



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения  
Совета депутатов городского округа Красногорск  
Московской области  
«О бюджете городского округа Красногорск  
Московской области  
на 2025 год и плановый период  
2026 и 2027 годов»**

Московская область,  
городской округ Красногорск  
2024 год

## Содержание

	стр.
1. Общие положения.....	3
2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского округа Красногорск Московской области в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, используемого для составления проекта бюджета городского округа Красногорск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.....	8
3. Анализ прогнозных показателей доходов проекта бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.....	11
4. Анализ прогнозных показателей расходов проекта бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.....	14
5. Дефицит бюджета и источники его финансирования .....	20
6. Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов .....	22
7. Публичные нормативные обязательства бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов .....	23
8. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Красногорск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.....	24
9. Резервный фонд администрации городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов .....	25
10. Дорожный фонд городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов .....	26
11. Субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями .....	27
12. Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг .....	27
13. Анализ показателей формирования бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов.....	28
13.1. Муниципальные программы.....	28
13.2. Непрограммные расходы.....	30
14. Выводы.....	30

## 1. Общие положения

Заключение на проект бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлено контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск Московской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставом городского округа Красногорск Московской области, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18, Положением «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 19.01.2017 №22/2, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, проверка и анализ обоснованности его показателей», утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты городского округа Красногорск Московской области от 30.08.2022 №12/1.10.

Экспертиза проекта бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов проведена контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск Московской области в соответствии с пунктом 3.5 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденного приказом от 28.12.2023 №15/1.10 (с изменениями от 22.02.2024 №2/1.10; от 13.03.2024 №3/1.10; от 15.05.2024 №4/1.10; от 27.06.2024 №5/1.10; от 24.07.2024 №6/1.10; от 05.08.2024 №7/1.10; от 26.08.2024 №8/1.10).

Проект Решения о бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов городского округа Красногорск Московской области в срок, соответствующий статье 7 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области» (далее - Положение о бюджетном процессе) – 08.11.2024 и направлен в контрольно-счетный орган в срок, установленный пунктом 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе – 08.11.2024.

Состав документов и материалов, представленных в Совет депутатов городского округа Красногорск Московской области одновременно с проектом Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует статье 9 Положения о бюджетном процессе:

основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Красногорск;

предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Красногорск за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Красногорск за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития городского округа Красногорск;

пояснительная записка к проекту бюджета;  
верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;  
оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Красногорск на текущий финансовый год;  
справка об отсутствии разногласий между Советом депутатов городского округа Красногорск, контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск с финансовым органом по проектам бюджетных смет;  
реестр источников доходов бюджета городского округа Красногорск;  
оценка потерь бюджета от предоставленных налоговых расходов, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам на очередной финансовый год и плановый период;  
паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ городского округа Красногорск (проекты изменений в указанные паспорта);  
иные документы и материалы в соответствии с действующим законодательством (по запросам контрольно-счетной палаты).

Проект решения о бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее - проект бюджета) размещен в сетевом издании – на официальном сайте администрации городского округа Красногорск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 08.11.2024, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета городского округа сформирован сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям части 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации основан на положениях Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29.02.2024, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов; ежегодных обращениях Губернатора Московской области; прогнозе социально-экономического развития; бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза), муниципальных программах (проектах муниципальных программ и изменениях к ним).

Согласно проекту решения параметры бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуются следующими показателями:

– прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2025 год составит 27 670 111,77775 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 9 783 248,77775 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов – 28 478 036,83074 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 571 076,83074 тыс. руб.) и 30 930 808,29800 тыс. руб. (в том числе объем

межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 512 647,29800 тыс. руб.), соответственно;

– прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2025 год составит 29 450 111,77775 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов – 28 978 036,83074 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 516 000 тыс. руб.) и 30 080 808,29800 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 100 000 тыс. руб.), соответственно;

– размер дефицита бюджета на 2025 год установлен в сумме 1 780 000,00 тыс. руб. или 9,95% объема доходов без учета безвозмездных поступлений в 2025 году; на первый год планового периода (2026 года) – дефицит в сумме 500 000 тыс. руб. или 2,51%, на второй год планового периода (2027 год) - профицит в сумме 850 000,00 тыс. руб. или 3,79% объема доходов без учета безвозмездных поступлений, соответственно.

Показатели бюджета городского округа:

(тыс. руб.)

период	общий объем доходов	в том числе безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты)	общий объем расходов	в том числе объем условно утвержденные	% условно утвержденных расходов	дефицит (-), профицит (+)	дефицит (-)/профицит (+) к общей сумме доходов, без учета безвозмездных поступлений в %
2025	27 670 111,778	9 783 248,778	29 450 111,778	0,000	0,00%	-1 780 000,000	-9,95%
2026	28 478 036,831	8 571 076,831	28 978 036,831	516 000,000	2,53%	-500 000,000	-2,51%
2027	30 930 808,298	8 512 647,298	30 080 808,298	1 100 000,000	5,10%	850 000,000	3,79%

По предварительной оценке итогов исполнения бюджета городского округа за 2024 год ожидаемые доходы составят 32 564 107,00 тыс. руб., в том числе собственные – 17 402 096,0 тыс. руб., ожидаемые расходы составят 33 121 673 тыс. рублей.

Бюджет городского округа на 2025 год сформирован с дефицитом в размере 1 780 000 тыс. руб., что составляет 9,95% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней (17 886 863,00 тыс. руб.). То есть в 2025 году, по сравнению с оценкой ожидаемого показателя 2024 года, предполагается увеличение дефицита бюджета с 557 566 тыс. руб. до 1 780 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что дефицит местного бюджета не превышает ограничение (10%), установленное частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (с перечнем статей и видов) представлены для утверждения в приложении 5 к проекту решения, что соответствует требованиям части 4 статьи 23, статей 96 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Красногорск утвержден постановлением администрации городского округа Красногорск от 10.11.2023 №2737/11 (в актуальной редакции от 03.10.2024 №11-03/60), в соответствии с положениями частей 3.1 и 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Общими требованиями 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 №1569.

В соответствие положением части 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Общим требованиям 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 источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 №1568, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Красногорск утвержден постановлением администрации городского округа Красногорск от 10.11.2023 №2736/11 (в актуальной редакции от 26.02.2024 №11-03/15).

Проектом бюджета установлено, что полномочия главных администраторов доходов бюджета городского округа Красногорск – органов местного самоуправления городского округа по информационному обмену с органом Федерального казначейства осуществляет финансовое управление администрации городского округа.

Общий объем условно утвержденных расходов бюджета соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – на первый год планового периода составляет 2,53% (516 000,0 тыс. руб.) общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода – 5,10% (1 100 000,0 тыс. руб.) общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены муниципальные внутренние заимствования городского округа, предельный объем которых составляет в течение 2025 года – 2 880 000 тыс. руб.; 2026 года – 3 380 000 тыс. руб.; 2027 года – 2 530 000 тыс. рублей.

Объем расходов, предусмотренный на обслуживание муниципального долга, в 2025 году составит 469 865,0 тыс. руб., в 2026 году – 466 315 тыс. руб., в 2027 году – 490 718,0 тыс. рублей.

Отбор кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов на оказание услуг по предоставлению бюджету городского округа кредитов в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов будет осуществляться по итогам аукционов в электронной форме, проводимых в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами

городского округа Красногорск, что закреплено пунктом 18 текстовой части проекта решения о бюджете.

Необходимо отметить, что заключение муниципальных контрактов от имени городского округа Красногорск на оказание услуг по предоставлению городскому округу кредитов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется осуществлять на условиях, предусмотренных пунктом 18 текстовой части проекта бюджета, где предельная сумма кредита по муниципальным контрактам составляет:

в 2025 году – до 2 880 000 тыс. рублей (включительно);

в 2026 году – до 3 380 000 тыс. рублей (включительно);

в 2027 году – до 2 530 000 тыс. рублей (включительно);

процентная ставка определится по итогам аукциона в электронной форме по отбору кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов на оказание услуг по предоставлению бюджету городского округа Красногорск кредита в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов;

срок погашения кредита - до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта, при этом целью использования кредита является покрытие дефицита бюджета и погашения муниципального долга городского округа Красногорск, с возможностью досрочного полного и (или) частичного погашения кредита.

Приложением 7 к решению о бюджете представлена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Красногорск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, частью I которой определен объем привлечения заимствований (в 2025 году – 2 880 000 тыс. руб.; в 2026 году - 3 380 000 тыс. руб.; в 2027 году – 2 530 000 тыс. руб.), частью II – объем погашения заимствований (в 2025 году – 1 100 000 тыс. руб.; в 2026 году – 2 880 000 тыс. руб.; в 2027 году – 3 380 000 тыс. руб.).

Приложением 8 к проекту бюджета является Программа предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск, согласно которой предполагается предоставление муниципальных гарантий, в том числе:

муниципальной гарантии, предусматривающей субсидиарную ответственность городского округа Красногорск на цели, связанные с погашением кредиторской задолженности АО «Водоканал «Павшино» за полученные услуги водоснабжения и водоотведения от АО «Мосводоканал» – в 2025 году в размере 8 270 тыс. руб.;

муниципальной гарантии, предусматривающей субсидиарную ответственность городского округа Красногорск в обеспечение надлежащего исполнения АО «Красногорская теплосеть» обязательств по кредитному договору, заключенному АО «Красногорская теплосеть» для получения кредитных средств на цели связанные с: оплатой текущих налоговых платежей; финансированием затрат в рамках реализации Концессионного соглашения (далее КС) в отношении объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городской округ Красногорск Московской области; финансированием ранее понесенных затрат в рамках реализации КС – в 2025, 2026 и 2027 годах в размере 134 000 тыс. руб., ежегодно.

Разделом II Программы предоставления муниципальных гарантий определен общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет расходов бюджета городского округа Красногорск, на исполнение муниципальных гарантий округа по

возможным гарантийным случаям в 2025 - 2027 годах в размере 142 270 тыс. рублей, 134 000 тыс. руб. и 134 000 тыс. руб., соответственно.

Пунктом 21 проекта решения установлено, что администрация городского округа Красногорск привлекает агентов по вопросам предоставления и исполнения муниципальных гарантий.

Верхний предел внутреннего долга городского округа Красногорск, в соответствии с пунктом 15 текстовой части проекта бюджета, предлагается утвердить в следующих размерах:

на 1 января 2026 года в размере 2 880 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Красногорск – 0 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года – 3 380 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Красногорск – 0 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года – 2 530 000 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Красногорск – 0 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом отмечено, что правовые нормы, устанавливаемые пунктом 24 проекта решения о бюджете, предлагаемые к утверждению, в соответствии с частью 12 статьи 6 Федерального закона от 02.11.2023 №520-ФЗ (ред. от 29.10.2024) «О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году» не распространяют свое действие на период 2025-2026 годов. В соответствии с частью 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 24 текстовой части проекта решения о бюджете на 2025-2026 год, контрольно-счетный орган предлагает изложить в следующей редакции: «Установить, что дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа Красногорск в соответствии с решениями руководителя финансового управления администрации городского округа Красногорск без внесения изменений в настоящее решение, предусмотрены пунктом 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе городского округа Красногорск, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.10.2017 № 275/18».

## **2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского округа Красногорск Московской области в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, используемого для составления проекта бюджета городского округа Красногорск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Прогноз параметров основных показателей бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 - 2027 годы разработан на основе отчетных показателей за 2022-2023 годы, оценочных показателей за 2024 год, а также с учетом прогноза социально-экономического развития городского округа на 2025 - 2027 годы в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области.



В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, Московской области, анализ тенденций развития экономики муниципального образования.

Разработка основных параметров развития экономики городского округа Красногорск Московской области проведена по двум вариантам:

первый вариант прогноза соответствует консервативному варианту сценарного развития, второй – базовому варианту.

Краткая характеристика вариантов прогноза:

– консервативный вариант разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, замедлений темпов роста мировой экономики;

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

В целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета городского округа составлен на основе прогноза социально-экономического развития с учетом действующего законодательства Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики, что предусмотрено статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе показателей, максимально приближенных ко 2 варианту (базовому) прогноза социально-экономического развития округа на 2025 – 2027 годы, характеризующему основные тенденции и параметры развития экономики на основе изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

В 2025 - 2027 годах прогнозируется умеренный рост значений показателей социально-экономического развития округа. Увеличение объемов производства товаров и услуг на территории округа, инвестиции в основной капитал, новые рабочие места являются основой роста фонда оплаты труда, от которого зависит объем поступлений основного налогового источника бюджета округа – налога на доходы физических лиц.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития городского округа Красногорск Московской области в 2024 году с показателями прогноза социально-экономического развития городского округа Красногорск на очередной финансовый год и плановый период проведен анализ прогнозных показателей социально-экономического развития, в результате которого установлено следующее.

По разделу «Демографические показатели» среднегодовая численность постоянного населения городского округа за 2024 год составит 340 849 человек, по оценке численности населения на конец 2024 года – 345 707 человека, естественный прирост населения к показателю 2023 года ожидается на уровне 2,89% или 9 716 человек. На конец 2025 года численность населения прогнозируется в количестве 355 274 человек (среднегодовая – 350 491 человек), на конец 2026 года – 365 163

человека (среднегодовая – 360 219 человек), а к концу планового периода (при прогнозируемой среднегодовой численности в 2027 году 370 304 человека) ожидается прирост численности населения на 29 737 человек или 8,60% до значения 375 444 человека.

По разделу «Промышленное производство», в соответствии с прогнозом, объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам деятельности в 2024 году (по оценке) составит 194 042,3 млн. рублей, в 2025 году – 219 756,7 млн. рублей (рост 13,25% к оценке 2024 года), в 2026 году – 247 898,7 млн. рублей (27,75%), в 2027 году – 279 229,7 млн. рублей (43,90%).

В сфере малого предпринимательства планируется увеличение количества малых и средних предприятий до 8 918 единиц к концу 2027 года, при оценочном показателе за 2024 год – 8 079 единиц.

Объём инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования прогнозируется на 2025 год на уровне 96 504,90 млн. рублей или 110,23% к ожидаемой оценке инвестиций 2024 года (87 547,40 млн. руб.).

Индекс-дефлятор объёма инвестиций в основной капитал в 2024 году по оценочным данным ожидается на уровне 108,4%. В 2025 – 2027 годах прогнозируется последовательное снижение индекса-дефлятора объёма инвестиций с 107,3% до 104,4%.

Объём жилищного строительства в 2025 году прогнозируется в размере 449,20 тыс. м<sup>2</sup> общей площади, что на 16,29% ниже объёма работ по виду деятельности «Строительство» к оценке 2024 года (536,59 тыс. м<sup>2</sup> общей площади), а в 2026 - 2027 годах ожидается рост показателя на 2,94% и 0,76%, соответственно.

По данным прогноза по показателю «Труд и заработная плата» среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) составит: в 2025 году – 130 305,6 руб., в 2026 году – 144 672,00 руб., к концу 2026 года – 160 101,3 руб., что превысит оценочный показатель 2024 года (115 550,7 руб.) на 12,76%, 25,20% и 38,56%, соответственно.

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования в период с 2025 до 2027 года ожидается последовательное увеличение объёма оборота розничной торговли по крупным и средним организациям относительно оценки 2024 года (392 943,1 млн. руб.) на 11,60%, 24,66% и 39,37%, соответственно, и к 2027 году достигнет 547 660,2 млн. рублей.

По разделу «Образование», в соответствии с прогнозными показателями, к концу 2027 года число обучающихся в муниципальных образовательных организациях достигнет 46 672 человек, что превышает оценочный показатель 2024 года (43 436 человек) на 7,45%. К концу 2027 года относительно прогнозного показателя 2024 года (10,7%) ожидается снижение на 4,6% доли обучающихся в муниципальных образовательных организациях во вторую смену.

Контрольно-счетной палатой проанализирован представленный администрацией городского округа Красногорск Прогноз социально-экономического развития округа на 2025 - 2027 годы и отмечена достаточная обоснованность прогнозных показателей на 2025 год исходя из действующих на момент его составления тенденций. В связи с этим, в достаточной степени обоснованными являются и основные параметры проекта бюджета городского округа Красногорск

Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с учетом примененной корректировки показателей доходов и расходов бюджетов, сложившихся по фактическому исполнению бюджета округа за 9 месяцев текущего года, а также оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году.

### 3. Анализ прогнозных показателей доходов проекта бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

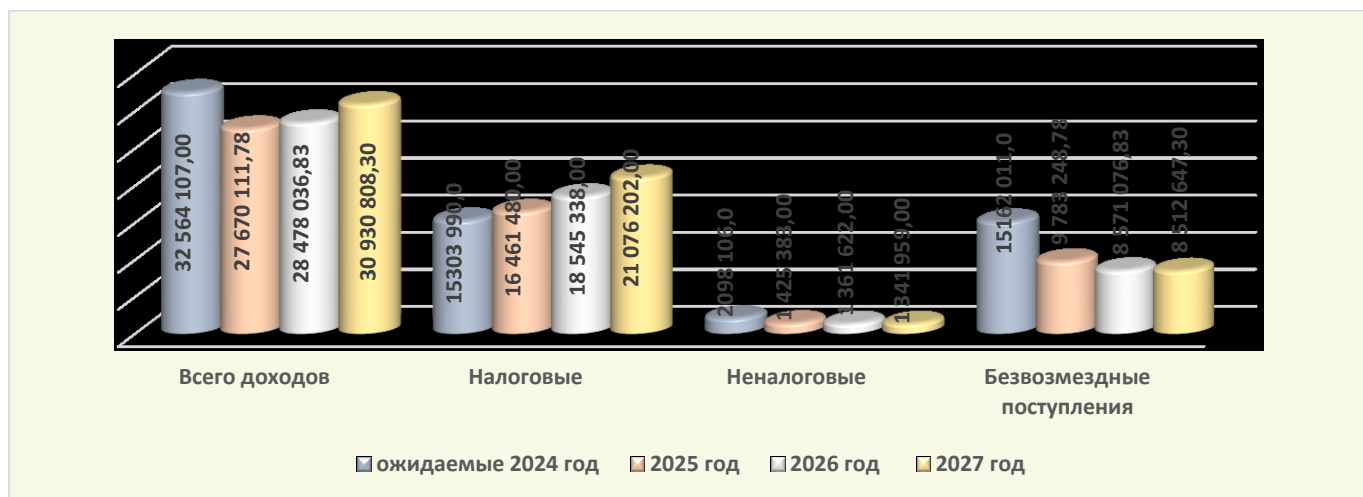
Доходы местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в приложении 1 к проекту решения.

Доходная часть бюджета по итогам исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года составила 22 294 373,07 тыс. рублей или 69,20% от годовых назначений. В соответствии с предварительной оценкой объем доходов бюджета по итогам 2024 года ожидается в размере 32 564 107,00 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа на 2025 год предусматриваются в сумме 27 670 111,78 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год (32 564 107,00 тыс. руб.) на 4 893 995,22 тыс. руб. или на 15,03%.

Плановые показатели доходов бюджета городского округа Красногорск на 2026 год (28 478 036,83 тыс. руб.) на 12,55% или 4 086 070,17 тыс. руб. ниже оценочного показателя доходов 2024 года. Плановые показатели доходов на 2027 год (30 930 808,30 тыс. руб.) ниже оценки 2024 года на 5,02% или 1 633 298,70 тыс. рублей.

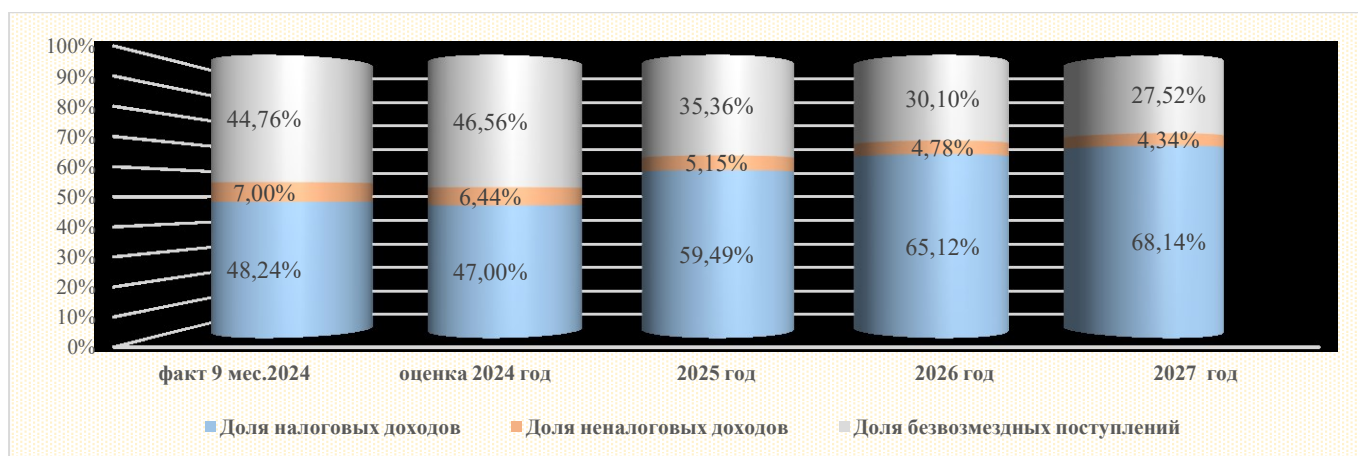
Динамика прогнозных показателей доходов (в разрезе источников) представлена на схеме (в тыс. руб.):



В структуре доходной части бюджета на 2025 год налоговые и неналоговые доходы планируются в размере 17 886 863,00 тыс. руб. (64,64% от доходов бюджета), что выше ожидаемых поступлений текущего года (17 402 096,00 тыс. руб.) на 484 767,0 тыс. рублей. Следует отметить, что доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года по налоговым и неналоговым доходам исполнена в сумме 12 315 482,61 тыс. рублей на 72,22% от годовых назначений (17 053 617,00 тыс. рублей).

Контрольно-счетным органом отмечено относительное снижение в доходах бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов безвозмездных поступлений, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составивших 35,36%, 30,10% и 27,52%, соответственно.

Структура доходных источников бюджета наглядно представлена на диаграмме:



Необходимо отметить изменение структуры поступления собственных доходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов относительно оценочных показателей 2024 года - увеличение налоговых и уменьшение неналоговых доходов бюджета.

	факт 9 мес. 2024 года		ожидаемые 2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес
Доходы всего	22294373,07	100,00%	32 564 107,00	100,00%	27 670 111,78	100,00%	28 478 036,83	100,00%	30 930 808,30	100,00%
Собственные доходы, всего	12315482,61	55,24%	17 402 096,00	53,44%	17 886 863,00	64,64%	19 906 960,00	69,90%	22 418 161,00	72,48%
в том числе:										
Налоговые	10754934,71	87,33%	15 303 990,0	87,94%	16 461 480,00	92,03%	18 545 338,00	93,16%	21 076 202,00	94,01%
Неналоговые	1560547,894	12,67%	2 098 106,0	12,06%	1 425 383,00	7,97%	1 361 622,00	6,84%	1 341 959,00	5,99%
Безвозмездные поступления	9978890,462	44,76%	15 162 011,00	46,56%	9 783 248,78	35,36%	8 571 076,83	30,10%	8 512 647,30	27,52%

Проектом бюджета 2025 - 2027 годов предусмотрен рост поступлений налоговых доходов по сравнению с ожидаемыми доходами за 2024 год на 7,56%, 21,18% и 37,72%, соответственно, при снижении (относительно оценки 2024 года) объемов неналоговых доходов на 31,06%, 35,10% и 36,04%.

Контрольно-счетным органом отмечено, что расчетный коэффициент обеспеченности расходов ( $K_{ор}$ ) собственными доходами, показывающий возможность органов местного самоуправления финансировать возложенные на них расходные обязательства исходя из собственных возможностей, на 2025 год выше аналогичного показателя оценки 2024 года на 0,082 единицы ( $K_{ор}$  2024 года = 0,525;  $K_{ор}$  2025 года = 0,607).

В плановом периоде 2026 - 2027 годов прогнозируется рост коэффициента обеспеченности ожидаемых расходов собственными ожидаемыми доходами ( $K_{ор}$ )

относительно оценки 2024 года на 0,080 и 0,058 единицы, соответственно ( $K_{ор\ 2026\ года} = 0,687$ ;  $K_{ор\ 2027\ года} = 0,745$ ).

Период	Собственные доходы (тыс. руб.)	Расходы (тыс. руб.)	Коэффициент обеспеченности ожидаемых расходов собственными доходами ( $K_{ор}$ )
9 мес. 2024 года (факт)	12 315 482,61	20 358 389,66	0,605
2024 год (оценка)	17 402 096,00	33 121 672,96	0,525
2025 год (проект)	17 886 863,00	29 450 111,78	0,607
2026 год (проект)	19 906 960,00	28 978 036,83	0,687
2027 год (проект)	22 418 161,00	30 080 808,30	0,745

Таким образом, прогнозируемое увеличение коэффициента обеспеченности ожидаемых расходов собственными доходами предполагает постепенное улучшение финансовой устойчивости округа.

В структуре доходов бюджета городского округа Красногорск лидирующее место занимают налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и земельный налог, на долю которых приходится более 80% поступлений налоговых доходов. Ожидаемые доходы 2024 года по вышеуказанным налогам составляют 14 164 005 тыс. руб. или 81,39% от собственных доходов. Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланирован последовательный рост поступления доходов по названному источнику, размер которых планируется в 2025 году в сумме 17 886 863 тыс. руб. или 83,89% собственных доходов, в 2026 году – 19 906 960 тыс. руб. или 85,51%, в 2027 году – 22 418 161 тыс. руб. или 86,43% собственных доходов.

При планировании поступлений земельного налога учтены предполагаемые потери, объем которых в 2025 году составит 24 165,0 тыс. руб., на 2026 год – 26 456 тыс. руб., на 2027 год – 28 975,0 тыс. рублей.



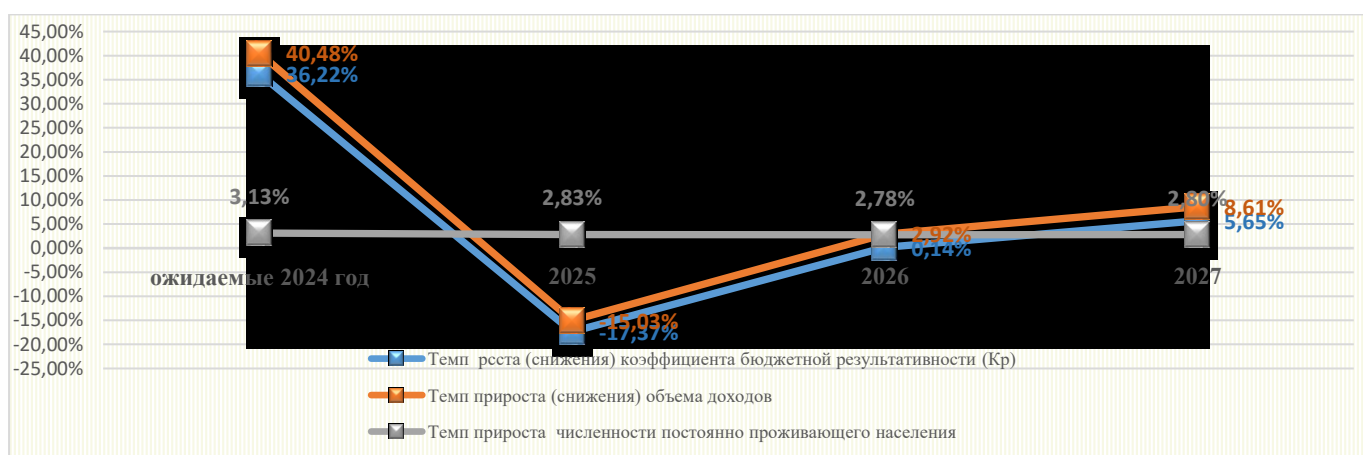
Бюджетная результативность (сумма доходов бюджета на душу (постоянного) населения ( $K_p$ )) на основе ожидаемых показателей за 2024 год составит 95,538 тыс. рублей. На 2025 - 2027 годы бюджетная результативность ( $K_p$ ) на составит 78,947 тыс. рублей, 79,058 тыс. рублей и 83,528 тыс. рублей, соответственно.

Данные приведены в таблице:

Период	Показатели доходов (тыс. руб.)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной результативности (Кр) тыс. руб.
9 мес. 2024 года (факт)	22 294 373	340 849	65,408
2024 год (оценка)	32 564 107	340 849	95,538
2025 год (проект)	27 670 112	350 491	78,947
2026 год (проект)	28 478 037	360 219	79,058
2027 год (проект)	30 930 808	370 304	83,528

Представленные прогнозные данные свидетельствуют о нединамичном изменении доходности городского округа на душу населения при стабильном увеличении численности населения, проживающего на территории муниципального образования.

Динамика плановых показателей представлена на схеме:



#### 4. Анализ прогнозных показателей расходов проекта бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Расходная часть бюджета округа сформирована с учетом объективной оценки финансовой ситуации, сложившейся в экономике округа, исходя из необходимости безусловного исполнения всех расходных обязательств городского округа Красногорск.

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

Общий объем расходов проекта бюджета округа на 2025 год определен с учетом доходов, а также источников покрытия дефицита бюджета.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год в размере 29 450 111,78 тыс. рублей, что на 3 671 561,18 тыс. рублей (или на 11,09%) ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходной части 2024 года (33 121 672,96 тыс. руб.), или на 9 091 722,12 тыс. рублей выше фактического исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев текущего года (20 358 389,66 тыс. руб.).

Плановые показатели расходов бюджета городского округа Красногорск на 2026 год составляют 28 978 036,83074 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы - 516 000 тыс. руб.), на 2027 год – 30 080 808,2980 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы – 1 100 000 тыс. руб.).

В соответствии с частью 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Таким образом, показатели расходов бюджета, распределяемые в соответствии с бюджетной классификацией на плановый период 2026 и 2027 годов (без учета условно утверждаемых), составляют, соответственно, 28 462 036,83 тыс. руб. и 28 980 808,30 тыс. рублей.

На основе предварительной оценки показателей расходов бюджета и среднегодовой численности постоянного населения округа ожидаемая бюджетная обеспеченность (уровень расходов бюджета на душу (постоянного) населения ( $K_{60}$ )) за 2024 год составит 97,174 тыс. рублей.

Планируемые показатели бюджетной обеспеченности населения ( $K_{60}$ ) на 2025 - 2027 годы составят соответственно 84,025 тыс. руб., 80,446 тыс. руб. и 81,233 тыс. рублей.

Данные приведены в таблице:

Период	Показатели расходов (тыс. руб.)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной обеспеченности ( $K_{60}$ )
9 мес. 2024 года (факт)	20 358 390	340 849	59,728
2024 год (оценка)	33 121 673	340 849	97,174
2025 год (проект)	29 450 112	350 491	84,025
2026 год (проект)	28 978 037	360 219	80,446
2027 год (проект)	30 080 808	370 304	81,233

Таким образом, показатели бюджетной обеспеченности населения на 2025 – 2027 год запланированы без резких изменений.

Контрольно-счетным органом отмечено, что бюджетная политика округа в области расходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов нацелена на развитие социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для округа задач в сфере благоустройства, развития дорожно-транспортной системы и безопасности населения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

Направление расходов по разделам (подразделам) функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлено в таблице:

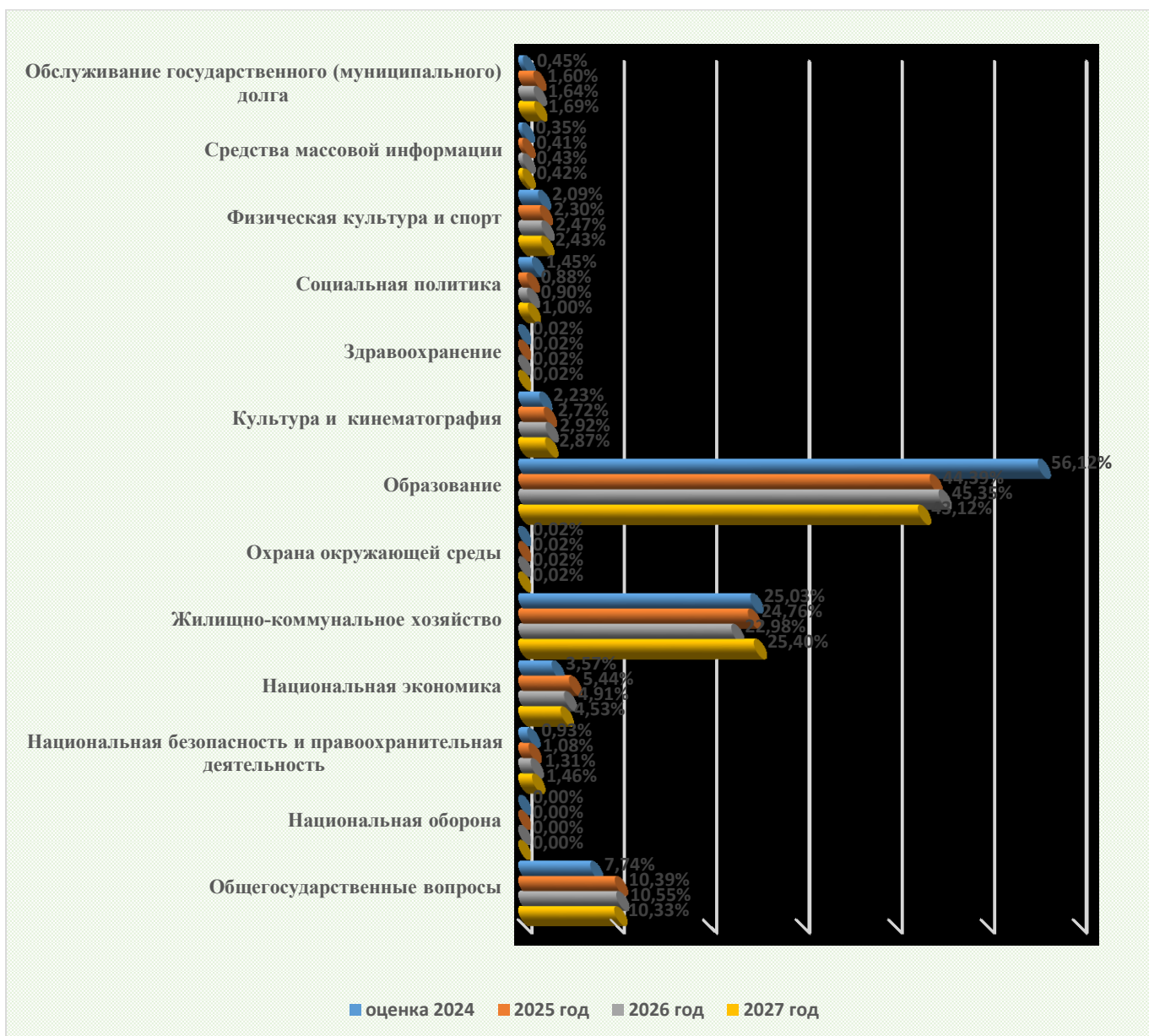
Наименование	РЗ	ПР	Ожидаемое исполнение за 2024 год (тыс. руб.)	Фактически за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)			Удельный вес в % к общей сумме расходов бюджета		
					2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		2 564 969,55	1 324 469,91	3 060 664,15	3 001 863,71	2 994 583,37	10,39	10,55	10,33
Функционирование высшего должностного лица субъекта	01	02	11 791,16	9 429,08	14 813,00	14 813,00	14 813,00	0,05	0,05	0,05

Российской Федерации и муниципального образования											
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	27 568,80	18 866,30	33 059,80	32 259,80	32 259,80	0,11	0,11	0,11	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	704 991,59	471 770,09	809 311,70	809 235,70	809 364,70	2,75	2,84	2,79	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	87 471,72	62 766,11	99 317,70	99 267,70	99 267,70	0,34	0,35	0,34	
Резервные фонды	01	11	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,07	0,07	0,07	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 713 146,28	761 638,34	2 084 161,95	2 026 287,51	2 018 878,17	7,08	7,12	6,97	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	02		9,63	9,63	73,00	73,00	73,00	0,00	0,00	0,00	
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	9,63	9,63	73,00	73,00	73,00	0,00	0,00	0,00	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	03		309 583,63	197 496,30	318 805,44	372 018,74	423 553,74	1,08	1,31	1,46	
Гражданская оборона	03	09	7 377,40	4 717,33	9 224,25	40 533,25	7 724,25	0,03	0,14	0,03	
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	128 807,55	93 406,33	143 565,69	144 221,69	143 565,69	0,49	0,51	0,50	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	173 398,68	99 372,64	166 015,50	187 263,80	272 263,80	0,56	0,66	0,94	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	04		1 183 885,13	483 290,87	1 601 688,10	1 397 164,30	1 311 895,10	5,44	4,91	4,53	
Водное хозяйство	04	06	14 715,97	14 173,81	168 465,22	19 140,00	19 182,00	0,57	0,07	0,07	
Транспорт	04	08	126 842,00	80 252,04	175 059,70	126 352,00	126 352,00	0,59	0,44	0,44	
Дорожное хозяйство	04	09	983 356,66	360 953,56	877 717,38	890 066,00	941 962,00	2,98	3,13	3,25	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	58 970,50	27 911,47	380 445,80	361 606,30	224 399,10	1,29	1,27	0,77	
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	05		8 290 110,70	3 598 303,99	7 292 350,09	6 540 941,97	7 362 134,86	24,76	22,98	25,40	
Жилищное хозяйство	05	01	665 198,96	87 053,36	142 284,41	126 986,22	107 891,75	0,48	0,45	0,37	
Коммунальное хозяйство	05	02	1 621 696,80	342 542,40	1 544 487,93	1 183 665,00	1 662 571,63	5,24	4,16	5,74	
Благоустройство	05	03	5 799 677,58	3 062 457,51	5 511 938,76	5 136 641,85	5 498 022,58	18,72	18,05	18,97	
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	203 537,36	106 250,73	93 639,00	93 648,90	93 648,90	0,32	0,33	0,32	
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	06		5 644,05	2 734,11	4 814,82	4 814,78	4 814,78	0,02	0,02	0,02	
Другие расходы в области охраны окружающей среды	06	05	5 644,05	2 734,11	4 814,82	4 814,78	4 814,78	0,02	0,02	0,02	
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	07		18 586 318,61	13 410 459,96	13 074 004,44	12 908 942,86	12 496 726,38	44,39	45,35	43,12	
Дошкольное образование	07	01	4 079 616,78	2 923 789,83	3 718 702,20	3 800 872,20	3 802 462,20	12,63	13,35	13,12	
Общее образование	07	02	13 686 052,24	9 902 446,56	8 471 421,88	8 201 052,10	7 824 803,22	28,77	28,81	27,00	
Дополнительное образование детей	07	03	566 107,95	409 779,36	645 551,45	662 653,45	638 816,45	2,19	2,33	2,20	
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	1 803,00	539,08	1 905,90	1 896,00	1 896,00	0,01	0,01	0,01	
Молодежная политика	07	07	127 236,10	102 624,69	58 802,54	60 507,54	60 592,54	0,20	0,21	0,21	
Другие вопросы в области образования	07	09	125 502,54	71 280,44	177 620,47	181 961,57	168 155,97	0,60	0,64	0,58	
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	08		738 552,66	510 478,28	800 895,12	831 649,35	831 333,55	2,72	2,92	2,87	
Культура	08	01	706 446,89	490 049,42	764 521,92	795 276,15	794 960,35	2,60	2,79	2,74	
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	32 105,77	20 428,85	36 373,20	36 373,20	36 373,20	0,12	0,13	0,13	
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	09		5 151,00	2 457,55	5 142,00	5 142,00	5 142,00	0,02	0,02	0,02	
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	5 151,00	2 457,55	5 142,00	5 142,00	5 142,00	0,02	0,02	0,02	
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	10		478 620,60	283 444,51	260 530,50	255 107,00	288 418,40	0,88	0,90	1,00	
Пенсионное обеспечение	10	01	16 796,00	10 723,57	17 726,00	17 726,00	17 726,00	0,06	0,06	0,06	
Социальное обеспечение населения	10	03	141 934,00	96 461,44	108 897,00	107 397,00	140 191,00	0,37	0,38	0,48	
Охрана семьи и детства	10	04	319 890,60	176 259,49	133 907,50	129 984,00	130 501,40	0,45	0,46	0,45	
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	11		692 935,92	467 284,21	676 307,50	702 894,50	704 223,50	2,30	2,47	2,43	
Физическая культура	11	01	391 675,68	243 498,67	427 397,00	447 370,00	448 369,00	1,45	1,57	1,55	
Массовый спорт	11	02	123 226,25	104 710,57	52 485,50	52 485,50	52 485,50	0,18	0,18	0,18	
Спорт высших достижений	11	03	178 033,99	119 074,97	196 425,00	203 039,00	203 369,00	0,67	0,71	0,70	



СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12		116 517,47	77 617,72	120 484,62	122 109,62	122 191,62	0,41	0,43	0,42
Телевидение и радиовещание	12	01	40 598,77	24 770,66	46 022,62	47 647,62	47 729,62	0,16	0,17	0,16
Периодическая печать и издательства	12	02	66 056,70	46 290,74	64 800,00	64 800,00	64 800,00	0,22	0,23	0,22
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	9 862,00	6 556,32	9 662,00	9 662,00	9 662,00	0,03	0,03	0,03
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13		149 374,00	342,62	469 865,00	466 315,00	490 718,00	1,60	1,64	1,69
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	01	149 374,00	342,62	469 865,00	466 315,00	490 718,00	1,60	1,64	1,69
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	14		0,00	0,00	1 764 487,00	1 853 000,00	1 945 000,00	5,99	6,51	6,71
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	14	01	0,00	0,00	1 764 487,00	1 853 000,00	1 945 000,00	5,99	6,51	6,71
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>			<b>33 121 672,96</b>	<b>20 358 389,66</b>	<b>29 450 111,78</b>	<b>28 462 036,83</b>	<b>28 980 808,30</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Структура расходов бюджета на 2025-2027 годы наглядно представлена на диаграмме:



При планировании расходов бюджета на 2025 - 2027 годы по-прежнему сохранены приоритетные направления расходов на социально-культурную сферу (образование, социальная политика, развитие культуры, физической культуры и спорта, содействие здравоохранению).

Доля расходов на социально-культурную сферу в 2025 - 2027 годах составляет в расходах бюджета – 50,31% (14 816 879,56 тыс. руб.), 51,66% (14 703 735,71 тыс. руб.) и 49,43% (14 325 843,83 тыс. руб.), соответственно.

Плановые показатели расходов данного направления на 2025 год составили 14 816 879,56 тыс. руб., или 50,31% всех расходов бюджета округа, в том числе на: образование – 13 074 004,44 тыс. руб. (44,39%); культуру и кинематографию - 800 895,12 тыс. руб. (2,72%); физическую культуру и спорт – 676 307,50 тыс. руб. (2,30%); социальную политику – 260 530,50 тыс. руб. (0,88%); здравоохранение – 5 142,00 тыс. рублей (0,02%).

Относительно оценочных показателей 2024 года (20 501 578,79 тыс. руб.) планируется снижение расходов социально-культурной направленности: в 2025 году на 11,59% или 5 684 699,23 тыс. руб., в плановый период 2026 и 2027 годов – на 5 797 843,08 тыс. руб. (10,24%) и на 6 175 734,96 тыс. руб. (12,47%), соответственно.

Контрольно-счетным органом отмечается значительное снижение расходов бюджета на организацию предоставления общедоступного и бесплатного образования относительно оценки 2024 года (18 586 318,51 тыс. руб.) в целом на 5 512 314,17 тыс. руб. или 29,66%. В частности, снижение расходов на общее образование составит 5 214 630,36 тыс. руб. или 38,10%, на дошкольное образование – 360 914,58 тыс. руб. или 8,85%.

Расходы на социальную политику в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года (478 620,60 тыс. руб.) снизятся на 218 090,10 тыс. руб. или 45,57%, в том числе расходы на охрану семьи и детства - на 185 983,10 тыс. руб. или 58,14%.

Расходы на здравоохранение относительно ожидаемого исполнения за 2024 год (5 151,00 тыс. руб.) в 2025 году и каждом году планового периода незначительно снизятся (на 9,0 тыс. руб. или 0,17%) до значения 5 142,00 тыс. рублей.

Снижение показателей расходов бюджета 2025 года на развитие физической культуры и спорта, относительно ожидаемых значений исполнения расходов данного направления за 2024 год (592 935,92 тыс. руб.) планируется на 2,4% или на 16 628,42 тыс. рублей. Снижению расходов данного направления в целом предполагает значительное снижение расходов на поддержку массового спорта (на 70 740,75 тыс. руб. или 57,41%) при увеличении бюджетных ассигнований на развитие физической культуры и спорта высших достижений на 35 721,32 тыс. руб. или 9,12% и 18 391,01 тыс. руб. или 10,33%, соответственно.

При планировании бюджета большое внимание уделено развитию жилищно-коммунального хозяйства. Доля расходов бюджета на решение вопросов ЖКХ в 2025 году запланирована в размере 24,76 %. Однако удельный вес расходов бюджета данного направления в 2025 году ниже оценочного показателя за 2024 год (25,03%) на 0,27%. Снижение плановых расходов на ЖКХ в 2025 году относительно оценочных показателей исполнения бюджета за 2024 год в целом составляет 997 760,61 тыс. руб. или 12,04%. Это вызвано уменьшением расходов на жилищное хозяйство (на 522 914,56 тыс. руб. или на 78,61%), на развитие коммунального

хозяйства (на 77 208,87 тыс. руб. или на 4,76%), на благоустройство округа (на 287 738,82 тыс. руб. или 4,96%) и на решение других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства (на 109 898,36 тыс. руб. или на 53,99%).

Рост бюджетных ассигнований, предусмотренных в 2025 году (3 060 664,15 тыс. руб.) на решение общегосударственных вопросов, удельный вес которых составит 10,39% от расходов бюджета, относительно ожидаемого исполнения 2024 года (2 564 969,55 тыс. руб.) планируется в размере 495 694,59 тыс. руб. или 19,33%, в том числе объем бюджетных ассигнований, предусмотренных для решения других общегосударственных вопросов на 2025 год (2 084 161,95 тыс. руб.), увеличивается на 21,66% или 371 015,66 тыс. рублей. В соответствии части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе утверждаемых бюджетных ассигнований по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» зарезервированы средства в размере 425 360,24818 тыс. руб. (20,41% расходов данного подраздела) с целью их дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) непрограммные направления деятельности.

Расходы бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 2025 год (318 805,44 тыс. руб.) по сравнению с оценочным показателем 2024 года (309 583,63 тыс. руб.) запланированы с увеличением на 2,98% или 9 221,81 тыс. рублей.

В целом по разделу «Национальная экономика» на 483 290,87 тыс. руб. или 35,29% планируется рост расходов бюджета в 2025 году относительно оценочных показателей исполнения бюджета за 2024 год, который сложился за счет значительного увеличения бюджетных ассигнований, направляемых на решение других вопросов в области национальной экономики более чем в 6 раз или 321 475,30 тыс. руб. (в том числе: 242 457 тыс. руб. на приобретение коммунальной техники) и на водное хозяйство – более чем в 11 раз или на 153 749,25 тыс. руб. (в том числе: 150 159,22 тыс. руб. на реконструкцию гидротехнических сооружений на реке Липка). Однако, следует отметить снижение на 10,74% или 105 639,28 тыс. руб. расходов в рамках дорожного хозяйства.

По разделу «Охрана окружающей среды» планируемый объем расходов в 2025 году (4 814,82 тыс. руб.) относительно оценки 2024 года (5 644,05 тыс. руб.) снижен на 829,23 тыс. руб. или 14,69%.

Нельзя не отметить значительный рост расходов бюджета на обслуживание муниципального долга, объем которого в 2025-2027 годах – 469 865,0 тыс. руб., 466 315,0 тыс. руб. и 490 718,0 тыс. руб., соответственно, превысит оценочный показатель за 2024 год (149 374,0 тыс. руб.) более чем в 3 раза, ежегодно.

В соответствии с положениями статьи 142.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проектом Закона о бюджете Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, статьей 12 Закона Московской области от 04.12.2019 №253/2019-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области», пунктом 6

текстовой части проекта бюджета в составе расходов предлагается утвердить объем ассигнований в форме субсидии, подлежащей перечислению в бюджет Московской области из бюджета округа в 2025 году в сумме 1 764 487 тыс. рублей. Расходы на период 2026-2027 годов в сумме 1 853 000,00 тыс. руб. и 1 945 000,00 тыс. руб., соответственно, запланированы на основе предварительных (по итогам 2024 года) расчетных показателей налоговых доходов (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и неналоговых доходов (плата от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за счет средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; плата от передачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков, предоставленных муниципальным предприятиям, в том числе казенным, муниципальным бюджетным и автономным учреждениям) на одного жителя округа.

Контрольно-счетным органом отмечено, что городской округ Красногорск - один из четырех городских округов Московской области, в которых налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2023 году превышали 1,3-кратный средний уровень по муниципальным образованиям Московской области в расчете на одного жителя. В соответствии с Приложением 17 к проекту Закона о бюджете Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, на городской округ Красногорск приходится 34% (1 764 487 тыс. руб.) общего объема субсидий (5 184 588 тыс. руб.), подлежащих перечислению в 2025 году в бюджет Московской области муниципальными образованиями.

## 5. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Бюджет округа на очередной финансовый год и плановый период сформирован с дефицитом. Размер дефицита бюджета на 2025 год установлен в сумме 1 780 000 тыс. руб., на первый год планового периода (2026 год) рассчитан дефицит в сумме 500 000 тыс. руб., на второй год планового периода (2027 год) – профицит в сумме 850 000 тыс. рублей.

Проанализировав и сопоставив оценочные и планируемые показатели бюджетной результативности и бюджетной обеспеченности, контрольно-счетный орган отмечает, что бюджет округа на 2025 год и первый год планового периода формируется с учетом превышения принимаемых расходных обязательств над доходами (на душу населения), что свидетельствует о необходимости изыскания источников финансирования данного отклонения.

Период	Коэффициент бюджетной результативности (Кр) тыс. руб.	Коэффициент бюджетной обеспеченности (Коб)	отклонение	Ожидаемая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Дефицит (-)/профицит (+)
9 мес. 2024 года (факт)	65,408	59,728	5,680	340849	+1 935 983,41
2024 год (оценка)	95,538	97,174	-1,636	340 849	-557 565,96
2025 год (проект)	78,947	84,025	-5,079	350 491	-1 780 000,00
2026 год (проект)	79,058	80,446	-1,388	360 219	-500 000,00
2027 год (проект)	83,528	81,233	2,295	370 304	+850 000,00

Согласно статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета могут включаться:

разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета могут включаться:

поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования;

курсовая разница по средствам местного бюджета;

объем средств, направляемых на исполнение гарантий муниципального образования в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

объем средств, направляемых на погашение иных долговых обязательств муниципального образования в валюте Российской Федерации;

разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;

разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;

разница между средствами, перечисленными с единого счета по учету средств местного бюджета, и средствами, зачисленными на единый счет по учету средств местного бюджета, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств местного бюджета.

В соответствии с Приложением 5 к проекту решения о бюджете определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Красногорск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на 2026 годы определена разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте

Российской Федерации, что соответствует положениям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Данные представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Период	Объем привлечения кредитов	Объем погашения кредитов	Финансирование дефицита
2025 год	2 880 000,00	1 100 000,00	1 780 000,00
2026 год	3 380 000,00	2 880 000,00	500 000,00
2027 год	2 530 000,00	3 380 000,00	-850 000,00

Планируемый объем профицита при исполнении бюджета за 2027 год (850 000,00 тыс. руб.) предполагается направить на погашение привлеченных кредитов, что позволит снизить долговую нагрузку местного бюджета.

Статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утверждаемый решением о 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.

Статьей 17 текстовой части проекта бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году предусмотрен в сумме 469 865 тыс. руб., в 2026 году – 466 315 тыс. руб., в 2027 году – 490 718 тыс. руб., что составляет соответственно 2,09%, 2,17% и 2,23% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что соответствует ограничению, установленному статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15%).

## **6. Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Согласно пункту 16 текстовой части проекта предельный объем муниципальных заимствований городского округа Красногорск устанавливается:

в течение 2025 года в размере 2 880 000 тыс. руб.,

в течение 2026 года – 3 380 000 тыс. руб.,

в течение 2027 года – 2 530 000 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к проекту бюджета обязательным приложением является программа муниципальных внутренних заимствований бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Приложением 7 к решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период предусмотрены внутренние заимствования - кредитные договоры, заключенные от имени городского округа Красногорск:

на 2025 год в размере 2 880 000,0 тыс. руб.;

на 2026 год – 3 380 000 тыс. руб.,

на 2027 год – 2 530 000 тыс. рублей.

Согласно статье 106, с учетом положений статей 103 и 104 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предельный объем муниципальных заимствований в соответствующем финансовом году не должен превышать общую сумму средств,

направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

Объем дефицита 2025 года сформирован в размере 1 780 000 тыс. руб., 2026 года – 500 000 тыс. рублей.

В соответствии положениям статьи 106 Бюджетного кодекса, объем привлечения средств в местный бюджет и объем погашения долговых обязательств муниципального образования, установленный программой муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета.

## 7. Публичные нормативные обязательства бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с абзацем 6 части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом 7 пункта 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете (пункт 3) предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2025 - 2027 годах - в размере 120 434 тыс. руб., ежегодно.

В соответствии с положениями части 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Публичные нормативные обязательства бюджета городского округа по видам принимаемых расходных обязательств представлены в таблице:

(тыс. руб.)					
Наименование	Код бюджетной классификации	Ожидаемое исполнение за 2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	03 1 01 62140	122 082,00	80 329,00	80 329,00	80 329,00
Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам	04 1 09 00920	56,00	56,00	56,00	56,00
Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам	04 1 09 00920	1 248,00	1 998,00	1 998,00	1 998,00
Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Единовременное пособие при рождении ребенка)	04 1 09 00921	1 750,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00
Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Единовременная материальная помощь отдельным категориям граждан)	04 1 09 00922	18 780,00	18 780,00	18 780,00	18 780,00
Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Меры социальной поддержки по зубопротезированию отдельным категориям граждан)	04 1 09 00923	4 087,00	4 429,00	4 429,00	4 429,00
Иные расходы в области социальной политики	04 1 10 00930	12 920,00	13 092,00	13 092,00	13 092,00
<b>ИТОГО</b>		<b>160 923,00</b>	<b>120 434,00</b>	<b>120 434,00</b>	<b>120 434,00</b>

Запланированные на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств городского округа, по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года (160 923,00 тыс. руб.), снижены на 25,16% или на 40 489,00 тыс. рублей.

Доля публичных нормативных обязательств в расходах бюджета 2025 - 2027 годов составляет 0,41%, 0,42% и 0,42%, соответственно.

Кроме того, рассматриваемым проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (кроме публичных нормативных обязательств) на 2025 год в сумме 111 216,50 тыс. руб., на 2026 год – 119 269,00 тыс. руб. и на 2027 год – 152 580,40 тыс. руб., что соответствует положениям части 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с которыми органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право.

## 8. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Красногорск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии с пунктом 5 текстовой части проекта о бюджете объем расходов бюджета городского округа Красногорск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Красногорск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утверждается согласно приложению 6 к решению.

Объем бюджетных инвестиций на 2025 год предусмотрен в размере 2 215 720,50 тыс. руб., на 2026 год – 519 839,72 тыс. руб., на 2027 год - 862 322,20 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе объектов инвестирования представлен в таблице:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма (тыс. руб.)		
		2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
1	СОШ на 1100 мест в мкр. Павшинская пойма (мкр.15), г. Красногорск (ПИР и строительство)	860 775,55	0,00	0,00
2	Реконструкция Гидроузла № 4 на реке Липка в деревне Поздняково г.о. Красногорск Московской области	27 239,22	0,00	0,00
3	Реконструкция Гидроузла № 2 на р. Липка в селе Николо-Урюпино г. о. Красногорск Московской области	122 920,00	0,00	0,00
4	Реконструкция ВЗУ г. Красногорск	0,00	99 000,00	99 000,00
5	Реконструкция ВЗУ Красноармейская г.о. Красногорск	0,00	0,00	67 003,24
6	Реконструкция ВЗУ № 9 г. Красногорск	2 589,00	387 055,50	387 055,50
7	Реконструкция ВЗУ № 5 г. Красногорск	0,00	0,00	65 003,24
8	Реконструкция ЦТП в пос. Архангельское, городской округ Красногорск	0,00	0,00	86 504,85
9	Автоматизированная котельная с переключением существующей нагрузки и увеличением мощности до 60 МВт в пос. Архангельское, городской округ Красногорск	0,00	0,00	144 278,37



10	Реконструкция наружных водопроводных и канализационных сетей в пос. Архангельское по адресу: г.о. Красногорск, пос. Архангельское, территория музея-усадьбы "Архангельское"	133 233,34	0,00	0,00
11	Реконструкция тепловых сетей отопления и горячего водоснабжения (в т.ч. ПИР) по адресу: городской округ Красногорск, пос. Архангельское	780 890,41	0,00	0,00
12	Приобретение объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета	261 120,00	0,00	0,00
13	Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	26 953,00	13 477,00	13 477,00
14	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	0,00	20 307,22	0,00
	<b>Всего</b>	<b>2 215 720,52</b>	<b>519 839,72</b>	<b>862 322,20</b>

Расходы предусмотрены по ВР 410 «Бюджетные инвестиции» в рамках пяти муниципальных программ городского округа Красногорск, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы городского округа Красногорск	2025 год	2026 год	2027 год
"Экология и окружающая среда"	150 159,22	0,00	0,00
"Жилище"	26 953,00	13 477,00	13 477,00
"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1 177 832,75	486 055,50	848 845,20
"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	860 775,55	0,00	0,00
"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	0,00	20 307,22	0,00
<b>Итого</b>	<b>2 215 720,52</b>	<b>519 839,72</b>	<b>862 322,20</b>

## 9. Резервный фонд администрации городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации пунктом 8 текстовой части проекта бюджета установлен размер резервного фонда администрации городского округа Красногорск и резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

Средства резервного фонда предусматриваются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, необходимость в осуществлении которых может возникнуть после утверждения бюджета городского округа Красногорск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В расходной части бюджета округа предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа Красногорск на 2025 год и на каждый год планового периода 2026 и 2027 годов в сумме 15 000 тыс. руб., и средства резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 5 000,0 тыс. руб., ежегодно.

В соответствии с частью 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск утвержден постановлением администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2358/10, Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных

ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден постановлением администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2359/10.

### 10. Дорожный фонд городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом муниципального правового акта предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красногорск в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, и иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда, что соответствует части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 3 решения Совета депутатов городского округа Красногорск от 30.11.2017 №302/20 «О дорожном фонде городского округа Красногорск Московской области», пункту 3 решения Совета депутатов городского округа Красногорск от 30.11.2017 №303/20 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красногорск Московской области».

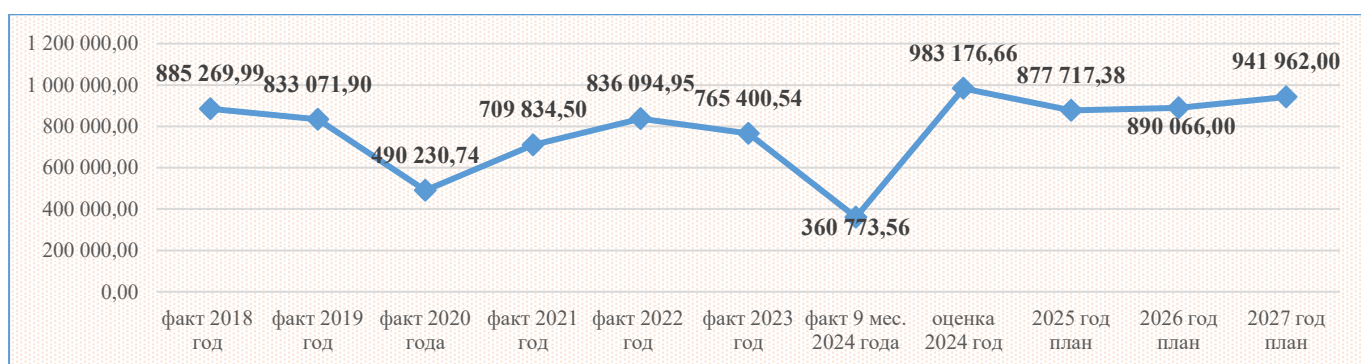
Плановые бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда городского округа Красногорск Московской области составляют:

на 2025 год – 877 717,37969 тыс. руб.,

на 2026 год – 890 066 тыс. руб.,

на 2027 год – 941 962 тыс. рублей.

Изменение показателей объемов бюджетных средств в рамках дорожного фонда, исполненных за период 2018 - 2023 годов и 9 месяцев 2024 года, оценочных назначений на 2024 год и планируемых назначений на период с 2025 по 2027 годы, наглядно представлено на диаграмме (в тыс. руб.):



Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, запланированные на 2025 год в объеме 877 717,37969 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения 2024 года (983 176,66 тыс. руб.) на 105 459,28 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов названный показатель предлагается к утверждению с уменьшением относительно оценки 2024 года на 93 110,66 тыс. руб. и 41 214,66 тыс. руб., соответственно.

## 11. Субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями

В соответствии с частью 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходах бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в рамках муниципальных программ городского округа Красногорск предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями:

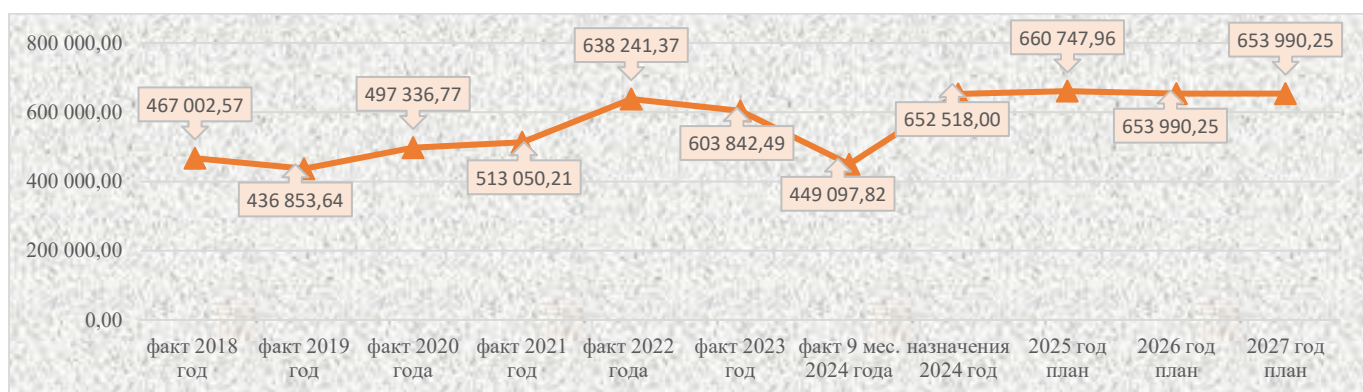
- на 2025 год – 660 747,95535 тыс. рублей,
- на 2026 год – 653 990,25 тыс. рублей,
- на 2027 год – 653 990,25 тыс. рублей.

Указанные расходы предусмотрены администрации и органам администрации городского округа Красногорск. Предоставление указанных средств осуществляется в порядке, устанавливаемом администрацией городского округа Красногорск.

Расходы предусмотрены по ВР 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)».

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, запланированные на 2025 - 2027 годы, выше фактического исполнения показателя за 9 месяцев 2024 года (449 097,82 тыс. руб.) на 211 650,13 тыс. руб., 204 892,43 тыс. руб. и 204 892,43 тыс. руб., соответственно.

Изменение показателей объемов субсидий некоммерческим организациям, исполненных назначений за период 2018 - 2023 годов и 9 месяцев 2024 годов, утвержденных назначений на 2024 год и планируемых показателей на 2025 - 2027 годы, наглядно представлено на диаграмме (в тыс. руб.):



## 12. Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пункте 11 текстовой части проекта решения о бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным

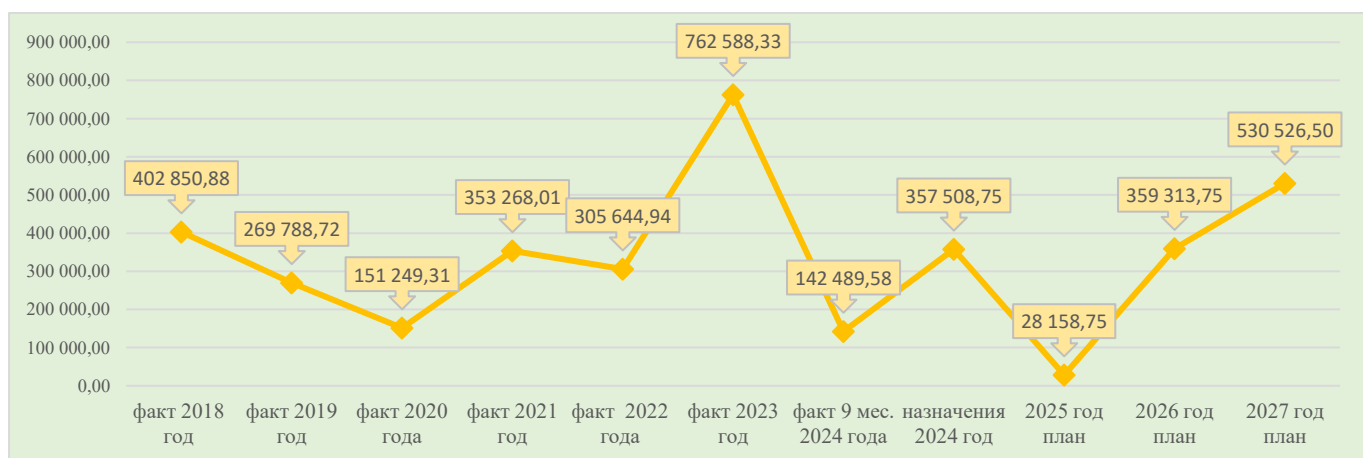
предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Красногорск:  
на 2025 год – 28 158,75 тыс. рублей;  
на 2026 год – 359 313,75 тыс. рублей;  
на 2027 год – 530 526,50 тыс. рублей.

Указанные расходы предусмотрены администрации и органам администрации городского округа Красногорск. Предоставление указанных средств осуществляется в порядке, устанавливаемом администрацией городского округа Красногорск.

Расходы предусмотрены по ВР 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

Относительно фактического исполнения показателя за 9 месяцев 2024 года (142 489,58 тыс. руб.), бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, запланированы на 2025 год с уменьшением (более чем в 5 раз) на 231 442,75 тыс. руб., на 2026 год – с увеличением более чем в 2,5 раза, на 2027 год – с увеличением более чем в 3,7 раза.

Изменение показателей объемов субсидий юридическим лицам, исполненных назначений за период 2018-2023 годов и 9 мес. 2024 года, утвержденных назначений на 2024 год и планируемых показателей на 2025 - 2027 годы, наглядно представлено на диаграмме (в тыс. руб.):



### 13. Анализ показателей формирования бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов

#### 13.1. Муниципальные программы

В соответствии со статьями 169 и 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставленный проект бюджета разработан сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) исходя из программно-целевого метода планирования расходов.

Объем средств, предусмотренный на выполнение программных мероприятий, в 2025 году определен в размере 28 535 845,33 тыс. руб., в 2026 году – 27541 107,63 тыс. руб., в 2027 году – 28 060 524,55 тыс. рублей. То есть доля средств бюджета, предусматриваемых на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета в 2025 году составляет 96,90%, в 2026 году – 96,76%, в 2027 году – 96,92%.

Исполнение программных расходов прогнозируется на 2025 год (28 535 845,33 тыс. руб.) ниже ожидаемых расходов бюджета за 2024 год (32 574 672,06 тыс. руб.) на 12,4% или 4 038 826,73 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования 2025 - 2027 годов, запланированные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, соответствуют объемам расходов, предусмотренным программами.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ представлены к утверждению по соответствующим каждой программе целевым статьям расходов бюджета, что соответствует части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета округа предусмотрены средства на реализацию 19 муниципальных программ, в том числе:

Наименования	ЦСР	оценка 2024 год	Доля %	2025 год	Доля в %	2026 год	Доля в %	2027 год	Доля в %
"Здравоохранение"	0100000000	4 896,00	0,02%	4 887,00	0,02%	4 887,00	0,02%	4 887,00	0,02%
"Культура и туризм"	0200000000	1 088 177,61	3,34%	1 228 012,12	4,30%	1 273 691,35	4,62%	1 249 430,55	4,45%
"Образование"	0300000000	10 121 965,81	31,07%	11 751 783,45	41,18%	12 431 353,32	45,14%	12 042 624,84	42,92%
"Социальная защита населения"	0400000000	234 624,70	0,72%	223 337,50	0,78%	223 851,50	0,81%	224 350,50	0,80%
"Спорт"	0500000000	686 643,12	2,11%	664 063,00	2,33%	690 650,00	2,51%	691 979,00	2,47%
"Развитие сельского хозяйства"	0600000000	7 561,00	0,02%	8 561,00	0,03%	8 561,00	0,03%	8 561,00	0,03%
"Экология и окружающая среда"	0700000000	20 008,85	0,06%	172 880,04	0,61%	23 554,78	0,09%	23 596,78	0,08%
"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	407 711,20	1,25%	428 476,44	1,50%	481 689,74	1,75%	533 224,74	1,90%
"Жилище"	0900000000	213 010,60	0,65%	52 775,50	0,18%	48 852,00	0,18%	82 163,40	0,29%
"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	1 539 000,70	4,72%	1 471 502,64	5,16%	1 162 740,00	4,22%	1 641 646,63	5,85%
"Предпринимательство"	1100000000	4 350,00	0,01%	4 350,00	0,02%	4 350,00	0,02%	4 350,00	0,02%
"Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	2 144 024,37	6,58%	4 146 259,00	14,53%	4 082 250,60	14,82%	4 164 125,40	14,84%
"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	198 427,81	0,61%	188 720,96	0,66%	198 092,37	0,72%	191 495,48	0,68%
"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	987 918,72	3,03%	855 744,70	3,00%	811 504,00	2,95%	855 204,00	3,05%
"Цифровое муниципальное образование"	1500000000	416 239,27	1,28%	410 239,00	1,44%	417 871,00	1,52%	417 871,00	1,49%
"Архитектура и градостроительство"	1600000000	12 536,00	0,04%	10 886,00	0,04%	10 886,00	0,04%	10 886,00	0,04%
"Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	5 959 245,92	18,29%	6 001 438,43	21,03%	5 594 862,75	20,31%	5 862 975,23	20,89%
"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	8 107 593,42	24,89%	911 928,55	3,20%	51 153,00	0,19%	51 153,00	0,18%
"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	420 736,96	1,29%	0,00	0,00%	20 307,22	0,07%	0,00	0,00%
<b>Итого</b>		<b>32 574 672,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>28 535 845,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>27 541 107,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>28 060 524,55</b>	<b>100,00%</b>

**13.2. Непрограммные расходы** бюджета городского округа Красногорск Московской области предусматриваются в следующих объемах:

в 2025 году – 914 266,45 тыс. руб.,

в 2026 году – 920 929,20 тыс. руб.,

в 2027 году – 920 283,75 тыс. рублей.

Оценочный показатель расходов данного направления за 2024 год составляет 547 000,90 тыс. рублей.

Распределение непрограммных расходов по направлениям представлены в таблице:

	(тыс. руб.)		
Перечень непрограммных расходов	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</b>	<b>68 246,20000</b>	<b>67 396,20000</b>	<b>67 396,20000</b>
Депутат представительного органа местного самоуправления на постоянной основе	8 553,40000	8 553,40000	8 553,40000
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	24 556,40000	23 756,40000	23 756,40000
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	35 136,40000	35 086,40000	35 086,40000
<b>Непрограммные расходы</b>	<b>846 020,24818</b>	<b>853 532,99689</b>	<b>852 887,55067</b>
Резервный фонд администрации	15 000,00000	15 000,00000	15 000,00000
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	5 000,00000	5 000,00000	5 000,00000
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	267 854,00000	211 000,00000	211 000,00000
Денежные выплаты почетным гражданам	5 324,00000	5 324,00000	5 324,00000
Денежные выплаты гражданам за заслуги перед го Красногорск	690,00000	690,00000	690,00000
Выполнение мероприятий по технологическому присоединению к сетям ливневой канализации и водоснабжения бизнес-центра "Гринвуд" (II очередь)	18 000,00000	0,00000	0,00000
Средства в целях дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности	425 360,24818	599 616,99689	598 971,55067
Резерв на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственной программе Московской области "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	83 620,00000	0,00000	0,00000
Иные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	16 677,00000	16 677,00000	16 677,00000
Иные расходы на реализацию мер, возникающих при чрезвычайных ситуациях в городском округе Красногорск	225,00000	225,00000	225,00000
Исполнение муниципальных гарантий	8 270,00000	0,00000	0,00000
<b>Итого по непрограммным расходам</b>	<b>914 266,44818</b>	<b>920 929,19689</b>	<b>920 283,75067</b>

## 14. Выводы

При формировании проекта бюджета соблюдены основные принципы законности, достоверности, прозрачности (открытости), сбалансированности, адресности и целевого характера бюджетных средств.

Проект бюджета городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов нацелен на развитие социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, на решение приоритетных для округа задач в сфере благоустройства, развития дорожно-транспортной системы и безопасности населения, а также на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

Представленный проект Решения «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

соответствует положениям бюджетного законодательства и может быть принят к рассмотрению Советом депутатов, с учетом предложений контрольно-счетного органа по изменению формулировки текстовой части решения.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
городского округа Красногорск



Е.В. Бирюкова