



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области
на проект решения Совета депутатов городского округа Истра Московской области
«О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов».

город Истра

30 ноября 2022 года

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1.	Общие положения	2
2.	Общая характеристика Проекта решения о бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	4
3.	Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	4
3.1.	Основные направления бюджетной политики городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	5
3.2.	Основные задачи налоговой политики городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	6
3.3.	Основные показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Истра на 2023-2025 годы.....	7
4.	Оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.....	9
5.	Доходная часть Проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	11
5.1.	Налоговые доходы	15
5.2.	Неналоговые доходы	20
5.3.	Безвозмездные поступления	24
6.	Расходная часть Проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	25
6.1.	Функциональная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	25
6.2.	Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	29
7.	Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024	32

	и 2025 годов	
8.	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	34
9.	Национальные проекты, реализуемые на территории городского округа Истра в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах	37
10.	Резервные фонды городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	38
11.	Муниципальный долг городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	39
12.	Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	41
13.	Выводы и предложения	42

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов городского округа Истра Московской области «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете) подготовлено с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета городского округа Истра на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного председателем Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области 07.10.2019, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Уставом городского округа Истра Московской области, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-Счетном органе городского округа Истра, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.02.2021 № 2/1 (далее - Положение о бюджетном процессе) и по итогам проведенной Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее - КСО городского округа Истра) экспертизы Проекта решения о бюджете, предусмотренной пунктом 3.1 плана работы КСО городского округа Истра на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя КСО городского округа Истра от 27.12.2021 № 11-р (в редакции от 19.09.2022 № 53-р).

Проект решения о бюджете направлен в Совет депутатов городского округа Истра главой городского округа Истра письмом от 14.11.2022 № 117СЗ-18524, что соответствует требованиям, установленным статьей 9 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, направлены в КСО городского округа Истра председателем Совета депутатов городского округа Истра письмом от 15.11.2022 № 117СЗ-18562, что соответствует требованиям, установленным статьей 10 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете размещен в средствах массовой информации – в газете «Истринские вести» (№ 45 от 18.11.2022) и на сайте администрации городского округа Истра <https://istra-adm.ru/structure/anticorruption?tab=tab4304>, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Состав показателей, представляемых в Проекте решения о бюджете для утверждения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Состав Проекта решения о бюджете, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 8 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета городского округа Истра Московской области на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Проект бюджета городского округа Истра) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует положениям статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что Проект бюджета городского округа Истра составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года,
- положениях Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях Российской Федерации на период до 2030 года»,
- обращении Губернатора Московской области к жителям Московской области;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогнозе социально-экономического развития городского округа Истра Московской области на 2023-2025 годы, утвержденном постановлением главы городского округа Истра от 15.09.2022 № 323/9;
- муниципальных программах городского округа Истра Московской области на 2023-2027 годы.

2. Общая характеристика Проекта решения о бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные показатели Проекта решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в таблице (тыс. рублей):

Показатели	2021 год исполнение	2022 год (ожидаемое)	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
Доходы	9 103 935,7	11 398 877,7	11 124 121,4	10 420 968,0	10 873 993,0
в том числе:					
собственные доходы	4 901 260,2	5 424 051,0	5 957 642,6	6 255 128,0	6 842 262,0
безвозмездные поступления	4 202 675,5	5 974 826,7	5 166 478,8	4 165 840,0	4 031 731,0
Расходы	9 455 079,6	11 327 449,8	11 511 055,8	10 222 968,0	10 771 993,0
Дефицит (-) Профицит (+)	-351 143,9	+71 427,9	-386 934,4	+198 000,0	+102 000,0

Проведенным анализом основных показателей Проекта решения о бюджете на 2023-2025 годы установлено следующее.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год планируется ниже уровня ожидаемого поступления доходов в 2022 году на сумму 274 756,3 тыс. рублей или на 2,4%, с последующим снижением объемов доходов в 2024 году по отношению к плановым назначениям 2023 года на сумму 703 153,4 тыс. рублей или на 6,3%, и с увеличением к 2025 году по отношению к плановым назначениям 2024 года на сумму 453 025,0 тыс. рублей или на 4,3%.

Общий объем расходов бюджета на 2023 год планируется выше уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году на сумму 183 606,0 тыс. рублей или на 1,6%, с последующим снижением объемов расходов в 2024 году по отношению к плановым назначениям 2023 года на сумму 1 288 087,8 тыс. рублей или на 11,2%, и с увеличением к 2025 году по отношению к плановым назначениям 2024 года на сумму 549 025,0 тыс. рублей или на 5,4%.

Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Истра за 2022 год предполагает наличие профицита в сумме 71 427,9 тыс. рублей. Проектом бюджета городского округа Истра на 2023 год предусматривается наличие дефицита бюджета в сумме 386 934,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов бюджет городского округа Истра запланирован с профицитом в сумме 198 000,0 тыс. рублей и 102 000,0 тыс. рублей соответственно.

3. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, составление бюджета в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 21 апреля 2021 года;
- реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях Российской Федерации на период до 2030 года»;
- обращении Губернатора Московской области к жителям Московской области 27 апреля 2021 года;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Истра Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогнозе социально-экономического развития городского округа Истра Московской области на 2023-2025 годы;
- реализации приоритетных целей и задач национальных проектов, государственных программ Московской области и муниципальных программ городского округа Истра Московской области на 2023-2027 годы.

Основной целью бюджетной и налоговой политики городского округа Истра Московской области является повышение эффективности бюджетных расходов, укрепление доходной базы, повышение результативности бюджетных расходов, реализации мероприятий для решения стратегических задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации.

3.1. Основные направления бюджетной политики городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основой формирования бюджетной политики городского округа Истра Московской области на трехлетний период является достижение целевых показателей национальных проектов, установленных на 2023-2025 годы, нацеленность на развитие прогрессивных направлений в социальной и экономической сферах, в том числе за счет повышения уровня цифровизации мероприятий.

Выход экономики региона на досанкционный уровень и рост собственных доходов бюджета позволит при сохранении высокого уровня социальных расходов продолжить реализацию приоритетных и стратегически важных задач, которые будут направлены на:

- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- поддержание достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;
- расширение доступа негосударственного сектора к предоставлению государственных и муниципальных услуг населению;
- поддержку реального сектора экономики, малого и среднего предпринимательства;
- развитие коммунальной, дорожно-транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры, обеспечение экологической безопасности региона.

благоустройство общественных территорий, создание комфортной среды проживания.

3.2. Основные задачи налоговой политики городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Налоговая политика городского округа Истра в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов будет выстраиваться с учетом реализации изменений Федерального законодательства, законодательства Московской области, муниципальных правовых актов городского округа Истра, направленных на увеличение уровня собираемости налоговых доходов и сокращения задолженности в бюджет городского округа Истра.

Одной из приоритетных задач проводимой налоговой политики в городском округе Истра является рост доходной части бюджета.

Для ее достижения необходимо принятие действенных мер по повышению налогового потенциала, в число которых входит, в том числе:

- содействие развитию субъектов малого предпринимательства с целью повышения их участия в наполнении бюджетной системы и увеличения налоговых поступлений;
- повышение уровня администрирования неналоговых доходов бюджета;
- принятие мер по погашению задолженности в бюджет округа по налоговым и неналоговым платежам;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью и ее более рациональное использование;
- максимально реалистичное прогнозирование поступлений доходов бюджета округа;
- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, пересмотру условий их предоставления.

Реализация положений основных направлений налоговой политики позволит обеспечить устойчивость и сбалансированность бюджета городского округа Истра и исполнять все намеченные обязательства.

Основные направления налоговой политики городского округа Истра области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов направлены на устойчивое социально-экономическое развитие городского округа и создание благоприятных условий для развития предпринимательства на его территории.

Налоговая политика формируется с учетом ориентации на стимулирование привлечения инвестиций, расширение доходной базы бюджета и обеспечение установления налоговых льгот с обязательной оценкой эффективности их применения. В целях формирования комплексной системы контроля, учета и оценки эффективности налоговых льгот постановлением главы городского округа Истра от 08.09.2020 №455/9

утвержден порядок формирования перечня налоговых расходов городского округа Истра и оценки налоговых расходов городского округа Истра.

Результаты проведения оценки служат основанием для принятия решений о сохранении либо об отмене отдельных льгот, признанных неэффективными.

3.3. Основные показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Истра на 2023-2025 годы

Прогноз социально-экономического развития городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный постановлением главы городского округа Истра от 15.09.2022 № 323/9, (далее - среднесрочный прогноз) представлен одновременно с Проектом решения о бюджете.

Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Среднесрочный прогноз разработан на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и Московской области, отчетных данных за 2020-2021 годы по итогам социально-экономического развития городского округа Истра и ожидаемой оценки результатов за 2022 год.

При разработке среднесрочного прогноза учтены сценарные условия развития экономики Российской Федерации в целом и экономики Московской области, выявлены тенденции, складывающиеся в экономике и социальной сфере городского округа Истра. На основе анализа достигнутого уровня значений показателей социально-экономического развития городского округа Истра выявлены ресурсы и потребности территории с учетом возможностей финансирования муниципальных программ, объектов строительства и других мероприятий.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядком 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, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18.

Показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Истра на среднесрочный период в части фактических данных за два года 2020-2021, предшествующих базовому 2023 году (первый год, принимаемый в расчёт) прогнозного периода 2023-2025 годов, разработаны на основе статистических данных, данных налоговых органов, информации, полученной от хозяйствующих субъектов.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан в двух вариантах развития:

- первый вариант (консервативный) – разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий.

- второй вариант (базовый) – характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности.

При разработке Проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за основу принят первый вариант (консервативный) среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа Истра.

Проект бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, в том числе, учитывая динамику его основных параметров (промышленное производство, инвестиции в основной капитал, фонд заработной платы, оборот розничной торговли), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в 2022 году внешних условий функционирования российской экономики повлечет за собой снижение индекса промышленного производства.

Основными причинами снижения промышленного производства являются санкционные ограничения и отсутствие поставок европейских комплектующих, необходимых для производства оборудования.

Факторами, негативно влияющими на рост производства в 2022 году, являются: повышение цен на сырье, сокращение импорта вследствие санкционных ограничений и «добровольного отказа» иностранных партнеров от сотрудничества, нарушение прямых логистических цепочек, нестабильность валютных курсов, отсутствие на территории РФ сырья по требуемым параметрам.

В 2023-2025 годах наблюдается тенденция постепенного увеличения индекса промышленного производства при условии стабилизации внешней экономической ситуации и перестройки логистических и производственных цепочек. Реализация программ поддержки промышленных предприятий положительно повлияет на развитие производственной сферы и ускорению адаптации к новым условиям развития рынка.

Так, по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года индекс промышленного производства в 2023 году составит 105,6%. В плановом периоде 2024 и 2025 годов сохранится положительная динамика промышленного производства: 106,2% и 106,6% соответственно.

Объем строительных работ по оценке 2022 года составит 4 091,8 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 50% ниже уровня 2021 года. По прогнозу на 2023 год запланирован объем строительных работ в сумме 4 296,4 млн. рублей с последующим увеличением в 2024-2025 годах до 4 348,0 млн. рублей и 4 408,8 млн. рублей соответственно.

Вместе с тем, объем жилищного строительства за счет всех источников финансирования прогнозируется со снижением в 2,5 раза по сравнению с оценкой 2022 года (707,0 тыс. кв. м) и составит в 2023 году 278,05 тыс. кв. м общей площади. В плановом периоде 2024-2025 годов объем жилищного строительства запланирован на уровне 2023 года и составит 279,10 и 279,78 тыс. кв. м соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал (за счет всех источников финансирования) по оценке 2022 года составит 21 249,95 млн. рублей. По прогнозу на 2023 год рост инвестиций составит 101,3% или 21 518,14 млн. рублей с последующим увеличением в плановом периоде 2024 и 2025 годов в размере 100,9% и 101,2% соответственно.

По оценке 2022 года произойдет незначительное увеличение деловой активности на рынке товаров и услуг: розничный товарооборот по сравнению с отчетом за 2021 год увеличится на 0,7% и составит 57 891,4 млн. рублей. По прогнозу на 2023 год по отношению к оценке за 2022 год розничный товарооборот составит 65 885,6 млн. рублей с последующим увеличением в плановом периоде 2024 и 2025 годов с темпом роста на уровне 107,9% и 107,2% соответственно.

По сравнению с отчетом за 2021 год ожидаемая оценка по среднесписочной численности работников за 2022 год увеличится на 4,7% и составит 52 224 человек. По прогнозу на 2023 год среднесписочная численность работников увеличится на 1,4% и составит 52 944 человек. В плановом периоде 2024 и 2025 годов наблюдается постепенное увеличение к уровню 2023 года на 103,2% и 103,5%.

По прогнозу на 2023 год повышение среднемесячной заработной платы в целом (по полному кругу организаций) городского округа Истра планируется до уровня 76 676,1 рублей с темпом роста 103,9% по отношению к оценке за 2022 год, с последующим ростом в плановом периоде 2024 и 2025 годов на 106,7% и 105,8% соответственно.

Согласно исходным данным, экономическое и социальное развитие городского округа Истра в прогнозируемом периоде характеризуется как стабильное. Городской округ Истра динамично развивается и входит в число лидеров Московской области. Расходы бюджета городского округа Истра в прогнозном периоде останутся социально - направленными. Денежные средства будут направлены на решение главной задачи – улучшение условий жизни и повышение уровня благосостояния населения округа.

4. Оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Разработчики проекта учли основные направления послания Президента Российской Федерации Собранию Российской Федерации, обращения Губернатора Московской области к жителям Московской области, основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогноза социально-экономического развития городского округа Истра на 2023-2025 годы.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части Проекта решения о бюджете не выявлено.

Основные параметры Проекта бюджета городского округа Истра приведены в таблице (тыс. рублей):

НАИМЕНОВАНИЕ	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	11 124 121,4	10 420 968,0	10 873 993,0
собственные доходы	5 957 642,6	6 255 128,0	6 842 262,0
безвозмездные поступления	5 166 478,8	4 165 840,0	4 031 731,0
Расходы	11 511 055,8	10 222 968,0	10 771 993,0
в т.ч. условно утверждаемые расходы	x	160 986,2	750 868,3
Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от всех расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2024 году, не менее 5% расходов (без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2025 году (ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ)	x	2,7%	11,1%
Дефицит	386 934,4	x	x
Профицит	x	198 000,0	102 000,0
Доля дефицита не более 10% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (ч.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ)	6,5	0,0	0,0
Резервный фонд непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра (постановление Администрации городского округа Истра от 20.08.2020 № 3914/8)	1 500,0	1 500,0	1500,0
Резервный фонд Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию ЧС и последствий стихийных бедствий (постановление главы городского округа Истра от 03.09.2020 № 448/9)	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026 (ч.2 ст.107 Бюджетного кодекса РФ), всего	1 634 692,7	1 436 692,7	1 273 422,3
в том числе:			
верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026 (ч.2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ)	17 937,1	0,0	0,0
Предельный объем муниципальных заимствований	1 415 755,6	1 291 359,4	0,0
Доля предельного объема муниципальных заимствований не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), и объемов погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования), (ч.2 ст. 106 Бюджетного кодекса	соответствует	соответствует	соответствует

РФ)			
Расходы на обслуживание муниципального долга городского округа Истра	72 622,0	50 000,0	30 000,0
Доля расходов на обслуживание муниципального долга, предельное значение 15% общего объема расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ (ст. 111 Бюджетного кодекса РФ)	0,85%	0,69%	0,39%
Муниципальный дорожный фонд , не менее суммы, прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от акцизов (ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ)	215 428,8 соответствует	132 484,0 соответствует	249 421,0 соответствует
Муниципальные программы	11 477 329,1	10 040 754,1	9 999 896,0
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	99,7%	99,8%	99,8%

Анализ основных параметров Проекта бюджета показывает, что в полной мере решены задачи, определенные основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, по формированию долгосрочной сбалансированности бюджета с применением программного метода и проведения разумной долговой политики.

5. Доходная часть проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Формирование доходной части бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Истра на 2023-2025 годы, прогноза социально-экономического развития городского округа Истра на 2023-2025 годы, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 15.09.2022 № 323/9, оценки ожидаемого исполнения доходной части бюджета городского округа Истра за 2022 год.

Прогнозирование доходов бюджета городского округа Истра осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ и раздела III Положения о бюджетном процессе.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области и нормативных правовых актов городского округа Истра, влияющие на величину поступлений доходов в бюджет.

Отраженные в Проекте решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 47, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России № 85н).

Анализ Проекта решения о бюджете, а также информация о прогнозе поступлений доходов в консолидированный бюджет городского округа Истра,

содержащийся в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете, показал, что доходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ.

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен реестр источников доходов. Статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета установлен постановлением администрации городского округа Истра от 09.11.2021 № 8605/11.

Согласно положений ч.3.1 и ч.3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и с учетом общих требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета», перечень главных администраторов доходов местного бюджета утвержден распоряжением администрации городского округа Истра от 09.11.2021 № 604-р «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области» и от 09.11.2021 № 605-р «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области».

В представленном Проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа Истра на 2023 год в размере 11 124 121,4 тыс. рублей, из них:

- собственные доходы, собираемые на территории городского округа Истра, в сумме 5 957 642,6 тыс. рублей или 53,6% от общей суммы доходов;
- объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в сумме 5 166 478,8 тыс. рублей или 46,4 % от общей суммы доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа Истра на плановый период 2024 года составляет в сумме 10 420 968,0 тыс. рублей, в том числе объем собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра, в сумме 6 255 128,0 тыс. рублей или 60,0% и объем межбюджетных трансфертов в сумме 4 165 840,0 тыс. рублей или 40,0% от общего объема доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа Истра на плановый период 2025 года составляет в сумме 10 873 993,0 тыс. рублей, в том числе объем собственных доходов, собираемых на территории городского округа

Истра, в сумме 6 842 262,0 или 62,9% и объем межбюджетных трансфертов в сумме 4 031 731,0 тыс. рублей или 37,1 % от общего объема доходов.

Динамика и структура доходов городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование видов доходов	2021 год (поступило)	2022 год (ожидаемое)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
ДОХОДЫ налоговые и неналоговые	4 901 260,2	5 424 051,0	5 957 642,6	6 255 128,0	6 842 262,0
Налоговые доходы	4 315 671,5	4 716 901,0	5 301 803,6	5 625 415,0	6 211 664,0
Налог на доходы физических лиц	1 020 761,5	1 319 000,0	1 487 289,0	1 602 642,0	1 785 309,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	83 941,6	81 557,0	96 777,0	105 499,0	111 647,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	772 757,7	973 000,0	1 349 647,0	1 547 607,0	1 906 872,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 766,7	278,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	98 897,1	106 500,0	110 917,0	110 445,0	123 649,0
Единый сельскохозяйственный налог	74,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	355 744,3	369 600,0	451 479,6	452 598,0	475 327,0
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 418 936,7	1 290 000,0	1 189 954,0	1 126 054,0	1 126 054,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	514 194,8	546 000,0	579 700,0	643 600,0	643 600,0
Государственная пошлина	30 600,4	30 966,0	36 040,0	36 970,0	39 206,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-3,3	0,0	0,0	0,0	0,0

Неналоговые доходы	585 588,7	707 150,0	655 839,0	629 713,0	630 598,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	283 256,6	469 500,0	562 552,0	543 526,0	544 411,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 227,1	3 950,0	3 802,0	3 802,0	3 802,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 499,2	11 350,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	212 892,6	185 500,0	50 100,0	43 000,0	43 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 308,5	17 900,0	26 385,0	26 385,0	26 385,0
Прочие неналоговые доходы	74 404,7	18 950,0	10 500,0	10 500,0	10 500,0
Безвозмездные поступления	4 202 675,5	5 974 826,7	5 166 478,8	4 165 840,0	4 031 731,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 202 675,5	5 974 826,7	5 166 478,8	4 165 840,0	4 031 731,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	9 103 935,7	11 398 877,7	11 124 121,4	10 420 968,0	10 873 993,0

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений **налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов** с ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа Истра в 2022 году, а также с фактически поступившими доходами бюджета городского округа Истра за 2021 год показал следующее.

В соответствии с Проектом бюджета на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Истра за 2022 год прогнозируется рост поступления собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра, на сумму 533 591,6 тыс. рублей или на 9,8%, с последующим ростом поступления доходов в 2024 году относительно прогноза 2023 года на сумму 297 485,4 тыс. рублей или на 5,0%, и с ростом поступления доходов в 2025 году относительно прогноза 2024 года на сумму 587 134,0 тыс. рублей или на 9,4%.

В целом, согласно Проекта бюджета к окончанию планового периода 2025 года поступление собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра, увеличится на сумму 1 418 211,0 тыс. рублей или на 26,1% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и увеличится на сумму 1 941 001,8 тыс. рублей или на 39,6% относительно поступления доходов за 2021 год.

5.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2023 году предусмотрены в сумме 5 301 803,6 тыс. рублей или 47,7% от общей суммы доходов бюджета городского округа Истра (11 124 121,4 тыс. рублей), по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году (4 716 901,0 тыс. рублей) планируется прирост поступлений собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра, на сумму 584 902,3 тыс. рублей или на 12,4%.

В первом году планового периода (2024 год) налоговые доходы предусмотрены в сумме 5 625 415,0 тыс. рублей, удельный вес которых составляет 54,0% от общей суммы прогнозируемых доходов (10 420 968,0 тыс. рублей). Во втором году планового периода (2025 год) налоговые доходы предусмотрены в сумме 6 211 664,0 тыс. рублей, удельный вес которых составляет 57,1% от общей суммы прогнозируемых доходов (10 873 993,0 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов представлена в Проекте бюджета следующими налогами.

Прогноз поступлений **налога на доходы физических лиц** основан на данных, предоставленных главным администратором доходов Федеральной налоговой службой по методике для расчета налогового потенциала и расчетных доходов бюджетов муниципальных районов и городских округов, контингент которого прогнозировался с учетом роста фонда заработной платы, предусмотренной прогнозом социально-экономического развития городского округа Истра.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в городской округ Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определен с учетом норматива отчислений – 15 % в соответствии с ч.2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ.

В структуре налоговых доходов бюджета городского округа Истра налог на доходы занимает одно из лидирующих мест и составляет в 2023 году 28,0%, в 2024 году – 28,5%, в 2025 году – 28,7%.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Истра определены в 2023 году в сумме 1 487 289,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1 602 642,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 785 309,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год выше уровня ожидаемого поступления за 2021 год (1 319 000,0 тыс. рублей) на сумму 168 289,0 тыс. рублей или на 12,7% с последующим ростом на 7,7% прогнозируемых поступлений в 2024 году к уровню 2023 года и на 11,4% прогнозируемых поступлений в 2025 году к уровню 2024 года.

Дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Истра на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» не предусмотрено.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, представлен в виде доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ с учетом роста ставок акцизов и изменения нормативов распределения и зачисления акцизов в городской округ Истра в 2023-2025 годах, и

определен к зачислению в бюджет городского округа Истра на 2023 год в сумме 96 777,0 тыс. рублей, в 2023 году удельный вес прогнозируемых поступлений акцизов в общей сумме налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составляет 1,8%. Прогноз запланированных поступлений акцизов на 2023 год выше ожидаемых поступлений 2022 года (81 557,0 тыс. рублей) на сумму 15 220,0 тыс. рублей или на 18,7%.

На 2024 год поступление акцизов запланировано в сумме 105 499,0 тыс. рублей, удельный вес прогнозируемых поступлений акцизов в общей сумме налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составляет 1,9%.

На 2025 год поступление акцизов запланировано в сумме 111 647,0 тыс. рублей, удельный вес прогнозируемых поступлений акцизов в общей сумме налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составляет 1,8%.

Суммы поступлений по данной статье доходов сформированы исходя из прогноза Министерства экономики и финансов Московской области по объему отчислений от указанных видов доходов в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, установленного проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 0,3237% от общих поступлений акцизов.

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

Прогнозные показатели **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, определены исходя из расчета разницы среднего темпа роста налогооблагаемой базы городского округа Истра за четыре предыдущих периода, (в соответствии с формой налоговой отчетности 5-УСН), предоставленной главным администратором дохода Федеральной налоговой службой.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется с учетом нормативов зачисления в размере 50% в бюджет городского округа Истра, и составят:

- в 2023 году в сумме 1 349 647,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составит 25,4%; прогноз поступлений на 2023 год выше ожидаемых поступлений 2022 года (973 000,0 тыс. рублей) на сумму 376 647,0 тыс. рублей или на 38,7%;

- в 2024 году в сумме 1 547 607,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составит 27,5%;

- в 2025 году в сумме 1 906 872,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составит 30,7%.

В расчете на 2023-2025 годы учтены:

- суммы выпадающих доходов в связи с введением с 01.01.2022 налоговой ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в размерах 1% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, и 5% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов;

- суммы дополнительных доходов в связи с отменой с 01.01.2025:

применения ставок в размерах 1% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, и 5% – в случае, если объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;

применения ставки в размере 0% налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями, выбравшими объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности;

применения льготной ставки в размере 10% отдельными налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, осуществляющими определенные виды экономической деятельности.

Налоговый потенциал по налогу, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, определен на основе прогноза главного администратора доходов Федеральной налоговой службой.

Поступления налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, прогнозируется с учетом 100% зачисления в бюджет городского округа Истра в соответствии с ч.2 ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ:

- в 2023 году в сумме 110 917,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составляет 2,1%; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (106 500,0 тыс. рублей) на сумму 4 417,0 тыс. рублей или на 4,1%;

- в 2024 году в сумме 110 445,0 тыс. рублей, рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составляет 2,0%; прогноз поступления в 2024 году ниже прогноза поступлений 2023 года на сумму 472,0 тыс. рублей или на 0,4%;

- в 2025 году в сумме 123 649,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составляет 2,0%; прогноз поступления в 2025 году выше прогноза поступлений 2024 года на сумму 13 204,0 тыс. рублей или на 12,0%.

Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, определены исходя из оценки налоговой базы с применением индекса потребительских цен, а также с учетом применения расчетной ставки налога.

Поступление **налога на имущество физических лиц** прогнозируется с учетом 100% зачисления в бюджет городского округа Истра в соответствии с ч.1 ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ:

- в 2023 году в сумме 451 479,6,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составляет 8,5%; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (369 600,0 тыс. рублей) на сумму 81 879,6 тыс. рублей или на 22,1%;

- в 2024 году в сумме 452 598,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составляет 8,0%; прогноз поступления в 2024 году выше прогноза поступлений 2023 года на сумму 1 118,4 тыс. рублей или на 0,2%;

- в 2025 году в сумме 475 327,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составляет 7,7%; прогноз поступления в 2025 году выше прогноза поступлений 2024 года на сумму 22 729,0 тыс. рублей или на 5,0%.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, с учетом динамики ее изменения за предыдущие периоды и в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 09.11.2017 № 16/12 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории городского округа Истра Московской области» (далее – Решение от 09.11.2017 № 16/12) при расчете прогноза поступлений налога на имущество физических лиц учтено:

- сохранение, действующих ставок налогообложения, в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых не превышает 300 млн. рублей (пункт 3.1 Решения от 09.11.2017 № 16/12), в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст.378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым п.10 ст.378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения (пункт 3.2 Решения от 09.11.2017 № 16/12), в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн. рублей (пункт 3.3 Решения от 09.11.2017 № 16/12), в отношении прочих объектов налогообложения (пункт 3.4 Решения от 09.11.2017 № 16/12);

- дополнительные льготы детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей и членам многодетных семей в случае, если совокупный доход семьи ниже величины прожиточного минимума на душу населения, установленного в Московской области (пункт 4 Решения от 09.11.2017 № 16/12).

Поступление **земельного налога** прогнозируется с учетом 100% зачисления в бюджет городского округа Истра в соответствии с ч.1 ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ.

Расчет земельного налога произведен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков за 2021 год, с учетом динамики ее изменения за предыдущие периоды, коэффициента экстраполяции налоговой базы

по организациям и по физическим лицам, средних расчетных ставок земельного налога, утвержденных на территории городского округа Истра в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.11.2017 № 17/12 (с изменениями) «Об установлении земельного налога на территории городского округа Истра Московской области» (далее – Решение от 09.11.2017 № 17/12), и льгот, предоставленных органами местного самоуправления в соответствии с Решением от 09.11.2017 № 17/12, а также в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН.

Расчет производился отдельно по земельному налогу для земельных участков, расположенных в границах городского округа Истра, и земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского округа Истра.

При расчете земельного налога учтены льготы для отдельных категорий малоимущих граждан, поступления отсроченных платежей по налогу, уплачиваемому налогоплательщиками, занятых в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (оценка по выпадающим доходам в 2022 году в категории юридические лица в сумме 56 450,3 тыс. рублей и в категории физические лица в сумме 5 035,3 тыс. рублей).

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, прогнозируется:

- на 2023 год в сумме 1 189 954,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составляет 22,4%; прогноз поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года (1 290 000,0 тыс. рублей) на сумму 100 046,0 тыс. рублей или на 7,7%;

- на 2024 год в сумме 1 126 054,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составляет 20,0%; прогноз поступления в 2024 году ниже прогноза поступлений 2023 года на сумму 63 900,0 тыс. рублей или на 5,4%;

- на 2025 год в сумме 1 126 054,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составляет 18,1%; прогноз поступления в 2025 году ожидается на уровне прогноза поступлений 2024 года.

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, прогнозируется:

- на 2023 год в сумме 579 700,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составляет 10,9%; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (546 000,0 тыс. рублей) на сумму 33 700,0 тыс. рублей или на 6,2%;

- на 2024 год в сумме 643 600,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составляет 11,4%; прогноз поступления

в 2024 году выше прогноза поступлений 2023 года на сумму 63 900,0 тыс. рублей или на 11,0%;

- на 2025 год в сумме 643 600,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составляет 10,4%; прогноз поступления в 2025 году ожидается на уровне прогноза поступлений 2024 года.

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Истра **государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)**, рассчитан из динамики поступлений по предыдущим годам и с учетом 100% зачисления в бюджет городского округа Истра в соответствии с ч.2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ. Прогнозные показатели по государственной пошлине, зачисляемые в бюджет городского округа Истра в соответствии с бюджетным законодательством, определены по данным главного администратора Федеральной налоговой службы.

В состав государственной пошлины входят доходы от поступления:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемой в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, прогнозные показатели по которым зачисляются в бюджет городского округа Истра в соответствии с бюджетным законодательством и определены на основании данных главного администратора Федеральной налоговой службы;

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, прогнозные показатели по которым зачисляются в бюджет городского округа Истра в соответствии с бюджетным законодательством и определены на основании данных главного администратора доходов.

Поступления государственной пошлины прогнозируются:

- на 2023 год в сумме 36 040,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 301 803,6 тыс. рублей) составляет 0,7%; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (30 966,0 тыс. рублей) на сумму 5 074,0 тыс. рублей или на 16,4%;

- на 2024 год в сумме 36 970,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (5 625 415,0 тыс. рублей) составляет 0,7%; прогноз поступления в 2024 году выше прогноза поступлений 2023 года на сумму 930,0 тыс. рублей или на 2,6%;

- на 2025 год в сумме 39 206,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов (6 211 664,0 тыс. рублей) составляет 0,6%; прогноз поступления в 2025 году выше ожидаемого уровня прогноза поступлений 2024 года на сумму 2 236,0 тыс. рублей или на 6,0%.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2023 году предусмотрены в сумме 655 839,0 тыс. рублей или 5,9% от общей суммы доходов бюджета городского округа Истра (11 124 121,4 тыс. рублей), по сравнению с прогнозом исполнения бюджета в 2022 году (707 150,0 тыс. рублей) планируется снижение поступлений неналоговых доходов на сумму 51 311,0 тыс. рублей или на 7,2%.

В плановом периоде поступление неналоговых доходов запланировано:

- в 2024 году в сумме 629 713,0 тыс. рублей или 6,0% от общей суммы доходов бюджета городского округа Истра (10 420 968,0 тыс. рублей); прогноз поступления в 2024 году ниже уровня прогноза поступлений 2023 года на сумму 26 126,0 тыс. рублей или на 4,0%;

- в 2025 году в сумме 630 598,0 тыс. рублей или 5,8% от общей суммы доходов бюджета городского округа Истра (10 873 993,0 тыс. рублей); прогноз поступления в 2025 году выше уровня прогноза поступлений 2024 года на сумму 885,0 тыс. рублей или на 0,1%.

Структура неналоговых доходов представлена в Проекте бюджета следующими поступлениями.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются:

- на 2023 год в сумме 562 552,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (655 839,0 тыс. рублей) составляет 85,8%; прогнозируются поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (469 500,0 тыс. рублей) на сумму 93 052,0 тыс. рублей или на 19,8%;

- на 2024 год в сумме 543 526,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (629 713,0 тыс. рублей) составляет 86,3%; прогнозируются поступления в 2024 году ниже уровня прогноза поступлений 2023 года на сумму 19 026,0 тыс. рублей или на 3,4%;

- на 2025 год в сумме 544 411,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (630 598,0 тыс. рублей) составляет 86,3%; прогнозируются поступления в 2025 году выше уровня прогноза поступлений 2024 года на сумму 885,0 тыс. рублей или на 0,2%.

В состав доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, входят следующие поступления:

- доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам предусмотрены в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в размере 1 200,0 тыс. рублей ежегодно;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) предусмотрены в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в размере 501 427,0 тыс. рублей ежегодно;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) предусмотрены в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в размере 917,0 тыс. рублей ежегодно;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) предусмотрены в 2023 году в сумме 21 166,0 тыс. рублей, в 2024 году – в сумме 22 140,0 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 23 025,0 тыс. рублей;

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, предусмотрена в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в размере 1 042,0 тыс. рублей ежегодно;

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, предусмотрены в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), предусмотрены в 2023 году в сумме 36 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – в сумме 16 700,0 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 16 700,0 тыс. рублей.

В данный доходный источник включены поступления по социальному найму жилых помещений, поступающих через МособлЕИРЦ, и коммерческий найм жилых помещений физическими лицами, а также плата, поступившая в рамках договоров 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 земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

В соответствии со ст.19 Федерального закона от 29.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в общем объеме доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего зачислению в бюджет городского округа Истра, предусматриваются поступления от арендной, либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, с учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением преференций в виде понижающего коэффициента к рыночной стоимости арендной платы за нежилые помещения для АО «Почта России» в размере 0,5, для ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Московской области» в размере 0,9.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) прогнозируются:

- на 2023 год в сумме 3 802,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (655 839,0 тыс. рублей) составляет 0,6%; прогнозируются поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года (3 950,0 тыс. рублей) на сумму 148,0 тыс. рублей или на 3,7%;

- на 2024 и 2025 годы поступления прогнозируются на уровне 2023 года в сумме 3 802,0 тыс. рублей ежегодно, удельный вес в структуре неналоговых доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет 0,6% ежегодно.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа Истра определен по нормативу 60% и по данным главного администратора доходов Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются:

- на 2023 год в сумме 2 500,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (655 839,0 тыс. рублей) составляет 0,4%; прогнозируются поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года (11 350,0 тыс. рублей) на сумму 8 850,0 тыс. рублей или в 4,5 раза;

- на 2024 и 2025 годы поступления прогнозируются на уровне 2023 года в сумме 2 500,0 тыс. рублей ежегодно, удельный вес в структуре неналоговых доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет 0,4% ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются:

- на 2023 год в сумме 50 100,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (655 839,0 тыс. рублей) составляет 7,6%; прогнозируются поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года (185 500,0 тыс. рублей) на сумму 135 400,0 тыс. рублей или в 3,7 раза;

- на 2024 и 2025 годы поступления прогнозируются в сумме 43 000,0 тыс. рублей ежегодно; удельный вес в структуре неналоговых доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет 6,8% ежегодно.

В данный источник включены:

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

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.

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов определены на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации городского округа Истра.

Объем поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в бюджет городского округа Истра рассчитан исходя из динамики поступления штрафов,

санкций, возмещения ущерба в местный бюджет в текущем году и определен к зачислению:

- на 2023 год в сумме 26 385,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (655 839,0 тыс. рублей) составляет 4,0%; прогнозируются поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (17 900,0 тыс. рублей) на сумму 8 485,0 тыс. рублей или на 47,4%;

- на 2024 и 2025 годы поступления прогнозируются на уровне 2023 года в сумме 26 385,0 тыс. рублей ежегодно; удельный вес в структуре неналоговых доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет 4,2% ежегодно.

Прогноз основан на основании оценки ожидаемого поступления в 2022 году административных штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации, в соответствии с нормативами, установленными статьей 46 Бюджетного кодекса РФ.

Объем поступлений **прочих неналоговых доходов** в бюджет городского округа Истра определен к зачислению в бюджет городского округа Истра:

- на 2023 год в сумме 10 500,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов (655 839,0 тыс. рублей) составляет 1,6%; прогнозируются поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года (18 950,0 тыс. рублей) на сумму 8 450,0 тыс. рублей или на 44,6%;

- на 2024 и 2025 годы поступления прогнозируются на уровне 2023 года в сумме 10 500,0 тыс. рублей ежегодно; удельный вес в структуре неналоговых доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет 1,7% ежегодно.

В состав прочих неналоговых доходов входят доходы от поступления платежей за вырубку зеленых насаждений, оплата резервирования мест захоронений, оплата размещения объектов без предоставления земельных участков и установления сервитутов.

5.3. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета городского округа Истра в 2023 году (11 124 121,4 тыс. рублей) предусмотрен в сумме 5 166 478,8 тыс. рублей или 46,4%.

В плановом периоде безвозмездные поступления предусмотрены:

- в 2024 году в сумме 4 165 840,0 тыс. рублей или 40,0% от общей суммы доходов (10 420 968,0 тыс. рублей),

- в 2025 году в сумме 4 031 731,0 тыс. рублей или 37,1% от общей суммы доходов (10 873 993,0 тыс. рублей).

При проведении сравнительного анализа объемов межбюджетных трансфертов, распределенных бюджетам муниципальных образований Московской области в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размещенного на сайте Московской областной Думы (www.mosoblduma.ru) и прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом решения Совета депутатов городского

округа Истра Московской области «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», расходов не установлено.

В процессе исполнения бюджета Московской области и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в бюджет городского округа Истра в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Отраженные в проекте бюджета доходы в виде безвозмездных поступлений отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 135, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Минфина России № 85н.

6. Расходная часть Проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Расходная часть проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в программном формате на основе 19 муниципальных программ, охватывающих все сферы деятельности администрации городского округа Истра по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий, с применением Методики планирования бюджетных ассигнований городского округа Истра на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления по финансам и казначейству городского округа Истра от 11.11.2019 № 140.

Расходы бюджета городского округа Истра на 2023 год предусмотрены в объеме 11 511 055,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 года предусмотрены в объеме 10 222 968,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 160 986,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 года предусмотрены в объеме 10 771 993,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 750 868,3 тыс. рублей.

6.1. Функциональная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Функциональная структура расходов бюджета в очередном 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах направлена на финансовое обеспечение полномочий по решению вопросов, отнесенных действующим законодательством к предметам ведения городского округа Истра с учетом переданных государственных полномочий.

Проектом решения о бюджете расходы предусмотрены по 11 разделам бюджетной классификации расходов, утвержденной приказом Минфина России № 85н.

Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные Проектом решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации расходов с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской

Федерации, их структуре и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России № 85н.

Сравнительный анализ прогнозируемых расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа за 2022 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование расходов	Раздел	Ожидаемое исполнение за 2022 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
			2023 год			2024 год		2025 год	
			Проект бюджета, тыс. рублей	отклонение от ожидаемого исполнения за 2022 год		Проект бюджета, тыс. рублей	% роста «+»/снижения «-», к 2023 году, %	Проект бюджета, тыс. рублей	% роста «+»/снижения «-», к 2024 году, %
				тыс. руб.	% роста «+»/снижения «-», %				
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	1 106 831,1	1 263 044,5	+156 213,4	+14,1	1 083 637,5	-14,2	1 083 704,7	+0,01
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	96 661,5	96 164,5	-497,0	-0,5	98 179,8	+2,1	99 179,8	0,0
Национальная экономика	04	622 849,5	654 312,7	+31 463,2	+5,0	514 349,5	-21,4	790 057,3	+53,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 789 243,7	3 179 369,4	+1 390 125,7	+77,7	1 807 373,5	-43,2	2 170 576,3	+20,1
Охрана окружающей среды	06	166 488,6	311 259,9	+144 771,3	+86,9	404 103,0	+29,8	145 153,0	-64,1
Образование	07	6 422 007,3	5 025 608,2	-1 396 399,1	-21,7	5 027 438,2	+0,04	4 625 614,2	-8,0
Культура, кинематография	08	417 873,2	417 471,4	-401,8	-0,1	561 342,3	+34,5	551 498,7	-1,7
Социальная политика	10	217 413,3	135 567,8	-81 845,5	-37,6	133 886,7	-1,2	143 769,6	+7,4
Физическая культура и спорт	11	362 822,8	281 583,3	-81 239,5	-22,4	307 545,8	+9,2	307 545,8	0,0
Средства массовой информации	12	84 647,9	74 052,2	-10 595,7	-12,5	74 125,4	+0,1	74 125,4	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	40 610,9	72 622,0	+32 011,1	+78,8	50 000,0	-31,2	30 000,0	-40,0
ИТОГО:		11 327 449,8	11 511 055,8	+183 606,0	+1,6	10 061 981,8	-12,6	10 021 124,7	-0,4
Условно утвержденные расходы	x	x	x	x	x	160 986,2	x	750 868,3	+ в 4,7 раза
ВСЕГО:		11 327 449,8	11 511 055,8	+183 606,0	+1,6	10 222 968,0	-11,2	10 771 993,0	+5,4

Сопоставление объемов расходов бюджета городского округа Истра по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с ожидаемым исполнением по расходам в текущем финансовом году показало

следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Истра в 2022 году Проектом решения о бюджете на 2023 год из 11-ти разделов, используемых при исполнении бюджета, предусмотрено:

- увеличение бюджетных ассигнований по 5 разделам классификации расходов,
- уменьшение бюджетных ассигнований по 6 разделам классификации расходов.

Увеличение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год с динамикой расходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрено по следующим 5-ти разделам:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1 263 044,5 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 1 106 831,1 тыс. рублей увеличение расходов составит 156 213,4 тыс. рублей или 14,1%. В плановом периоде на 2024 год (1 083 637,5 тыс. рублей) предусмотрено сокращение расходов на 14,2% к планируемым расходам 2023 года и на 2025 год (1 083 704,7 тыс. рублей) увеличение на 0,01% к планируемым расходам 2024 года;

- по разделу 04 «Национальная экономика» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 654 312,7 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 622 849,5 тыс. рублей увеличение расходов составит 31 463,2 тыс. рублей или 5,0%. В плановом периоде на 2024 год (514 349,5 тыс. рублей) прогнозируется сокращение расходов на 21,4% к планируемым расходам 2023 года и на 2025 год (790 057,3 тыс. рублей) увеличение на 53,6% к планируемым расходам 2024 года;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 3 179 369,4 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 1 789 243,7 тыс. рублей увеличение расходов составит 1 390 125,7 тыс. рублей или 77,7%. В плановом периоде на 2024 год (1 807 373,5 тыс. рублей) прогнозируется сокращение расходов на 43,2% к планируемым расходам 2023 года и на 2025 год (2 170 576,3 тыс. рублей) прогнозируется увеличение на 20,1% к планируемым расходам 2024 года;

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 311 259,9 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 166 488,6 тыс. рублей увеличение расходов составит 144 771,3 тыс. рублей или 86,9%. В плановом периоде на 2024 год (404 103,0 тыс. рублей) прогнозируется увеличение расходов на 29,8% к планируемым расходам 2023 года и на 2025 год (145 153,0 тыс. рублей) прогнозируется сокращение на 64,1% к планируемым расходам 2024 года;

- по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 72 622,0 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 40 610,9 тыс. рублей увеличение расходов составит 32 011,1 тыс. рублей или 78,8%. В плановом периоде на 2024 год (50 000,0 тыс. рублей) прогнозируется сокращение расходов на 31,2% к планируемым расходам 2023 года и

на 2025 год (30 000,0 тыс. рублей) прогнозируется сокращение на 40,0% к планируемым расходам 2024 года.

Сокращение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год с динамикой расходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрено по следующим 6-ти разделам:

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 96 164,5 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 96 661,5 тыс. рублей сокращение расходов составит 497,0 тыс. рублей или 0,5%. В плановом периоде на 2024 год (98 179,8 тыс. рублей) прогнозируется увеличение расходов на 2,1% к планиваемым расходам 2023 года и на 2025 год (99 179,8 тыс. рублей) прогнозируются расходы на уровне 2024 года;

- по разделу 07 «Образование» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 5 025 608,2 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 6 422 007,3 тыс. рублей сокращение расходов составит 1 396 399,1 тыс. рублей или 21,7%. В плановом периоде на 2024 год (5 027 438,2 тыс. рублей) прогнозируется увеличение расходов на 0,04% к планиваемым расходам 2023 года и на 2025 год (4 625 614,2 тыс. рублей) прогнозируется сокращение на 8,0% к планиваемым расходам 2024 года;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 417 471,4 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 417 873,2 тыс. рублей сокращение расходов составит 401,8 тыс. рублей или 0,1%. В плановом периоде на 2024 год (561 342,3 тыс. рублей) прогнозируется увеличение расходов на 34,5% к планиваемым расходам 2023 года и на 2025 год (551 498,7 тыс. рублей) прогнозируется сокращение на 1,7% к планиваемым расходам 2024 года;

- по разделу 10 «Социальная политика» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 135 567,8 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 217 413,3 тыс. рублей сокращение расходов составит 81 845,5 тыс. рублей или 37,6%. В плановом периоде на 2024 год (133 886,7 тыс. рублей) прогнозируется сокращение расходов на 1,2% к планиваемым расходам 2023 года и на 2025 год (143 769,6 тыс. рублей) прогнозируется увеличение на 7,4% к планиваемым расходам 2024 года;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 281 583,3 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 362 822,8 тыс. рублей сокращение расходов составит 81 239,5 тыс. рублей или 22,4%. В плановом периоде на 2024 год (307 545,8 тыс. рублей) прогнозируется увеличение расходов на 9,2% к планиваемым расходам 2023 года и на 2025 год (307 545,8 тыс. рублей) прогнозируются расходы на уровне 2024 года;

- по разделу 12 «Средства массовой информации» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 74 052,2 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в сумме 84 647,9 тыс. рублей сокращение расходов составит 10 595,7 тыс.

рублей или 12,5%. В плановом периоде на 2024 год (74 125,4 тыс. рублей) прогнозируется увеличение расходов на 0,1% к планируемым расходам 2023 года и на 2025 год (74 125,4 тыс. рублей) прогнозируется расходы на уровне 2024 года.

В целом, расходная часть проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год прогнозируется с увеличением бюджетных ассигнований на 1,6% к ожидаемому исполнению в 2022 году, в плановом периоде на 2024 год запланировано снижение расходов на 11,2% по отношению к планируемым расходам 2023 года и в 2025 году ожидается рост расходов на 5,4% по отношению к планируемым расходам на 2024 год.

6.2. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована по главным распорядителям бюджетных средств по разделам, подразделам, целевым статьям и группам (подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов в соответствии с приказом Минфина России № 85н:

– Администрация городского округа Истра (код главного распорядителя бюджетных средств 001);

- Управление по финансам и казначейству городского округа Истра (код главного распорядителя бюджетных средств 017);

- Совет депутатов городского округа Истра (код главного распорядителя бюджетных средств 020),

- Контрольно-счетный орган городского округа Истра (код главного распорядителя бюджетных средств (021).

Ведомственная структура расходов Проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам бюджетной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование главных администраторов / Наименование расходов (раздел)	2022 год		2023 год			2024 год			2025 год		
	Ожидаемое исполнение	Удельный вес в общем объеме расходов %	Плановые назначения	Удельный вес в общем объеме расходов %	в % к ожидаемому исполнению 2022 г	Плановые назначения	Удельный вес в общем объеме расходов %	в % к 2023 г	Плановые назначения	Удельный вес в общем объеме расходов %	в % к 2024 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Администрация городского округа Истра (001)	11 272 068,7	99,5/100	11 460 705,6	99,5/100	101,7	10 012 069,7	99,5/100	87,4	9 971 211,6	99,5/100	99,6
Общегосударственные вопросы (0100)	1 058 826,4	9,4	1 216 158,7	10,6	114,8	1 037 189,9	10,4	85,3	1 037 256,1	10,4	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная	96 661,5	0,8	96 164,5	0,8	99,5	98 179,8	1,0	102,1	99 179,8	1,0	100,0

деятельность (0300)												
Национальная экономика (0400)	622 849,5	5,5	654 312,7	5,7	105,0	514 349,5	5,1	78,6	790 057,3	7,9	153,6	
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 789 243,7	15,9	3 179 369,4	27,7	177,7	1 807 373,5	18,1	56,8	2 170 576,3	21,8	120,1	
Охрана окружающей среды (0600)	166 488,6	1,5	311 259,9	2,7	186,9	404 103,0	4,0	129,8	145 053,0	1,5	35,9	
Образование (0700)	6 421 807,3	57,0	5 025 143,7	43,9	78,3	5 026 973,7	50,2	100,0	4 625 149,7	46,4	92,0	
Культура, кинематография (0800)	417 873,2	3,7	417 471,4	3,7	99,9	561 342,3	5,6	134,5	551 498,7	5,5	98,2	
Социальная политика (1000)	217 413,3	1,9	135 567,8	1,2	62,4	133 886,7	1,3	98,8	143 769,6	1,4	107,4	
Физическая культура и спорт (1100)	362 822,8	3,2	281 583,3	2,5	77,6	307 545,8	3,1	109,2	307 545,8	3,1	100,0	
Средства массовой информации (1200)	77 471,5	0,7	71 052,2	0,6	91,7	71 125,4	0,7	100,1	71 125,4	0,7	100,0	
Обслуживание муниципального долга (1300)	40 610,9	0,4	72 622,0	0,6	178,8	50 000,0	0,5	68,4	30 000,0	0,3	60,0	
Управление по финансам и казначейству городского округа Истра (017)	29 643,1	0,3/100	29 103,1	0,3/100	98,2	28 664,0	0,3/100	98,5	28 664,0	0,3/100	100,0	
Общегосударственные вопросы (0100)	29 543,1	99,7	29 003,1	99,7	98,2	28 564,0	99,7	98,1	28 564,0	99,7	100,0	
Образование (0700)	100,0	0,3	100,0	0,3	100,0	100,0	0,3	100,0	100,0	0,3	100,0	
Совет депутатов городского округа Истра (020)	15 443,6	0,1/100	11 407,7	0,1/100	73,9	11 407,7	0,1/100	100,0	11 407,7	0,3/100	100,0	
Общегосударственные вопросы (0100)	8 217,2	53,2	8 243,2	72,3	100,3	8 243,2	72,3	100,0	8 243,2	72,3	100,0	
Образование (0700)	50,0	0,3	164,5	1,4	+ в 3,3 раза	164,5	1,4	100,0	164,5	1,4	100,0	
Средства массовой информации (1200)	7 176,4	46,5	3 000,0	26,3	41,8	3 000,0	26,3	100,0	3 000,0	26,3	100,0	
Контрольно-счетный орган городского округа Истра (021)	10 294,4	0,1/100	9 839,4	0,1/100	95,6	9 840,4	0,1/100	100,0	9 841,4	0,1/100	100,0	
Общегосударственные вопросы (0100)	10 244,4	99,5	9 639,4	98,0	95,1	9 640,4	98,0	100,0	9 641,4	98,0	100,0	

Образование (0700)	50,0	0,5	200,0	2,0	+ в 4 раза	200,0	2,0	100,0	200,0	2,0	100,0
ИТОГО по ведомственной структуре:	11 327 449,8	100,0	11 511 055,8	100,0	101,6	10 061 981,8	100,0	87,4	10 021 124,7	100,0	99,6
Условно утвержденные расходы	x	x	x	x	x	160 986,2	x	x	750 868,3	x	+ в 4,6 раза
ВСЕГО:	11 327 449,8	100,0	11 511 055,8	100,0	101,6	10 222 968,0	x	88,8	10 771 993,0	105,4	105,4

Анализ ведомственной структуры расходов показал, что основной объем расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов запланирован на главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) - Администрацию городского округа Истра (код 001), удельный вес которых составил 99,5% ежегодно.

По главному распорядителю бюджетных средств - Управлению по финансам и казначейству городского округа Истра (код 017), удельный вес расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составил 0,3% ежегодно.

По главным распорядителям бюджетных средств – Совету депутатов городского округа Истра (020) и Контрольно-счетному органу городского округа Истра (021), удельный вес расходов бюджета городского округа Истра составил 0,1% ежегодно по каждому ГРБС.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Истра по расходам за 2022 год наблюдается увеличение на 101,7% объема бюджетных ассигнований на 2023 год по Администрации городского округа Истра; по Управлению по финансам и казначейству городского округа Истра (98,2%), Совету депутатов городского округа Истра (73,9%), Контрольно-счетному органу городского округа Истра (95,6%) запланировано снижение объемов расходов на 2023 год.

В плановом периоде на 2024-2025 годы запланировано сокращение объема расходов бюджета городского округа Истра к предыдущему году по Администрации городского округа Истра 87,4% и 99,6% соответственно.

На плановый период 2024 года по Управлению по финансам и казначейству городского округа Истра запланировано сокращение расходов по отношению к предыдущему году в размере 98,5%, на 2025 год расходы запланированы на уровне 2024 года.

На плановый период 2024-2025 годов по Совету депутатов городского округа Истра и Контрольно-счетному органу городского округа Истра объемы расходов запланированы на уровне 2023 года.

7. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основным принципом формирования расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остается реализация программного метода планирования и исполнения бюджета. В бюджете городского округа Истра доля запланированных расходов по муниципальным программам на 2023 год составляет 99,9% всех расходов бюджета, на плановый период 2024 года – 98,4% и на 2025 год – 93,5%.

В соответствии с ст.3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Постановлением главы городского округа Истра от 31.10.2022 №385/10 (далее-Постановление №385/10) утвержден перечень муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Истра подлежащих реализации в 2023-2027 годах с определением срока утверждения муниципальными заказчиками муниципальных программ городского округа Истра не позднее 15 ноября 2022 года.

Расходы бюджета городского округа Истра на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в рамках 19 муниципальных программ городского округа Истра, утвержденных Постановлением №385/10 на момент формирования Проекта решения о бюджете.

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлены паспорта по 19 муниципальным программам городского округа Истра Московской области в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные программы размещены на интернет-портале администрации городского округа Истра (<https://istra-adm.ru/mun/program>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Представленные паспорта муниципальных программ содержат информацию о координаторах программы, об ответственных исполнителях – муниципальных заказчиках, подпрограммах, целях, задачах, целевых индикаторах и показателях, объемах бюджетных ассигнований.

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование 19 муниципальных программ в объеме 11 495 555,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – в объеме 10 058 981,8 тыс. рублей и 10 018 124,7 тыс. рублей соответственно.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности запланированы: в 2023 году в объеме 15 500,0 тыс. рублей, в 2024 году – в объеме 3 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – в объеме 3 000,0 тыс. рублей, без учета условно утвержденных расходов.

Объемы бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по муниципальным программам в сравнении с показателями проектов паспортов муниципальных программ представлены в таблице (тыс. рублей):

№ МП	Наименования	ЦСР	Расходы, предусмотренные Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	Расходы, предусмотренные Паспортом муниципальной программы на 2023-2025 годы	Отклонения от Проекта бюджета
1	2	3	4	5	6
01	Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	2023 – 1 000,0 2024 – 1 000,0 2025 – 1 000,0	2023 – 1 000,0 2024 – 1 000,0 2025 – 1 000,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
02	Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000	2023 – 597 902,5 2024 – 741 399,4 2025 – 745 800,8	2023 – 597 902,5 2024 – 741 399,4 2025 – 745 800,8	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
03	Муниципальная программа "Образование"	0300000000	2023 – 4 349 879,8 2024 – 4 005 717,1 2025 – 4 388 183,4	2023 – 4 349 879,8 2024 – 4 005 717,1 2025 – 4 388 183,4	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
04	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	0400000000	2023 – 56 020,4 2024 – 55 639,4 2025 – 55 691,4	2023 – 56 020,4 2024 – 55 639,4 2025 – 55 691,4	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
05	Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	2023 – 255 785,5 2024 – 281 748,0 2025 – 281 748,0	2023 – 255 785,5 2024 – 281 748,0 2025 – 281 748,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
06	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	2023 – 33 061,2 2024 – 30 725,4 2025 – 31 874,1	2023 – 33 061,2 2024 – 30 725,4 2025 – 31 874,1	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
07	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	2023 – 203 509,9 2024 – 146 453,0 2025 – 152 253,0	2023 – 203 509,9 2024 – 146 453,0 2025 – 152 253,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
08	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	2023 – 435 402,5 2024 – 458 668,4 2025 – 457 960,6	2023 – 435 402,5 2024 – 458 668,4 2025 – 457 960,6	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
09	Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	2023 – 246 429,2 2024 – 72 070,3 2025 – 81 953,0	2023 – 246 429,2 2024 – 72 070,3 2025 – 81 953,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	2023 – 571 959,1 2024 – 589 360,5 2025 – 360 171,8	2023 – 571 959,1 2024 – 589 360,5 2025 – 360 171,8	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	2023 – 1 270,0 2024 – 1 270,0 2025 – 1 270,0	2023 – 1 270,0 2024 – 1 270,0 2025 – 1 270,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	2023 – 993 036,6 2024 – 811 917,5 2025 – 795 131,8	2023 – 993 036,6 2024 – 811 917,5 2025 – 795 131,8	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	2023 – 95 000,8 2024 – 92 813,5 2025 – 92 812,7	2023 – 95 000,8 2024 – 92 813,5 2025 – 92 812,7	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	2023 – 610 808,2 2024 – 490 731,2 2025 – 765 690,2	2023 – 610 808,2 2024 – 490 731,2 2025 – 765 690,2	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0

№ МП	Наименования	ЦСР	Расходы, предусмотренные Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	Расходы, предусмотренные Паспортом муниципальной программы на 2023-2025 годы	Отклонения от Проекта бюджета
1	2	3	4	5	6
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	2023 – 143 502,3 2024 – 143 219,2 2025 – 132 630,1	2023 – 143 502,3 2024 – 143 219,2 2025 – 132 630,1	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1600000000	2023 – 5 975,0 2024 – 5 975,0 2025 – 5 975,0	2023 – 5 975,0 2024 – 5 975,0 2025 – 5 975,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	2023 – 2 383 792,7 2024 – 1 296 275,2 2025 – 1 624 454,5	2023 – 2 383 792,7 2024 – 1 296 275,2 2025 – 1 624 454,5	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	2023 – 492 993,6 2024 – 815 771,2 2025 – 25 295,7	2023 – 492 993,6 2024 – 815 771,2 2025 – 25 295,7	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	1900000000	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
	Итого по муниципальным программам	x	2023 – 11 495 555,8 2024 – 10 058 981,8 2025 – 10 018 124,7	2023 – 11 495 555,8 2024 – 10 058 981,8 2025 – 10 018 124,7	2023 – 0,0 2024 – 0,0 2025 – 0,0
	Итого по непрограммным расходам	9500000000, 9900000000	2023 – 15 500,0 2024 – 3000,0 2025 – 3000,0	X X X	X X X
	Условно утвержденные расходы	x	2024 – 160 986,2 2025 – 750 868,3	X X	X X
	Всего расходов		2023 – 11 511 055,8 2024 – 10 222 968,0 2025 – 10 771 993,0	X X X	X X X

Проведенный анализ Проекта решения о бюджете по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ городского округа Истра на 2023-2025 годы, показывает соответствие объемов расходов по муниципальным программам объемам расходов, предусмотренных Проектом бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Таким образом, представленный Проект решения о бюджете в части соответствия расходов на реализацию муниципальных программ расходам Проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям, установленным ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

8. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения о бюджете на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 602 035,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме

1 069 651,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 317 061,5 тыс. рублей (Приложение №7 к Проекту решения о бюджете).

Анализ бюджетных ассигнований по направлениям расходования показал, что бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности городского округа Истра на 2023 год (602 035,8 тыс. рублей) по сравнению с 2022 годом (1 435 857,9 тыс. рублей) запланированы со значительным снижением на 833 822,1 тыс. рублей или на 138,5%.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов приведено в таблице:

Наименования сфер деятельности (разделов/подразделов бюджета)		2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма расходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме, %	Сумма расходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме, %	Сумма расходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме, %
1		3	4	5	6	7	8
05 02	Коммунальное хозяйство	134 337,8	22,3	279 175,8	26,1	317 061,5	100,0
07 02	Общее образование	467 698,0	77,7	790 475,5	73,9	0,0	0,0
ИТОГО:		602 035,8	100,0	1 069 651,3	100,0	317 061,5	100,0

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены следующие бюджетные инвестиции в рамках реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»:

на 2023 год на общую сумму 134 337,8 тыс. рублей, в плановом периоде на 2024 год на общую сумму 279 175,8 тыс. рублей и на 2025 год на общую сумму 317 061,5 тыс. рублей, в том числе:

1) Строительство и реконструкция объектов водоснабжения (Реконструкция ВЗУ со строительством водовода, расположенного по адресу городской округ Истра, с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР)) на 2023 год в сумме 66 111,3 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2024 -2025 годы в сумме 165 077,3 тыс. рублей и в сумме 98 966,0 тыс. рублей соответственно.

2) Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения (Строительство котельной в п. Первомайский, городского округа Истра), (строительство объектов инженерной инфраструктуры в д. Деньково и п. Лесодолгоруково городского округа Истра), (в т.ч. ПИР) на 2023 год в сумме 68 226,5 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2024 - 2025 годы в сумме 114 098,5 тыс. рублей и в сумме 218 095,4 тыс. рублей соответственно.

По разделу 07 «Образование», подраздел 0702 «Общее образование» предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

муниципальной собственности в рамках реализации Федерального проекта «Современная школа» и мероприятий подпрограммы «Строительство (реконструкции) объектов образования» муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры»:

на 2023 год на общую сумму 467 698,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2024 год на общую сумму 790 475,5 тыс. рублей, на 2025 год финансирование не предусмотрено, в том числе:

1) Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (общеобразовательная школа на 825 мест (г. Истра, мкр. Восточный (Пир и строительство)) на 2023 год в сумме 22 222,2 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2024-2025 годы по данному мероприятию финансирование не предусмотрено.

2) Капитальные вложения в объекты общего образования (общеобразовательная школа на 1100 мест в с. Павловская Слобода, городского округа Истра (ПИР и строительство)) на 2023 год в сумме 467 698,0 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2024 год предусмотрено финансирование в общей сумме 790 475,5 тыс. рублей, на 2025 год финансирование не предусмотрено.

Распределение средств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по источникам финансирования представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование подраздела	Расходы 2023 год				Расходы 2024 год				Расходы 2025 год			
	Всего	в т.ч. за счет средств бюджета			Всего	в т.ч. за счет средств бюджета			Всего	в т.ч. за счет средств бюджета		
		Федерального	Московской области	Городского округа Истра		Федерального	Московской области	Городского округа Истра		Федерального	Московской области	Городского округа Истра
Коммунальное хозяйство 0502	134337,8	0,0	90469,4	43868,4	279175,8	0,0	224714,9	54460,9	317061,5	0,0	282914,5	34147,0
Общее образование 0702	467698,0	57583,8	243241,9	166872,3	790475,5	373184,5	127207,6	290083,4	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО:	602035,8	57583,8	333711,3	210740,7	1069651,3	373184,5	351922,5	344544,3	317061,5	0,0	282914,5	34147,0

Структура расходов бюджета городского округа Истра на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности представлена бюджетными средствами в виде субсидий, предоставляемых из Федерального бюджета, бюджета Московской области и бюджета городского округа Истра:

на 2023 год в общей сумме 602 035,8 тыс. рублей, в том числе средства Федерального бюджета 57 583,8 тыс. рублей (9,6%), бюджета Московской области 333 711,3 тыс. рублей (55,4%), средства бюджета городского округа Истра 210 740,7 тыс. рублей (35,0%);

на 2024 год в общей сумме 1 069 651,3 тыс. рублей, в том числе средства Федерального бюджета 373 184,5 тыс. рублей (34,9%), бюджета Московской области

351 922,5 тыс. рублей (32,9%), средства бюджета городского округа Истра 344 544,3 тыс. рублей (32,2%);

на 2025 год в общей сумме 317 061,5 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области 282 914,5 тыс. рублей (89,2%), средства бюджета городского округа Истра 34 147,0 тыс. рублей (10,8%).

9. Национальные проекты, реализуемые на территории городского округа Истра в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах

В Бюджетном кодексе Российской Федерации, иных федеральных законах, регулирующих бюджетные правоотношения, требование о формировании в проектах законов (решений) субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) о бюджетах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) приложения о финансовом обеспечении реализации региональных, федеральных или национальных проектов не установлено.

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по 5 федеральным проектам («Формирование комфортной городской среды», «Содействие занятости», «Современная школа», «Цифровая образовательная среда», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») в рамках 3 национальных проектов («Образование», «Жилье и городская среда», «Демография»), осуществляемых на территории городского округа Истра, по которым предусмотрено финансирование в объеме 714 983,8 тыс. рублей, что на 1 195 431,0 тыс. рублей или в 2,67 раза ниже уточненных плановых назначений 2022 года.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов предусмотрено финансирование по 4 федеральным проектам («Культурная среда», «Современная школа», «Цифровая образовательная среда», «Содействие занятости») в рамках 3 национальных проектов («Культура», «Образование», «Демография»), осуществляемых на территории городского округа Истра, в том числе по годам:

на 2024 год в сумме 801 702,6 тыс. рублей, что на 86 718,8 тыс. рублей или на 12,2% больше запланированных расходов 2023 года,

на 2025 год в сумме 16 398,0 тыс. рублей, что на 785 304,6 тыс. рублей или в 48,9 раза больше запланированных расходов 2024 года.

Расходы бюджета городского округа Истра на реализацию мероприятий федеральных проектов в рамках национальных проектов на 2023-2025 годы представлены в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование федерального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП,ФП))	Уточненный бюджет на 2022 год (тыс. рублей)	Сумма (тыс. рублей)		
				2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Культура»	А	408,4	0,0	0,0	14 230,0
1.1	Федеральный проект «Культурная среда»	А1	408,4	0,0	0,0	14 230,0
2	Национальный проект «Образование»	Е	1 822 953,1	487 303,7	801 272,6	1 738,0
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	Е1	1 808 662,1	482 697,9	790 475,5	0,0
2.2	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	ЕВ	0.0	1 329,0	0.0	0.0
2.3	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Е4	14 291,0	3 276,8	10 797,1	1 738,0
3	Национальный проект «Жилье и городская среда»	Г	84 730,3	227 250,1	0,0	0,0
3.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	Г2	84 730,3	227 250,1	0,0	0,0
4	Национальный проект «Демография»	Р	2 323,0	430,0	430,0	430,0
4.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	Р2	2 323,0	430,0	430,0	430,0
	ИТОГО:		1 910 414,8	714 983,8	801 702,6	16 398,0

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на реализацию мероприятий федеральных проектов в рамках национальных проектов в общем объеме расходов городского округа Истра на 2023 год (714 983,8 тыс. рублей) составляет 6,2 % общего объема расходов бюджета (11 511 055,8 тыс. рублей), в плановом периоде 2024 года (801 702,6 тыс. рублей) и 2025 года (16 398,0 тыс. рублей) с учетом условно утвержденных расходов бюджета (2024 год – 10 222 968,0 тыс. рублей, 2025 год – 10 771 993,0 тыс. рублей) составляют 7,8% и 0,2% соответственно.

10. Резервные фонды городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета городского округа Истра предусмотрено создание резервных фондов местных администраций.

В соответствии с ч.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете пунктом 12 установлен размер резервного фонда:

- непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра: на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно;

- на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий: на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Использование бюджетных ассигнований резервных фондов осуществляется в соответствии с порядками, утвержденными нормативными правовыми актами муниципального образования:

- порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Истра Московской области на непредвиденные расходы, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра от 20.08.2020 № 3914/8;

- порядок предоставления и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Истра Московской области на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утвержденный постановлением главы городского округа Истра от 03.09.2020 № 448/9.

11. Муниципальный долг городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с положениями ч.2 ст.107 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 10.1 Проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга городского округа Истра:

по состоянию на 01 января 2024 года в размере 1 634 692,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 17 937,1 тыс. рублей;

по состоянию на 01 января 2025 года в размере 1 436 692,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 01 января 2026 года в сумме 1 273 422,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 10.2 Проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внешнего долга городского округа Истра по состоянию на начало очередного финансового года и на начало года планового периода равен нулю.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ пунктом 10.3 Проекта решения о бюджете установлен объем расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра:

на 2023 год в размере 72 622,0 тыс. рублей,

на 2024 год в размере 50 000,0 тыс. рублей,

на 2025 год в размере 30 000,0 тыс. рублей.

Согласно положениям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема

расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Указанные объемы расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра не противоречат требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с положениями ч.2 ст.106 Бюджетного кодекса РФ объемы привлечения средств в местный бюджет устанавливаются программами муниципальных внутренних и внешних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, и общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, за исключением объема не использованного на конец соответствующего года остатка бюджетного кредита, привлеченного на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете, с учетом положений статей 103 и 104 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 10.4 Проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципальных заимствований в городском округе Истра:

на 2023 год в сумме 1 415 755,6 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 1 291 359,4 тыс. рублей,

на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Указанные размеры предельных объемов муниципальных заимствований в городском округе Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют требованиям ч.2 ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

В рамках формирования Проекта решения о бюджете разработаны программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра и программа муниципальных гарантий городского округа Истра.

Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра предусмотрено:

- привлечение заимствований в 2023 году в объеме 1 415 755,6 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 года - в объеме 1 291 359,4 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года - в объеме 0,0 тыс. рублей;

- погашение заимствований в 2023 году в объеме 985 487,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 года - в объеме 1 471 422,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года – в объеме 163 270,4 тыс. рублей.

В соответствии с положениями ст.110.2 Бюджетного кодекса РФ программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации представляет собой перечень муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации, предоставляемых в очередном финансовом году и плановом периоде.

Программой муниципальных гарантий городского округа Истра предусмотрен перечень муниципальных гарантий городского округа Истра, подлежащих предоставлению в 2023 году на погашение задолженности АО «Истринская теплосеть»

перед поставщиками энергоресурсов за предоставленный газ и электричество без права регрессного требования в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

Также, программой муниципальных гарантий городского округа Истра предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий городского округа Истра по возможным гарантийным случаям:

- за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра, установленный на 2023 год в сумме 43 333,3 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 17 937,1 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 0,0 тыс. рублей;

- за счет расходов бюджета городского округа Истра, установленный на 2023 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 0,0 тыс. рублей.

12. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения о бюджете прогнозируется бюджет на 2023 год с дефицитом в сумме 386 934,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 года с профицитом в сумме 198 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года с профицитом в сумме 102 000,0 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика состояния источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Дефицит (-)/профицит (+) бюджета городского округа Истра	-386 934,4	198 000,0	102 000,0
Соблюдение ограничений (% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, ч.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ)	6,5%	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	386 934,4	-198 000,0	-102 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	529 267,7	-81 062,9	-61 270,4
в том числе:			
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 415 755,6	1 291 359,4	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-886 487,9	-1 372 422,3	-61 270,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-99 000,0	-99 000,0	-102 000,0
в том числе:			
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-99 000,0	-99 000,0	-102 000,0

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	0,0
в том числе:			
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-12 539 877,0	-11 712 327,4	-10 935 263,4
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	12 539 877,0	11 712 327,4	10 935 263,4
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-43 333,3	-17 937,1	61 270,4
в том числе:			
Исполнение муниципальных гарантий городского округа в валюте Российской Федерации	-43 333,3	-17 937,1	0,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета городского округа в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	61 270,4

При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса РФ и указаний о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденном приказом Минфина России № 85н, в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отраженных в Проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

13. Выводы и предложения

Экспертиза проекта бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов показала:

1. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Истра в срок до 15 ноября, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.7 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьями 7 и 8 Положения о бюджетном процессе.

4. Проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый и плановый период в соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, Законом Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области», статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

5. Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

6. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст.33 Бюджетного кодекса РФ.

7. В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком применения кодов бюджетной классификации во исполнение требований статьи 29 Бюджетного кодекса РФ.

8. Доходная часть Проекта бюджета сформирована на основании прогноза социально-экономического развития городского округа Истра на 2023-2025 годы в соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса РФ.

9. Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

10. Перечень утверждаемых в Проекте бюджета доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 46, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

11. Отраженные в Проекте бюджета доходы в виде безвозмездных поступлений соответствуют статьям 135, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса РФ.

12. Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа Истра на 2023 год в сумме 11 124 121,4 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 10 420 968,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 10 873 993,0 тыс. рублей.

13. В соответствии с Проектом бюджета на 2023 год предусматривается рост поступления собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра, относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на сумму 533 591,6 тыс. рублей или на 9,8%, с последующим ростом поступления доходов в 2024 году относительно прогноза 2023 года на сумму 297 485,4 тыс. рублей или на 5,0% и в 2025 году относительно прогноза 2024 года на сумму 587 134,0 тыс. рублей или на 9,4%. В целом, поступления собственных доходов, собираемых на территории городского округа Истра, за 2023-2025 годы возрастут в среднем на 927 626,5 тыс. рублей или на 17,1% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

14. В Проекте бюджета расходы сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Порядка применения кодов бюджетной классификации.

15. Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год в сумме 11 511 055,8 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 10 222 968,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 160 986,2 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 10 771 993,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 750 868,3 тыс. рублей.

16. Согласно Проекту бюджета объем расходов запланирован в 2023 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год на сумму 183 606,0 тыс. рублей или на 1,6%, в 2024 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на сумму 1 288 087,8 тыс. рублей или на 11,2%, в 2025 году – с увеличением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на сумму 549 025,0 тыс. рублей или на 5,4%. В целом, общий объем расходов за 2023-2025 уменьшится в среднем на сумму 492 110,9 тыс. рублей или на 4,3% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

17. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 19 муниципальных программ городского округа Истра в 2023 году составляет 99,9% от общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 98,4%, на 2025 год – 93,5%, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета.

18. Дефицит бюджета городского округа Истра на 2023 год не превышает ограничение, установленное ч.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

19. В пункте 2 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Истра на 2024 год в объеме 160 986,2 тыс. рублей, на 2025 год – в объеме 750 868,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода – в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета.

20. Пунктом 4 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается утвердить бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

21. В соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в пункте 12 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается установить на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов размер резервного фонда непредвиденных расходов администрации городского округа Истра в сумме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно и размер резервного фонда администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.

22. В пункте 7 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается утвердить бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Истра в объеме, соответствующем требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

23. В соответствии с требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в пункте 8 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается установить объем субсидий, предоставляемых юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

24. Предельный объем муниципального долга городского округа Истра предусмотрен в Проекте бюджета с соблюдением ограничений, установленных ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

25. В соответствии со ст.106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств городского округа Истра в соответствии с пунктом 2 статьи 106 Бюджетного кодекса РФ на основании принятых программ муниципальных заимствований.

Таким образом, по результатам проведенной экспертизы и на основании настоящего Заключение Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области считает, что представленный Проект решения Совета депутатов

городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендован к утверждению Советом депутатов городского округа Истра Московской области.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области



Е.В. Брусникина