нарушений не установлено (п.18 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- соблюдения требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям нарушений не установлено (п.17 Проекта Решения о бюджете);

- соблюдения требований статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что программа муниципальных внутренних заимствований является приложением к Решению о бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и плановый

период 2024 и 2025 годов (Приложения № 9 и № 10 к Проекту Решения о бюджете) (п.15 Проекта Решения о бюджете);

- соблюдения требований статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что программа муниципальных гарантий является приложением к Решению о бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также соблюдения требований к структуре программы муниципальных гарантий нарушений не установлено (Приложения № 15 и № 16 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы) (п.17 Проекта Решения о бюджете);

- соблюдения ограничений, установленных статьей 111 БК РФ, по объему расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов нарушений не установлено.

### 7. Резервный фонд

В ходе проверки обоснованности расходов резервного фонда администрации городского округа Люберцы, включающая проверку соблюдения требований пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения объема бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Люберцы в размере, не превышающем 3 процентов утверждаемого проектом общего объема расходов, нарушений не установлено.

Пунктом 10 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы предлагается установить размер резервного администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области:

а) на 2023 год в сумме 20 000,00 тыс. рублей или 0,12 % общего объема расходов бюджета;

б) на 2024 год в сумме 100 000,00 тыс. рублей или 0,67 % общего объема расходов бюджета;

в) на 2025 год в сумме 120 000,00 тыс. рублей или 0,79 % общего объема расходов бюджета.

### 8. Дорожный фонд

Доходы бюджета городского округа Люберцы Московской области, являющиеся источниками финансового обеспечения мероприятий, выполнение которых предусмотрено за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, приведены ниже.

Наименование	КБК	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>630 536,80</b>	<b>637 399,84</b>	<b>643 206,20</b>
<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</b>	<b>000 1 03 02000 01 0000 110</b>	<b>36 415,00</b>	<b>39 697,00</b>	<b>42 010,00</b>
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	100 1 03 02230 01 0000 110	17 559,00	19 236,00	20 405,00

Наименование	КБК	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
1	2	3	4	5
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	100 1 03 02240 01 0000 110	101,00	110,00	116,00
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	100 1 03 02250 01 0000 110	20 810,00	22 573,00	23 711,00
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	100 1 03 02260 01 0000 110	-2 055,00	-2 222,00	-2 222,00
<b>Земельный налог</b>	<b>000 1 06 06000 00 0000 110</b>	<b>591 247,80</b>	<b>594 719,84</b>	<b>598 213,20</b>
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (38,2%)	182 1 06 06032 04 0000 110	488 126,60	490 566,96	493 019,28
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (38,2%)	182 1 06 06042 04 0000 110	103 121,20	104 152,88	105 193,92
<b>Государственная пошлина</b>	<b>000 1 08 00000 00 0000 000</b>	<b>38,00</b>	<b>38,00</b>	<b>38,00</b>
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемых в бюджеты городских округов	001 1 08 07 173 01 0000 110	38,00	38,00	38,00
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>000 1 11 00000 00 0000 000</b>	<b>2 836,00</b>	<b>2 945,00</b>	<b>2 945,00</b>
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	001 1 11 05092 04 0000 120	2 536,00	2 645,00	2 645,00
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами	008 1 11 05324 04 0000 120	300,00	300,00	300,00

Наименование	КБК	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
1	2	3	4	5
местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов				
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>285 384,07</b>	<b>186 016,00</b>	<b>207 922,00</b>
Субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального назначения)	001 2 02 20041 04 0000 150	172 125,00	186 016,00	207 922,00
Субсидии бюджетам городских округов на ремонт дворовых территорий	001 2 02 29 999 04 0059 150	109 805,00		
Субсидии бюджетам городских округов на ремонт дворовых территорий	001 2 02 29999 04 0068 150	2 029,30		
Субсидии бюджетам городских округов на ремонт дворовых территорий	001 2 02 29999 04 0068 150	1 424,77		
<b>Всего доходов</b>		<b>915 920,87</b>	<b>823 415,84</b>	<b>851 128,20</b>

Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 24) планируется объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Дорожный фонд) в размере 915 920,87 тыс. рублей, в размере 781 912,72 тыс. рублей, в размере 815 317,72 тыс. рублей соответственно на уровне прогнозируемого объема доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, являющимся источником финансового обеспечения мероприятий, выполнение которых предусмотрено за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Таким образом, ограничение по утверждению объема Дорожного фонда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, установленное п.5 ст. 179.4, в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющимся источником финансового обеспечения мероприятий, выполнение которых предусмотрено за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда, соблюдено.

Наименование	КБК	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>Всего доходов</b>		<b>915 920,87</b>	<b>823 415,84</b>	<b>851 128,20</b>
<b>Всего расходов:</b>		<b>915 920,87</b>	<b>781 912,72</b>	<b>815 317,72</b>
<b>Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"</b>	<b>1400000000</b>	<b>690 054,27</b>	<b>711 627,72</b>	<b>745 032,72</b>
<b>Подпрограмма "Дороги Подмосковья"</b>	<b>1420000000</b>	<b>690 054,27</b>	<b>711 627,72</b>	<b>745 032,72</b>
<i>Основное мероприятие "Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения"</i>	<i>1420500000</i>	<i>690 054,27</i>	<i>711 627,72</i>	<i>745 032,72</i>

Наименование	КБК	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
1	2	3	4	5
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание автомобильных дорог общего пользования ( в т. числе: ямочный ремонт, замена дорожных знаков и стоек, замена и окраска бортового камня, нанесение горизонтальной разметки, замена и ремонт ограждений))	1420500201	354 045,54	354 069,99	354 069,99
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание системы ливневой канализации на дорогах общего пользования)	1420500202	16 195,02	16 195,02	16 195,02
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Выявление, перемещение, хранение и утилизация брошенных, бесхозных транспортных средств, частей разукomплектованных транспортных средств на территории городского округа Люберцы)	1420500203	450,00	450,00	450,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание светофорных объектов)	1420500204	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Ремонтные работы объектов дорожного хозяйства)	1420500205	15 300,72	15 300,72	15 300,72
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Приобретение транспортных средств)	1420500206	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Проведение работ по дополнительному освещению на пешеходных переходах)	142050021Б	3 000,00	4 000,00	4 500,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Адаптация объектов дорожно-транспортной инфраструктуры городского округа Люберцы для инвалидов и других маломобильных групп населения)	142050021Г	940,00	940,00	940,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка дорожных знаков и стоек в городском округе Люберцы)	142050021Д	6 500,00	6 500,00	7 000,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Нанесение разметки в городском округе Люберцы)	142050021Ж	28 000,00	28 000,00	28 000,00
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	14205S0240	254 623,00	275 172,00	307 577,00
<b>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</b>	<b>1700000000</b>	<b>225 866,60</b>	<b>70 285,00</b>	<b>70 285,00</b>
<i>Подпрограмма "Комфортная городская среда"</i>	<i>1710000000</i>	<i>58 462,83</i>	<i>70 285,00</i>	<i>70 285,00</i>
<i>Основное мероприятие "Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области"</i>	<i>1710100000</i>	<i>58 462,83</i>	<i>70 285,00</i>	<i>70 285,00</i>
Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий) (Текущий ремонт асфальтового покрытия)	17101011344	58 462,83	70 285,00	70 285,00

Наименование	КБК	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>Подпрограмма "Благоустройство территорий"</b>	<b>1720000000</b>	<b>167 403,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Основное мероприятие "Обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования"</i>	<i>1720100000</i>	<i>4 903,77</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Создание и ремонт пешеходных коммуникаций	17201S1870	2 796,12	0,00	0,00
Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	17201S2890	2 107,65	0,00	0,00
<i>Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>172F200000</i>	<i>162 500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Ремонт дворовых территорий	172F2S2740	162 500,00	0,00	0,00

Сопоставление объема бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год с утвержденным объемом на 2022 год показало рост на 9,9

Объем Дорожного фонда	Утвержденный 2022 год	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
	833 396,00	915 920,87	781 912,72	815 317,72
Рост(снижение) по отношению к уровню предыдущего года (%)		+9,9	-14,70	+4,27

### 9. Анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете

Текстовая часть Проекта Решения о бюджете состоит из 31 пункта, положения которых в основном отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.184.1. Проектом Решения о бюджете утверждаются:

- основные характеристики бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

\*общий объем доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 1 и 2 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

\*общий объем расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 1 и 2 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

\*дефицит бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 1 и 2 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 4 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы), (Приложение 3 и Приложение 4 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п.5 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы), (Приложение 5 и Приложение 6 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского

округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов годов (п.6 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы), (Приложение 7, Приложение 8 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п.7 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы), (Приложение 11, Приложение 12 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п.13 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- общий объем условно утвержденных расходов бюджета городского округа Люберцы на 2024 и 2025 годы (п.2 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

Ограничения по объемам условно утверждаемых расходов на 2024 год и 2025 год, отраженных в Проекте решения бюджета городского округа Люберцы, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Люберцы, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям (п.17 проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы) по состоянию:

на 01 января 2024 года в размере 600 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. рублей;

на 01 января 2025 года в размере 300 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. рублей;

на 01 января 2026 года в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. рублей.

Ограничения по объему муниципального долга, установленные п.5 статьи 107 БК РФ соблюдены.

Проектом решения о бюджете городского округа Люберцы утверждаются также следующие показатели:

- межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах не предоставляются (п.13 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- объем расходов бюджета городского округа Люберцы на обслуживание муниципального долга городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п. 20 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы) (ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, соблюдены);

- бюджетные ассигнования на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п. 22 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- бюджетные ассигнования на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п. 23 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы);

- бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 13, Приложение 14 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы) (п. 26 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы) (статья 79 БК РФ);

- размер резервного фонда администрации городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п.10 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы), (ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ, соблюдены);

- предельный объем муниципального долга городского округа Люберцы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п. 18 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы) (ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 БК РФ, соблюдены);

- предельный объем муниципальных внутренних заимствований муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п. 20 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы) (требования ст. 106 БК РФ соблюдены);

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 15 Проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы, Приложение 9 и Приложение 10 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы) (требования статьи 110.1 БК РФ);

- программа муниципальных гарантий городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 16 Проекта Решения о бюджете, Приложение 15 и Приложение 16 к Проекту Решения о бюджете городского округа Люберцы) (требования статьи 110.2 БК РФ).

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (п. 24 проекта Решения о бюджете городского округа Люберцы) (статья 179.4 БК РФ).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части Проекта Решения о бюджете не установлено.

## 10. Выводы

По итогам проведения экспертизы установлено следующее.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 185 БК РФ и п. 4 Положения о бюджетном процессе.

1. Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить:

\*общий объем доходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год в сумме 15 588 620,82 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 15 028 600,64 тыс. рублей и 15 581 446,26 тыс. рублей соответственно;

\*общий объем расходов бюджета городского округа Люберцы на 2023 год в сумме 16 422 376,49 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 15 106 284,51 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 187 637,80 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 606 529,36 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 419 610,31 тыс. рублей;

\*дефицит бюджета городского округа Люберцы на 2023 год в размере 833 755,67 тыс. рублей (12,60 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по

дополнительным нормативам отчислений) и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 77 683,87 тыс. рублей (1,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и 25 083,10 тыс. рублей (0,30 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) соответственно.

2. Показатели, предусмотренные Проектом Решения о бюджете городского округа Люберцы, согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития городского округа Люберцы.

3. Требования и ограничения, установленные БК РФ к показателям бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и к документам, предоставляемым одновременно с Проектом решения о бюджете городского округа Люберцы, в основном, соблюдены.

4. Проект Решения о бюджете городского округа Люберцы разработан в соответствии с действующим законодательством и может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Люберцы Московской области в первом чтении.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Один экземпляр для Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области.

Один экземпляр для Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области.

Один экземпляр для администрации городского округа Люберцы Московской области.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Н.А.Романова