

Заключение
на проект закона города Москвы
«Об исполнении бюджета города Москвы за 2023 год»

Проект закона города Москвы «Об исполнении бюджета города Москвы за 2023 год» (далее – законопроект) сформирован с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона города Москвы от 14.12.2001 № 70 «О законах города Москвы и постановлениях Московской городской Думы» и Закона города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», отражает фактические результаты исполнения бюджета города Москвы в 2023 году.

Характеристика исполнения бюджета города Москвы за 2023 год по доходам

В 2023 году экономика города Москвы, как и российская экономика в целом, находилась в режиме адаптации к последствиям экономических санкций, введенных в связи с началом специальной военной операции в феврале 2022 года. Как видно из данных таблицы 1, экономике города удалось успешно приспособиться к новым условиям, что выразилось прежде всего в превышении фактического показателя ВРП над плановым значением на 14,1%. Это имело место в условиях более интенсивного развития деловой активности по сравнению с прогнозными оценками, что можно проследить в том числе по динамике таких показателей, как индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», объем инвестиций в основной капитал, объем платных услуг населения – по данным показателям наблюдалось значительное превышение по итогам года по сравнению с изначальными прогнозными значениями. Меры, направленные на преодоление последствий санкций, создание новых производственно-логистических и сбытовых цепочек, развитие импортозамещения, а также военно-промышленного комплекса, дали импульс

развитию большинства отраслей экономики, в особенности крупных предприятий, задействованных в выполнении государственных контрактов и гособоронзаказа.

Вместе с тем, оборот розничной торговли по итогам 2023 года оказался на 8,1% меньше по сравнению с прогнозом, что можно объяснить значительными сложностями, связанными с логистикой импортных товаров в условиях необходимости обхода санкционных ограничений. Поскольку значительная часть розничного торгового оборота по ряду категорий продукции составляют импортные товары, соответствующие сложности с поставкой ряда видов продукции на российский рынок могли в целом негативно повлиять на розничную торговлю.

Как видно из данных таблицы 2 по итогам 2023 года наблюдается превышение фактических значений показателей доходов бюджета города Москвы над плановыми.

Таблица 1 – Плановые и фактические значения макроэкономических показателей по г. Москве в 2023 году

Показатель	Закон № 30 от 02.11.2022 (план)	Фактические данные	отклонение	
			сумма	п.п.
Валовой региональный продукт, млрд руб.	27 917	31 844	3 927	14,1
Индекс потребительских цен, в среднем за год, %	106,5	105,8	-0,7	X
Индекс промышленного производства по виду экономической деятельности "Обрабатывающие производства", в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах	107,1	121,1	14,0	X
Объем инвестиций в основной капитал, в млрд руб.	5 736,0	6 757,0	1 021,0	17,8
Реальная начисленная заработная плата, в % к предыдущему году	102,3	104,4	2,1	X
Среднемесячный доход от трудовой деятельности, руб.	98 550	99 029	479	0,5
Оборот розничной торговли, млрд руб.	7 199	6 617	-582	-8,1
Объем платных услуг населению, млрд руб.	2 766	3 443	677	24,5

Источник: Открытый бюджет города Москвы: прогноз социально-экономического развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Плановые значения: https://budget.mos.ru/budget/forecast?analitic_year=2023&stage=project, фактические значения: https://budget.mos.ru/budget/forecast?analitic_year=2025&stage=project (дата обращения: 26.11.2024)

Таблица 2 – Плановое и фактическое исполнение бюджета города Москвы за 2023 год по доходам

№ п/п	Виды доходов	Закон № 30 от 02.11.2022 (план)		Законопроект (фактическое исполнение)		Отклонение	
		сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	%
1	Доходы, всего	3 746,9	100,0	4 211,0	100,0	464,1	12,4
2	Налоговые доходы	3 482,3	92,9	3 750,0	89,1	267,7	7,7
	в том числе:						
2.1	Налоги на прибыль, доходы	2 929,8	78,2	3 188,8	75,7	259,0	8,8
2.2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	62,5	1,7	63,2	1,5	0,7	1,1
2.3	Налоги на совокупный доход	234,8	6,3	225,5	5,4	-9,4	-4,0
2.4	Налоги на имущество	250,6	6,7	267,0	6,3	16,3	6,5
2.5	Государственная пошлина	4,5	0,1	5,5	0,1	1,0	21,2
3	Неналоговые доходы	264,5	7,1	382,7	9,1	118,2	44,7
	в том числе:						
3.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	162,2	4,3	230,8	5,5	68,6	42,3
3.2	Платежи при пользовании природными ресурсами	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	-18,4
3.3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12,6	0,3	16,1	0,4	3,6	28,3
3.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20,9	0,6	36,0	0,9	15,1	72,3
3.5	Административные платежи и сборы	0,2	0,0	0,3	0,0	0,1	25,9
3.6	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	41,9	1,1	49,4	1,2	7,5	18,0
3.7	Прочие неналоговые доходы	26,5	0,7	50,0	1,2	23,5	88,4
4	Безвозмездные поступления	0,05	0,0	78,3	1,9	78,3	170 184,8

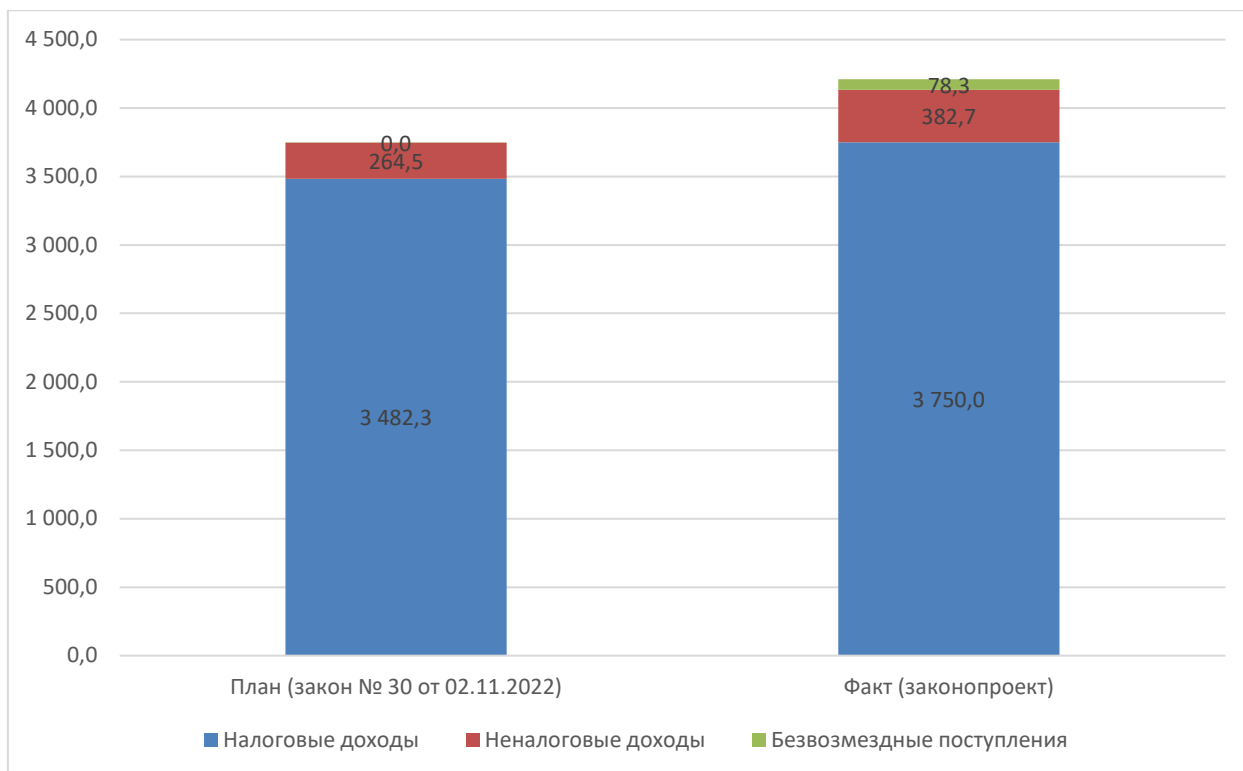


Рисунок 1 – Структура доходов бюджета города Москвы в 2023 году, млрд руб.

Источник: Закон № 30, законопроект; Открытый бюджет города Москвы: закон о бюджете на 2023 г. (утвержденный) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Плановые значения: https://budget.mos.ru/budget/income?analitc_year=2023&analitc_stage=planned&version=1711&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b, фактические значения: https://budget.mos.ru/budget/income?analitc_year=2023&analitc_stage=approved&version=1731&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b (дата обращения: 26.11.2024).

Структура налоговых доходов представлена на рисунке 2.

Из данных рисунков 1 и 2, а также таблицы 2 и приложения 1 можно сделать вывод, что основной вклад в превышение фактических показателей доходов бюджета города Москвы внесли налоговые доходы (на 7,7%) – главным образом за счет налога на прибыль организаций (на 19,1%) и налога на доходы физических лиц (на 1,6%), которые составляют наибольший удельный вес в общей структуре всех доходов – 75,7%.

Превышение фактических значений по налогу на прибыль организаций над плановыми по итогам 2023 года, можно объяснить более интенсивным развитием деловой активности, что выразилось в таких показателях, как индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «обрабатывающие производства», объем инвестиций в основной капитал,

объем платных услуг населению – по данным показателям, как следует из таблицы 1, наблюдалось значительное превышение фактических значений над прогнозными оценками по итогам 2023 года.

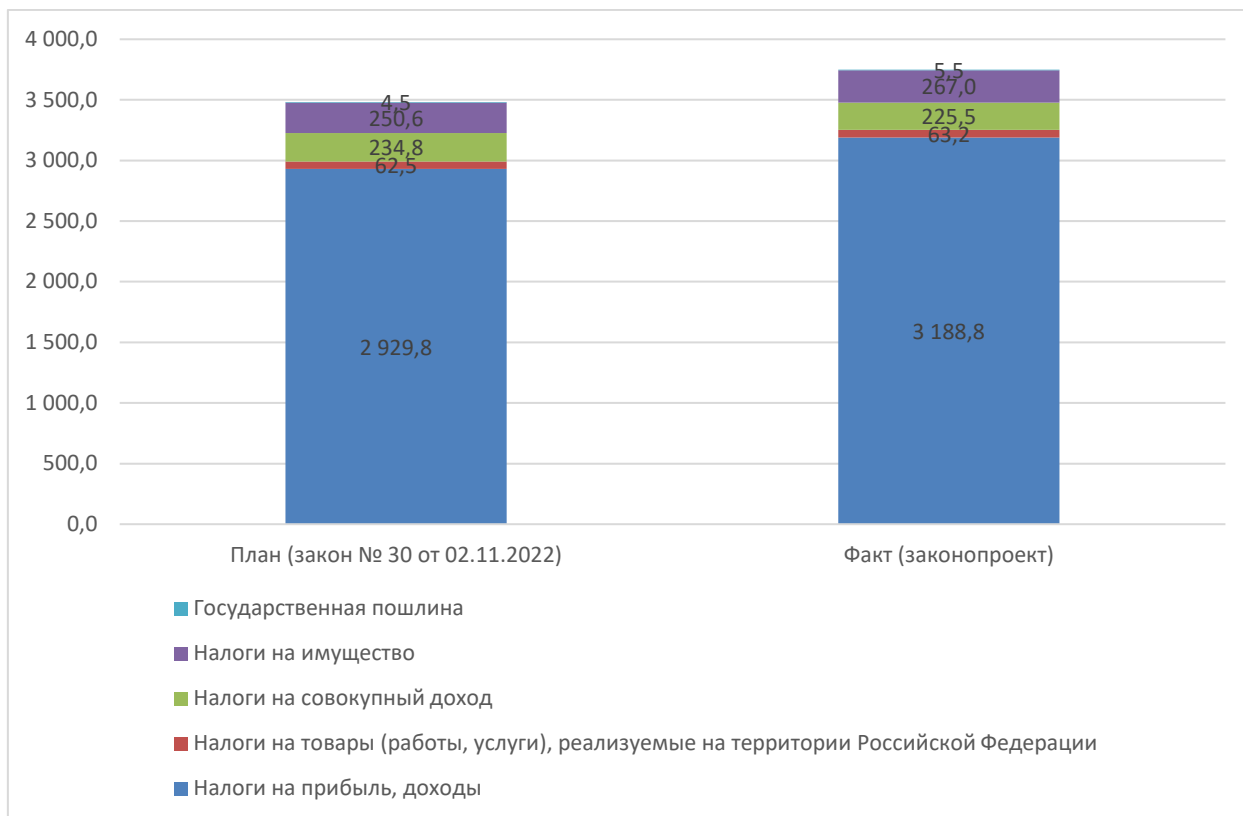


Рисунок 2 – Структура налоговых доходов бюджета города Москвы в 2023 году, млрд руб.

Источник: Закон № 30, законопроект; Открытый бюджет города Москвы: закон о бюджете на 2023 г. (утвержденный) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Плановые значения: https://budget.mos.ru/budget/income?analitc_year=2023&analitc_stage=planned&version=1711&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b, фактические значения: https://budget.mos.ru/budget/income?analitc_year=2023&analitc_stage=approved&version=1731&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b (дата обращения: 26.11.2024).

Весомыми факторами влияния на сумму налога на прибыль организаций, поступившую в бюджет, послужили такие, как возросшая прибыль организаций Москвы, результативность и эффективность налогового администрирования. Существенное влияние оказали рост показателей деятельности крупнейших налогоплательщиков, налоговой базы организаций по отраслям экономики, количества прибыльных организаций, значений коэффициентов собираемости и другие факторы.

Превышение фактических поступлений налога на доходы физических лиц в сравнении с плановыми показателями на 1,6% обусловлено влиянием таких факторов, как более быстрый рост реальной начисленной заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности по сравнению с прогнозом (что видно из таблицы 1).

Увеличение количества налогоплательщиков и рост налоговой базы зафиксирован по всем видам налоговой базы, облагаемой по разным ставкам (согласно информации УФНС России по городу Москве на основании Отчета №5-НДФЛ о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, увеличение налоговой базы по налогу, облагаемому по ставке 13%, зафиксировано на уровне 11,14%, по ставке 30% - на уровне 27,8%, по ставке 35% - 47,78%, по ставке 15% - 20,8%, по ставке 9% - на уровне 79,1%), что свидетельствует о положительной тенденции улучшения экономического положения налогоплательщиков и их деловой активности.

Проведенная на федеральном уровне индексация ставок по отдельным видам подакцизных товаров, изменение нормативов отчислений акцизов в бюджеты бюджетной системы привели к росту фактических поступлений акцизов в сравнении с прогнозными показателями на 1,1%.

Значительный вклад в превышение фактических значений общего объема доходов бюджета города Москвы над прогнозными внесли также налоги на имущество (на 6,5%) и неналоговые доходы (на 44,7%), удельный вес которых в общей структуре доходов составил соответственно 6,3 и 9,1%.

Среди налогов на имущество наибольший процент отклонений фактических поступлений над плановыми имел место по налогу на имущество физических лиц (на 23,1%), налогу на имущество организаций (7,8%). Наиболее значительная доля поступлений по налогу на имущество организаций и достигнутое по ним превышение фактических поступлений над прогнозными нивелировала воздействие отрицательных отклонений на

общую величину доходов от налогов на имущество, возникших по поступлениям от налога на игорный бизнес и земельному налогу.

Положительные отклонения фактических значений над прогнозными по налогам на доходы и имущество, а также по неналоговым доходам, нивелировали влияние на общие доходы отрицательных отклонений по налогам на совокупный доход (на 4%). В свою очередь, отрицательные отклонения фактических значений от прогнозных по налогам на совокупный доход сложились за счет отрицательных отклонений по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения (на 4,1%) и по патентной системе налогообложения (на 49,5%).

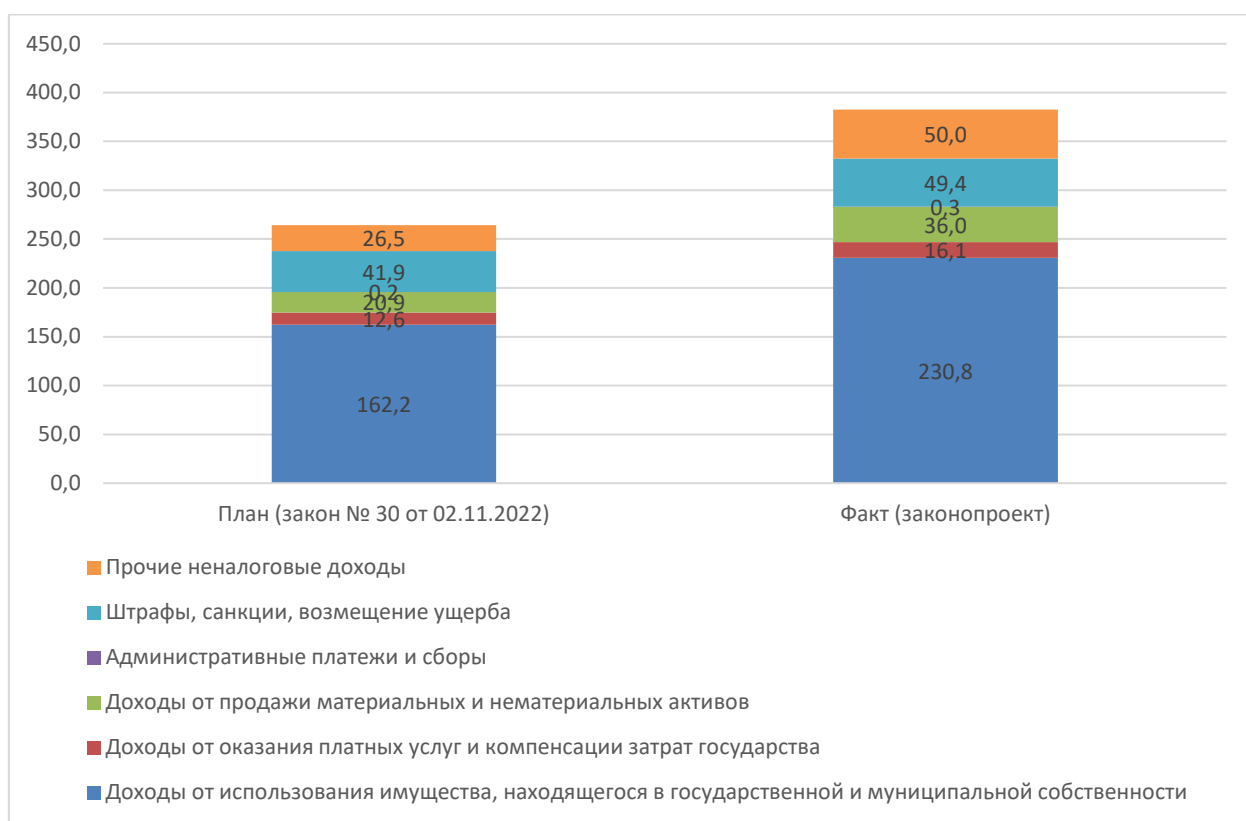


Рисунок 3 – Структура неналоговых доходов бюджета города Москвы в 2023 году, млрд руб.

Источник: Закон № 30, законопроект; Открытый бюджет города Москвы: закон о бюджете на 2023 г. (утвержденный) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Плановые значения: https://budget.mos.ru/budget/income?analityc_year=2023&analityc_stage=planned&version=1711&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b, фактические значения: https://budget.mos.ru/budget/income?analityc_year=2023&analityc_stage=approved&version=1731&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b (дата обращения: 26.11.2024).

По неналоговым доходам имели место отрицательные отклонения фактических значений по сравнению с плановыми по платежам при

пользовании природными ресурсами (на 18,4%), которые не оказали существенного влияния на неналоговые доходы вследствие малого удельного веса данной статьи в структуре неналоговых доходов, а также в общей структуре доходов. В целом, как следует из таблицы 2, рисунка 3 и приложения 1 положительные отклонения по неналоговым доходам фактических значений над прогнозными (на 44,7%) сложились главным образом за счет положительных отклонений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 42,3%), которые имеют наибольший удельный вес среди неналоговых доходов в общей структуре доходов (5,5%).

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города Москвы в 2023 году составил 78 331,2 млн руб., из них дотации, субсидии и субвенции и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в общей сумме 39 987 млн руб.

Анализ налоговых расходов бюджета города Москвы за 2023 год

В государственные программы города Москвы включены источники финансового обеспечения мероприятий, реализуемых не только за счет прямых расходов бюджета, внебюджетных источников, но и за счет налоговых расходов. Под налоговыми расходами понимаются выпадающие доходы бюджета вследствие предоставления налоговых льгот и преференций, в том числе по государственным программам. Это позволяет обеспечить комплексный подход к реализации государственных программ и достижению целей развития города за счет применения востребованных экономическими субъектами инструментов.

В 2023 году фактический объем налоговых расходов по государственным программам города Москвы составил 62 785,7 млн руб., при общей сумме выпадающих доходов по государственным программам города Москвы 76 887,92 млн руб. Социально ориентированными могут быть признаны 92% всех налоговых расходов. К ним относятся налоговые

льготы и преференции по социально-направленным государственным программам города Москвы («Развитие образования города Москвы (Столичное образование)», «Развитие здравоохранение города Москвы (Столичное здравоохранение)», «Социальная поддержка жителей города Москвы», «Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия», «Спорт Москвы») в объеме 2 717,9 млн рублей или 4,3% в общем объеме, а также налоговые льготы, направленные на сдерживание роста тарифов для населения («Развитие транспортной системы», «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение») в объеме 57 453,5 млн рублей или 91,5 % в общем объеме.

В таблице 3 представлены результаты анализа фактических и плановых объемов выпадающих доходов с учетом налоговых расходов бюджета города Москвы за 2023 год в разрезе государственных программ города Москвы.

Таблица 3 – Анализ выпадающих доходов с учетом налоговых расходов бюджета города Москвы за 2023 год в разрезе государственных программ города Москвы

Наименование государственных программ	Мера государственной поддержки	Объем выпадающих доходов, млн руб.		Отклонение (+/-)	
		План	Факт	млн руб.	% от плана
Государственные программы города Москвы, имеющие социальную направленность¹					
«Развитие образования города Москвы (Столичное образование)»	льготная ставка арендной платы (для негосударственных образовательных организаций)	699,5	628,7	-70,8	89,9
«Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)»	налог на имущество организаций (освобождение от уплаты, снижение затрат)	578,8	959,4	380,6	165,8
	земельный налог (освобождение от уплаты, снижение затрат)	452,65	164,63	-288,02	36,4
«Социальная поддержка жителей города Москвы»	налог на имущество организаций (освобождение от уплаты государственных учреждениям Москвы)	4,15	4,14	0,01	99,8
	земельный налог (освобождение от уплаты государственных учреждениям Москвы)	7,3	7,0	-0,3	96,4
«Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия»	земельный налог (льгота, снижение затрат)	1 370,9	963,1	-407,8	70,3

¹ Основные сведения о государственных программах. <https://budget.mos.ru/budget/gp/passports>.

Продолжение таблицы 3

«Спорт Москвы»	налог на имущество организаций (льготы)	0,0	619,6	619,6	–
Всего выпадающие доходы по государственным программам города Москвы, имеющим социальную направленность		3113,3	3346,57	233,27	107,5
Налоговые расходы по государственным программам города Москвы, имеющим социальную направленность		2413,8	2717,87	304,07	112,6
Государственные программы города Москвы, не имеющие прямой социальной направленности					
«Развитие транспортной системы»	налог на имущество организаций (льготы, сдерживание тарифов)	39 527,4	44 637,5	5 110,1	112,9
	транспортный налог (льготы, сдерживание тарифов)	123,26	119,94	-3,32	97,3
	<i>установление арендной платы за земельные участки (сдерживание тарифов)</i>	450,8	548,7	97,9	121,7
«Жилище»	<i>списание остатка задолженности за приобретаемое жилое помещение у города Москвы при рождении (усыновлении) детей; списание части выкупной стоимости семьям, имеющим трех и более детей или детей-инвалидов</i>	0,0	28,7	28,7	–
«Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение»	налог на имущество организаций (освобождение от уплаты, предотвращение роста тарифов на услуги организаций)	9 595,6	9 978,2	382,6	104,0
«Градостроительная политика»	<i>льготная ставка арендной платы (снижение расходов на содержание государственных казенных и бюджетных учреждений, предприятий)</i>	1,98	1,98	0,0	100,0
«Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы»	налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, земельный налог (льготы, для управляющих компаний, резидентов технопарков, промышленных (промышленных) парков, промышленных комплексов, организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты)	4 496,8	5 332,2	835,457	118,6

Продолжение таблицы 3

	<i>арендная плата за землю (пониженная ставка, для хозяйствующих субъектов приоритетных для экономики города видов деятельности, в целях недопущения резкого роста тарифов в сфере ЖКХ и на услуги по перевозке пассажиров и багажа транспортом общего пользования на территории города)</i>	10 406,4	9 478,0	-928,4	91,1
	<i>арендная плата за нежилые помещения (минимальная ставка, для субъектов малого предпринимательства в реальном секторе экономики)</i>	638,6	684,9	46,3	107,2
	<i>арендная плата за нежилые помещения (расчетная ставка, поддержка хозяйствующих субъектов приоритетных для города видов деятельности, некоммерческих организаций, организаций, функции и полномочия учредителей которых осуществляют федеральные органы государственной власти)</i>	658,6	637,2	-21,4	96,7
	<i>арендная плата за нежилые помещения (пониженная ставка, для организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, частных образовательных организаций, иностранных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, арендаторов, выполнивших работы по сохранению объектов культурного наследия)</i>	1 925,57	2 094,03	168,46	108,7
Всего выпадающие доходы по государственным программам города Москвы, не имеющим прямой социальной направленности		67825,01	73541,35	5716,34	108,4
Налоговые расходы по государственным программам города Москвы, не имеющим прямой социальной направленности		53743,06	60067,84	6324,78	111,8
в том числе налоговые расходы, которые характеризуются социальной ориентированностью		49246,26	54735,64	5489,38	111,1

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы.

По государственным программам города Москвы «Развитие цифровой среды и инноваций», «Безопасный город», «Развитие городской среды» тарифные, налоговые и иные меры государственного регулирования в 2023 году не были предусмотрены.

Согласно представленным в таблице 3 данным, фактический объем налоговых расходов по земельному налогу оказался ниже плановых назначений (Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение) – на 288,02 млн рублей (36,4%), Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия – на 407,08 млн рублей (70,3%). Налоговые льготы по налогу на имущество, напротив, превысили плановые назначения («Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)» – на 380,6 млн рублей (165,8%), «Развитие транспортной системы» – на 5 110,1 млн рублей (112,9%), «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение» – на 382,6 млн рублей (104%). По государственной программе города Москвы «Спорт Москвы» плановые назначения не предусматривались, фактические составили 619,6 млн рублей. По государственной программе города Москвы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы» фактический объем преференций в части налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога превысил плановый на 835,4 млн руб. (118,6%) (рисунок 4).



Рисунок 4 – Плановые и фактические объемы налоговых расходов бюджета города Москвы в разрезе государственных программ города Москвы в 2023 году, млн руб.

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы.

В государственных программах города Москвы мерами государственной поддержки в 2023 году в части налоговых стимулов стали следующие: предоставление льгот и освобождений по земельному налогу в сумме 1 134,8 млн руб., в том числе освобождение от уплаты земельного налога – 171,63 млн руб.; льгот и освобождений по налогу на имущество организаций – 56 198,8 млн руб., в том числе освобождение от уплаты – 10 941,74 млн руб.; льгот по транспортному налогу – 119,9 млн руб.

В структуре налоговых расходов бюджета города Москвы по государственным программам города Москвы в 2023 году наибольшая доля приходится на налоговые расходы по государственной программе города Москвы «Развитие транспортной системы» – 71,3%; по государственной программе города Москвы «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение» – 15,9%; на долю государственных

программ города Москвы, имеющих социальную направленность, приходится 4,5% от общего объема налоговых расходов (рисунок 5).

Всего по социально-ориентированным государственным программам фактические значения налоговых расходов превысили плановые на 3 304,11 млн руб. и составили 2 717,85 млн руб. или 112% к плановым значениям.

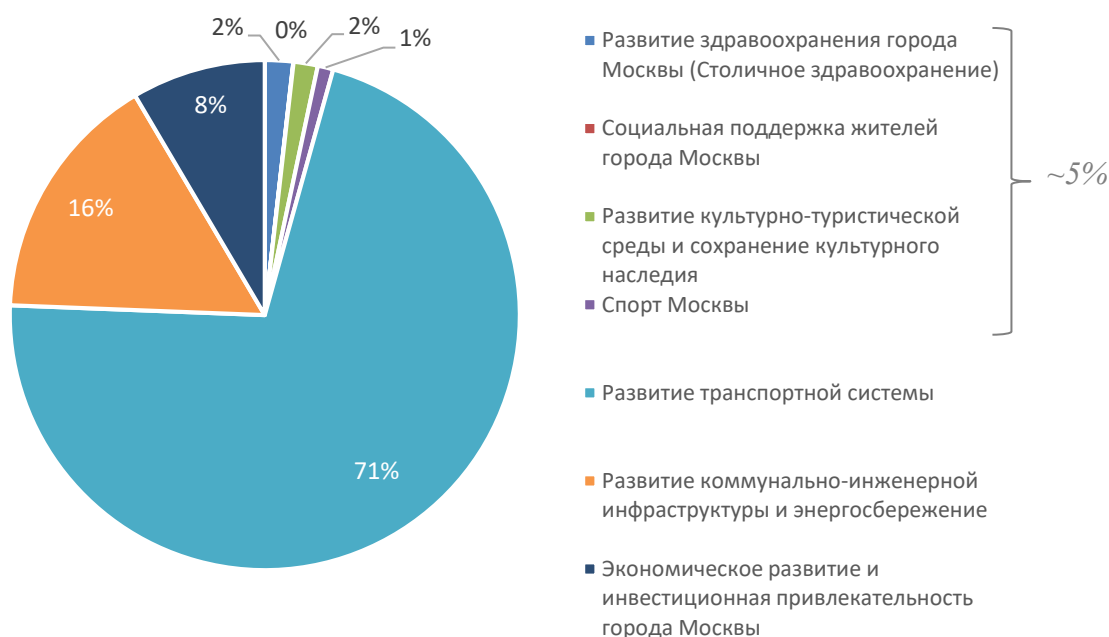


Рисунок 5 – Структура налоговых расходов бюджета города Москвы по государственным программам города Москвы в 2023 году – фактические значения, в %

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы.

Налоговые расходы по государственной программе «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы» в совокупности по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу составили 5332,2 млн руб. Фактическая востребованность по объему оказалась на 18,58% больше планируемых значений. Налоговые льготы носили стимулирующий характер и предоставлялись управляющим компаниям, резидентам технопарков, промышленных (промышленных) парков, промышленных комплексов, организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты на территории города Москвы.

В структуре налоговых расходов бюджета города Москвы в 2023 году по обоснованиям достижения целей государственных программ города Москвы 71,3% приходится на налоговые льготы и преференции, связанные со сдерживанием тарифов для населения на транспорте общего пользования, 15,9% – на предотвращение роста тарифов в жилищно-коммунальной сфере, 8,5% – на поддержку инвестиционной привлекательности города через предоставление налоговых льгот для управляющих компаний, резидентов технопарков, индустриальных (промышленных) парков, промышленных комплексов, организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты на территории города Москвы, 3,3% – на снижение затрат организаций здравоохранения, культуры, 1,0% – на создание инфраструктуры для занятий физкультурой и спортом (другие), 0,02% – на поддержку бюджетных, автономных, казенных учреждений города Москвы (рисунок 6).

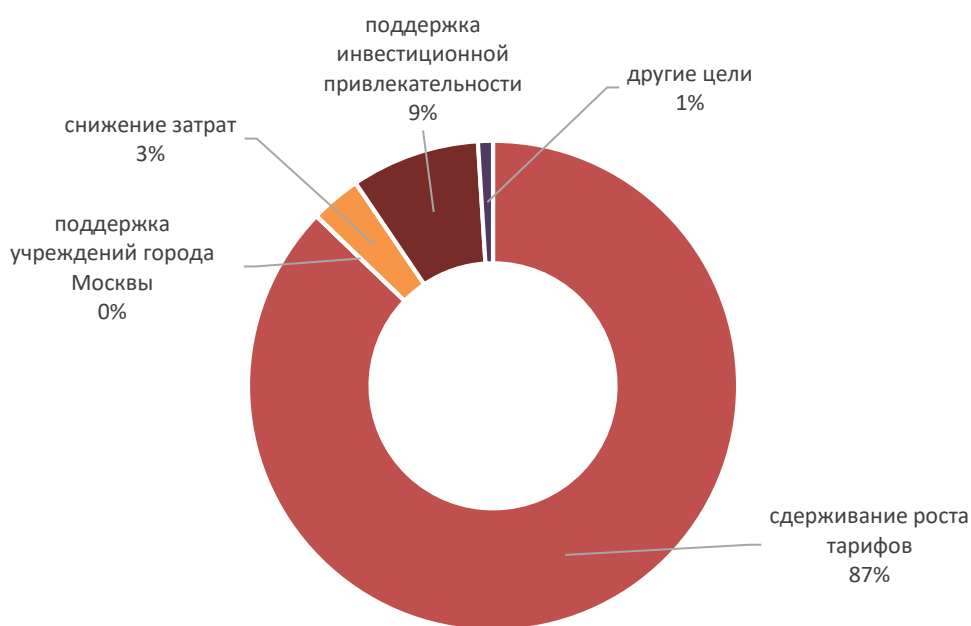


Рисунок 6 – Структура налоговых расходов бюджета города Москвы в 2023 году в разрезе обоснований достижения целей государственных программ города Москвы – фактические значения, в %

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы.

В 2023 году в общей структуре налоговых расходов по целевым категориям возросли фактические объемы социальных налоговых льгот на 12,4%, стимулирующих налоговых льгот на 18,6%, технические налоговые льготы снизились – до 86,9% от уровня 2022 года (рисунок 7).

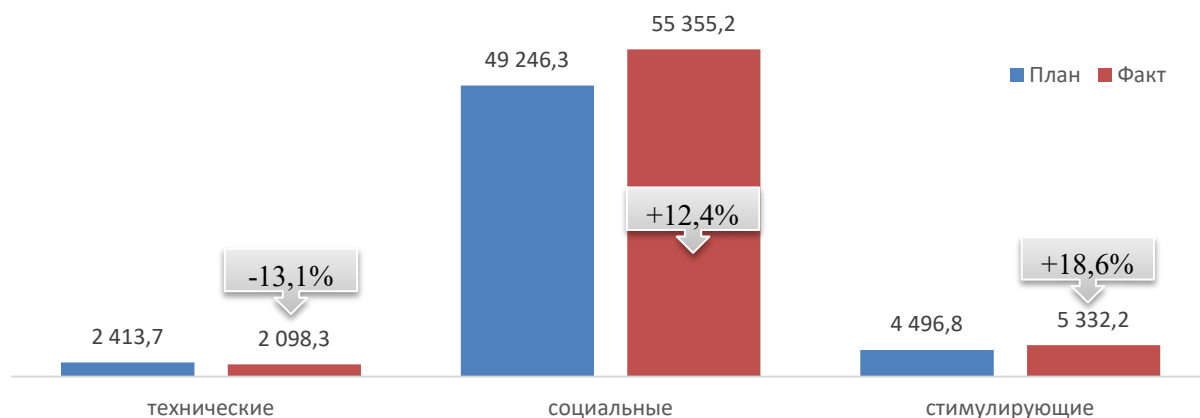


Рисунок 7 – Объем и структура налоговых расходов бюджета города Москвы в 2023 году для достижения целей государственных программ в разрезе целевых категорий налоговых расходов, млн руб.

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы.

Рост социальных налоговых расходов в структуре целевых категорий, прежде всего, обусловлен увеличением востребованности налоговых льгот, предоставляемых с целью сдерживания роста тарифов для населения по государственным программам города Москвы «Развитие транспортной системы» и «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение».

В объеме финансирования государственных программ за счет средств бюджета города Москвы в 2023 году наибольшая доля налоговых расходов приходится по государственной программе «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение» – 10,9% (рисунок 8).



Рисунок 8 – Объем налоговых расходов бюджета города Москвы в объеме финансирования государственных программ за счет средств бюджета города Москвы – фактические значения, в %.

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы; Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ города Москвы за 2023 год.

По государственной программе «Развитие транспортной системы» доля налоговых расходов в объеме финансирования за счет средств бюджета города Москвы составила 3,5%, по государственной программе «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы» – 2,6%, по государственной программе «Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия» – 0,7%. Доля налоговых расходов по государственной программе «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)» составила 0,2%, по государственной программе «Социальная поддержка города Москвы» – 0,002%.

Результаты анализа эффективности налоговых расходов (рисунок 9) свидетельствуют о высокой востребованности мер, связанных с предоставлением освобождений по уплате совокупности налогов на прибыль, на имущество организаций, земельного налога (критерий востребованности 18,6%) со стороны управляющих компаний, резидентов технопарков, промышленных (промышленных) парков, промышленных комплексов, а

также организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты на территории города Москвы. Данные льготы имеют инвестиционный характер.

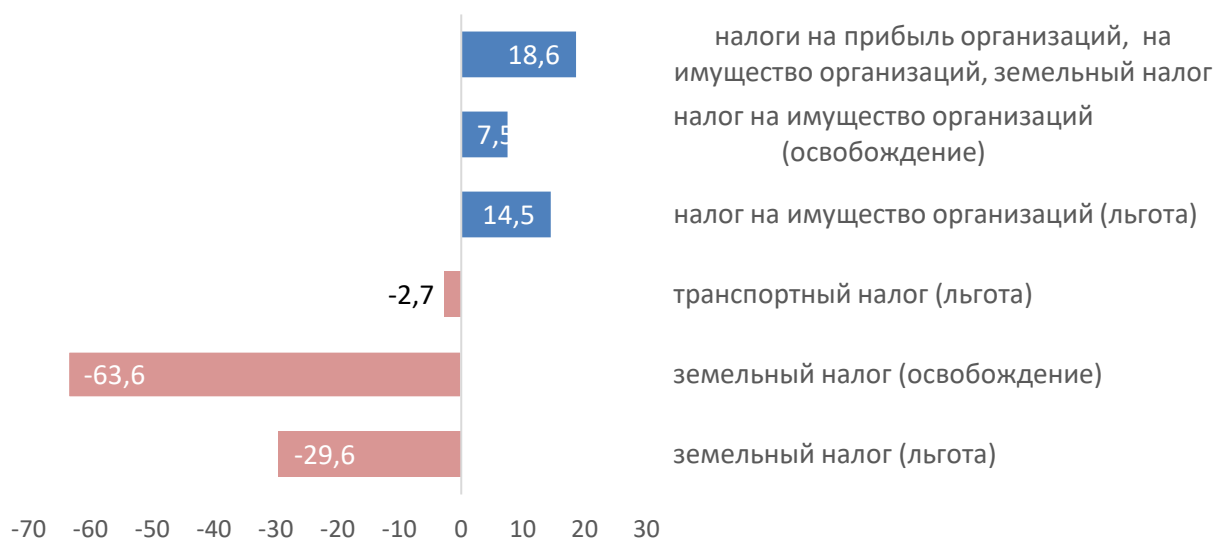


Рисунок 9 – Эффективность налоговых расходов бюджета города Москвы по отдельным видам налогов в 2023 году по критерию востребованности, %

Источник: Сводный отчет о применении мер государственного регулирования в сфере реализации государственной программы города Москвы.

По данным Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ города Москвы за 2023 год государственные программы, включающие меры поддержки и стимулирования, отнесенные к налоговым расходам, получили оценку высокой эффективности. При этом по государственной программе города Москвы «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение» была отмечена наибольшая доля налоговых расходов в объеме финансирования за счет средств бюджета города Москвы (10,9%) и исходя из проведенной оценки эффективности реализации государственной программы имеется резерв её повышения не менее, чем на 4%.

Показатели объема и динамики налоговых расходов, высокая эффективность государственных программ города Москвы свидетельствуют о положительных эффектах от реализации мер государственной поддержки и вкладе налоговых стимулов в достижение программных целей социально-экономического развития.

Характеристика исполнения бюджета города Москвы за 2023 год по расходам

Общая характеристика исполнения бюджета по расходам

Согласно законопроекту, в 2023 году бюджет по расходам исполнен на 105,2% от суммы, предусмотренной в законе № 30, и 95,5% бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренных сводной бюджетной росписью², отклонение в абсолютном выражении составило соответственно 217,4 млрд рублей и «минус» 208,2 млрд рублей. Расходы бюджета города Москвы за 2023 год в функциональном разрезе представлены на рисунке 10. Наибольшую долю составили расходы на национальную экономику (31,0% от общей сумме расходов), жилищно-коммунально-коммунальное хозяйство (20,7%), что в общей сложности образует более 50%.

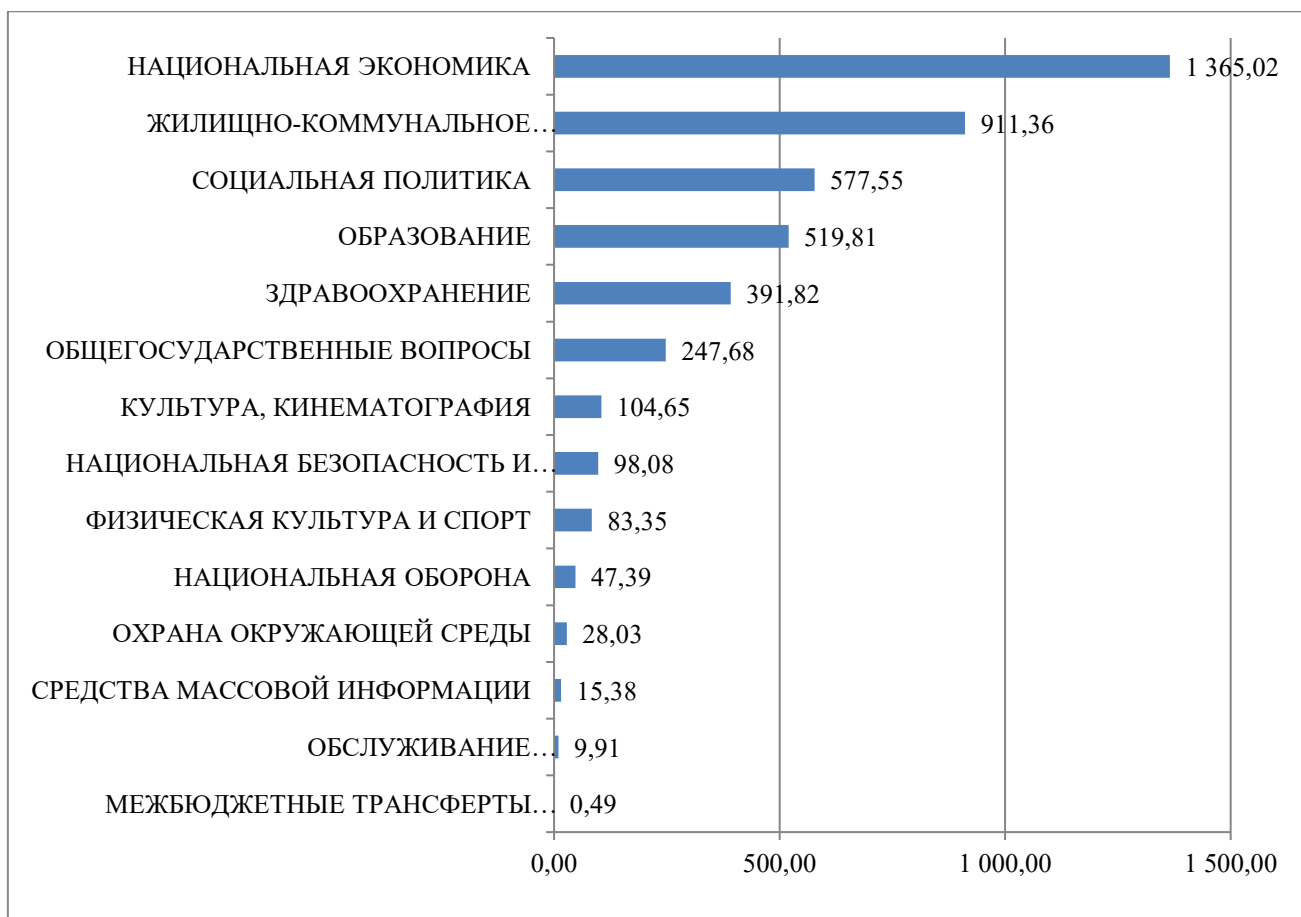


Рисунок 10 – Расходы бюджета города Москвы по разделам классификации расходов бюджетов в 2023 году, млрд рублей

Источник: Законопроект.

² https://budget.mos.ru/budget/expenses?analytc_year=2023&analytc_stage=date&version=0&level=moscow&mode=graphics&classification=csr÷rtype=b

Традиционно большую часть расходов бюджета Москвы занимают программные расходы (рисунок 11).

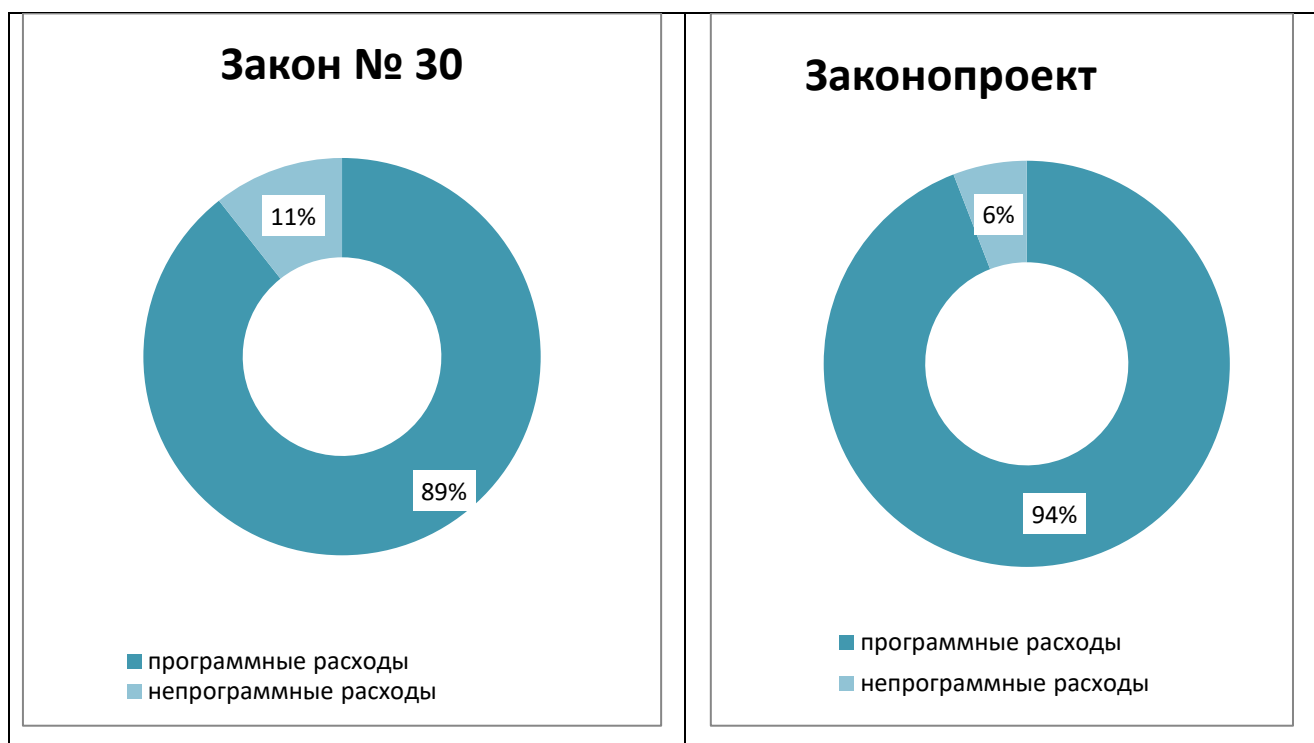


Рисунок 11 – Структура расходов бюджета Москвы в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности в соответствии с Законом № 30 и Законопроектам, %

Источник: закон № 30, законопроект.

Анализ исполнения бюджета Москвы в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности представлен в таблице 5. Наибольшее превышение бюджетных назначений при исполнении бюджета по расходам произошло по госпрограммам «Безопасный город» (+215,2%) и «Жилище» (+68,4%), в т.ч. за счет частичного перераспределения средств Резервного фонда и капвложений по непрограммным направлениям (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ исполнения бюджета Москвы по расходам в 2023 году в программных и непрограммных направлениях деятельности

	закон № 30	законопр оект	отклонение		структура, в %	
			млрд рублей	%	Закон № 30	Закон опрое кт
Развитие транспортной системы	914,93	985,44	70,51	7,7%	21,9%	22,4%
Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)	530,45	535,27	4,82	0,9%	12,7%	12,2%
Развитие образования города Москвы ("Столичное образование")	521,39	504,67	-16,72	-3,2%	12,5%	11,5%
Социальная поддержка жителей города Москвы	635,23	618,57	-16,67	-2,6%	15,2%	14,1%
Жилище	313,08	527,21	214,12	68,4%	7,5%	12,0%
Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение	84,16	91,24	7,09	8,4%	2,0%	2,1%
Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия	117,01	136,43	19,43	16,6%	2,8%	3,1%
Спорт Москвы	78,45	84,67	6,23	7,9%	1,9%	1,9%
Развитие цифровой среды и инноваций	154,91	161,67	6,76	4,4%	3,7%	3,7%
Развитие городской среды	126,13	96,25	-29,87	-23,7%	3,0%	2,2%
Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы	150,63	202,58	51,96	34,5%	3,6%	4,6%
Градостроительная политика	61,20	37,84	-23,37	-38,2%	1,5%	0,9%
Безопасный город	50,79	160,11	109,32	215,2%	1,2%	3,6%
Непрограммные направления деятельности органов государственной власти по руководству и управлению в сфере установленных функций органов государственной власти города Москвы	63,22	85,04	21,82	34,5%	1,5%	1,9%
Резервный фонд, предусмотренный в бюджете города Москвы	200,00	0,12	-199,88	-99,9%	4,8%	0,0%
Непрограммные направления деятельности органов государственной власти в части предоставления межбюджетных трансфертов	6,73	7,14	0,41	6,1%	0,2%	0,2%
Мероприятия по осуществлению капитальных вложений, не включенные в государственные программы города Москвы	17,46		-17,46	-100,0%	0,4%	0,0%
Прочие непрограммные направления деятельности органов государственной власти	157,38	166,28	8,91	5,7%	3,8%	3,8%

Источник: закон № 30, законопроект.

Характеристика программных расходов бюджета за 2023 год

Расходы бюджета города Москвы на финансирование программной части бюджета представлены на рисунке 12.

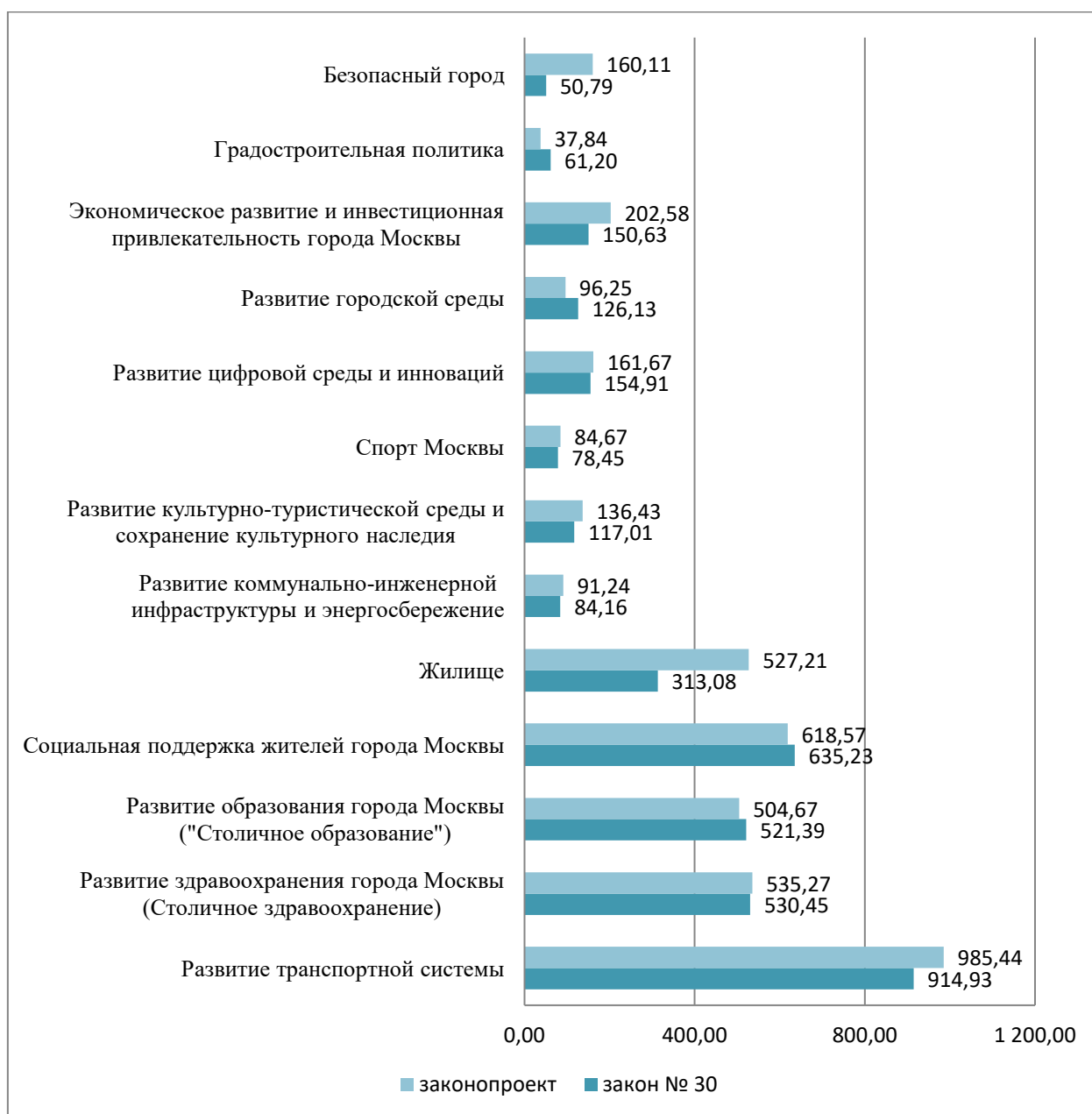


Рисунок 12 – Плановые и фактические показатели расходов бюджета города Москвы в 2023 году в разрезе государственных программ, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Доля государственных программ социальной направленности («Социальная поддержка жителей Москвы», «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)», «Развитие образования города Москвы (Столичное образование)», «Жилище», «Развитие культурно-

туристической среды и сохранение культурного наследия», «Спорт Москвы») в 2023 году традиционно составляет большой удельный вес в программных расходах бюджета города Москвы (рисунок 13).

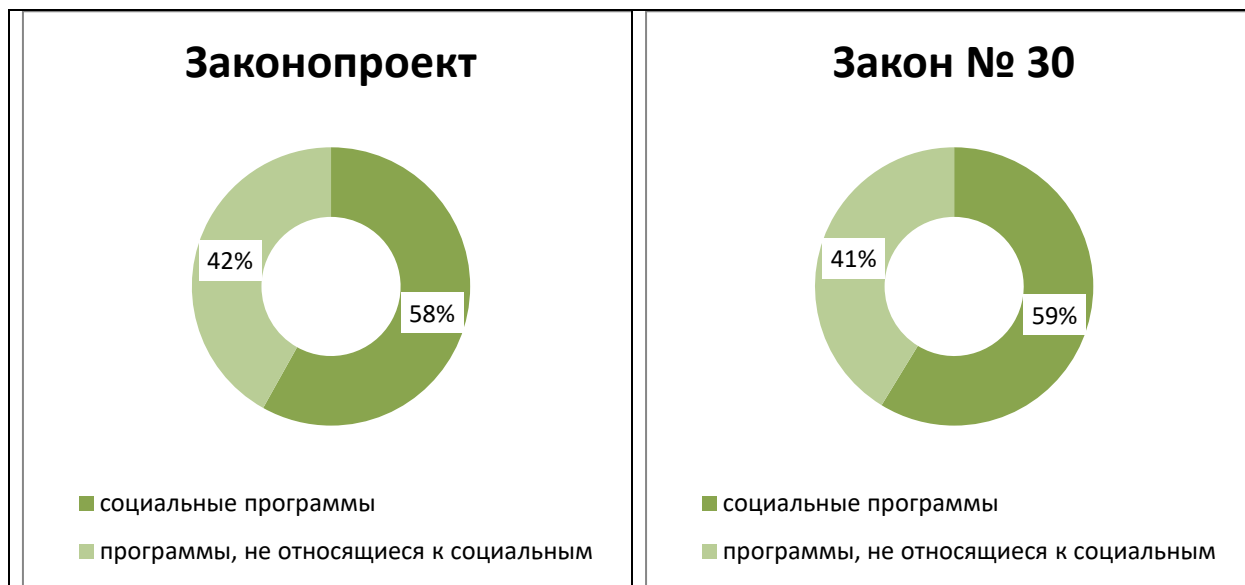


Рисунок 13 – Структура расходов бюджета города Москвы на финансирование государственных программ социальной направленности и других программ в 2023 году, % к общей сумме программных расходов

Источник: закон № 30, законопроект.

Исполнение бюджета по расходам по отдельным госпрограммам рассмотрено далее в разрезе подпрограмм и полученным результатам в той последовательности, в которой они представлены в Законопроекте.

Государственная программа «Развитие транспортной системы»

Исполнение бюджета по расходам на финансирование госпрограммы «Развитие транспортной системы» в целом соответствует по объему и структуре назначениям, предусмотренным Законом № 30. Программа профинансирована с превышением на 70,51 млрд рублей (+7,7%). Наибольший объем бюджетных ассигнований по госпрограмме приходится на подпрограммы «Автомобильные дороги и улично-дорожная сеть» и «Общественный транспорт «Метрополитен». Самое значительное превышение фактических расходов над плановыми наблюдается по

подпрограммам «Общественный транспорт «Железнодорожный транспорт», а также «Организация движения транспорта в городе Москве. Создание интеллектуальной транспортной системы» (рисунок 14).



Рисунок 14 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Развитие транспортной системы» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Можно говорить о высокой результативности использования бюджетных средств при реализации государственной программы «Развитие транспортной системы», поскольку большая часть показателей выполнена и

перевыполнена за исключением изменения годового объема пассажирских перевозок на транспорте общего пользования (таблица 5).

Таблица 5 – Целевые показатели госпрограммы «Развития транспортной системы»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Годовой объем пассажирских перевозок на транспорте общего пользования	Миллион человек	4655,46	4931,78	4885,74	-46,04
Доля транспорта общего пользования в среднесуточном объеме пассажирских перевозок (в рабочие дни)	Процент	64	65	68	3
Доля транзита в грузопотоке по городу Москве (с учетом автомобилей с максимальной массой до 3,5 т)	Процент	26	25	24	-1
Количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 тысяч населения	Человек	2,4	2,5	2,32	-0,18
Среднее время поездки на транспорте общего пользования в утренние часы пик из жилых районов вблизи МКАД до центра города	Минута	53	52	52	0
Ежесуточное количество пассажирских мест подвижного состава транспорта общего пользования	Миллион единиц	42,07	43,04	43,65	0,61
Уровень автомобилизации населения города Москвы (количество индивидуального легкового транспорта на тысячу человек)	Штука	289	292	292	0
Количество активных пользователей мобильных приложений транспортного комплекса города Москвы, использующих приложения не реже одного раза в месяц	Тысяча человек	4378,98	4815	4860	45

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)»

Превышение бюджетных ассигнований на госпрограмму «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)» по законопроекту по сравнению с показателями Закона № 30 составило 4,82 млрд рублей (+0,9%). Структура госпрограммы в разрезе подпрограмм представлена на рисунке 15.

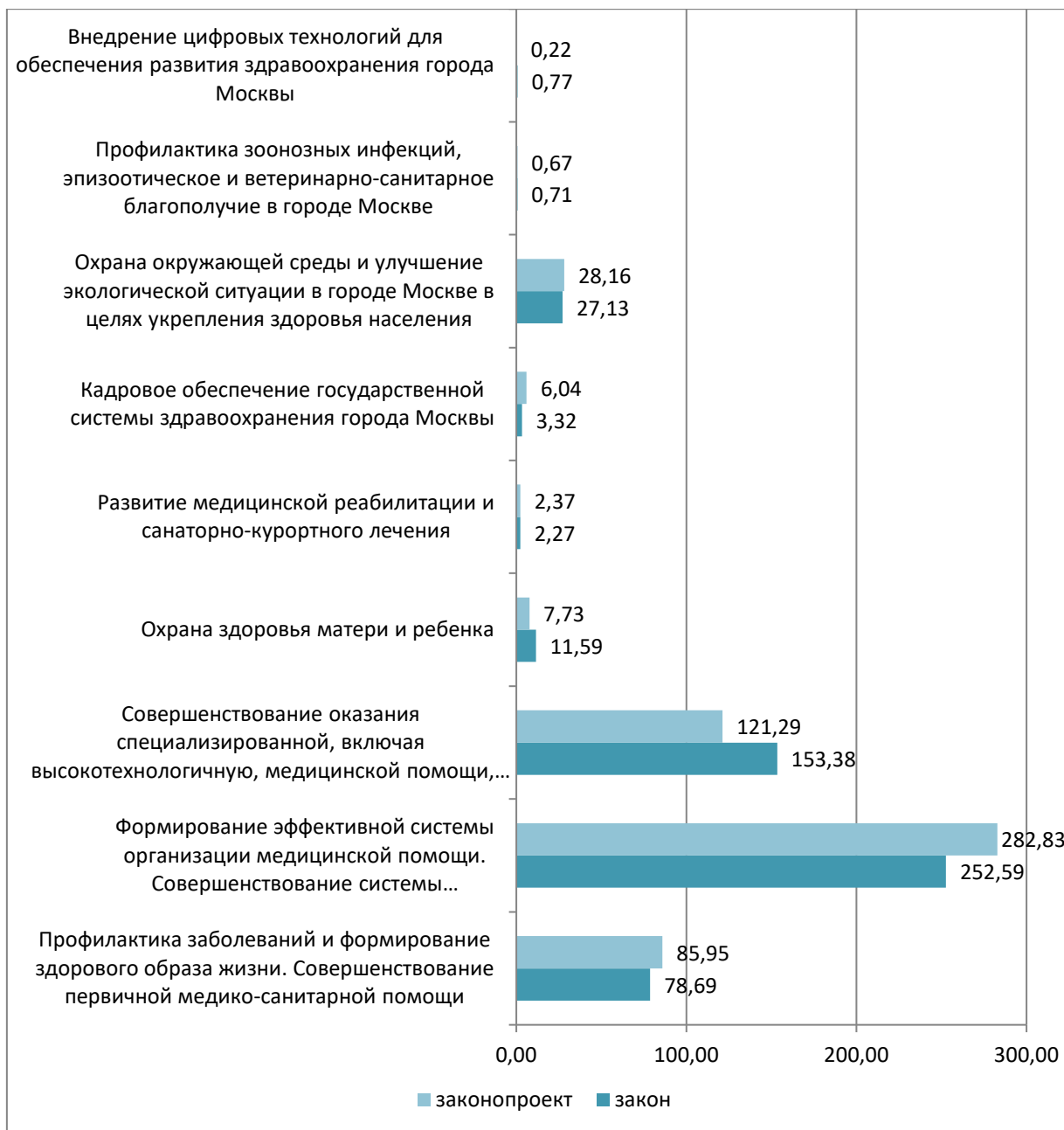


Рисунок 15 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Результаты реализации госпрограммы представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Целевые показатели госпрограммы «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	Год	78,2	77,42	78,7	1,28
Смертность населения трудоспособного возраста	Случаи на 100 тысяч населения	348	345	326	-19
Смертность постоянного населения города Москвы трудоспособного возраста	Случаи на 100 тысяч населения	330	328	310	-18
Младенческая смертность	Случаи на 1000 родившихся живыми	3,5	4,4	3,5	-0,9
Младенческая смертность постоянного населения города Москвы	Случаи на 1000 родившихся живыми	3,5	3,6	3,3	-0,3
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	Год	78,2	77,42	78,7	1,28
Смертность населения трудоспособного возраста	Случаи на 100 тысяч населения	348	345	326	-19

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

В структуре госпрограммы наибольший объем средств приходится на подпрограмму «Формирование эффективной системы организации медицинской помощи. Совершенствование системы территориального планирования», при этом по данной подпрограмме также произошло в 2023 году самое больше превышение (+30,24 млрд рублей), незначительное превышение можно также отметить по подпрограммам «Профилактика

заболеваний и формирование здорового образа жизни. Совершенствование первичной медико-санитарной помощи», «Охрана окружающей среды и улучшение экологической ситуации в городе Москве в целях укрепления здоровья населения». В то же время в меньшем, чем запланированном объеме, профинансирована подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, а также паллиативной медицинской помощи» (-32,08 млрд рублей). По другим подпрограммам отклонения незначительны.

Несмотря на это все целевые показатели по программе достигнуты в 2023 году, при этом следует учесть, что большую долю в финансировании программы занимают средства бюджета Московского городского фонда обязательного медицинского страхования.

Все целевые показатели в 2023 году по подпрограмме перевыполнены, в том числе не только с прогнозными значениями и фактическими показателями 2022 года, но обращает на себя внимание некоторое завышение прогнозных показателей младенческой смертности.

Развитие образования города Москвы («Столичное образование»)

Госпрограмма «Развитие образование города («Столичное образование») состоит из четырех подпрограмм, наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по подпрограмме «Общее образование», при этом по всем подпрограммам наблюдается незначительное уменьшение объема финансирования из бюджета Москвы, при этом полностью сохраняется структура программы (рисунок 16).



Рисунок 16 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Развитие образования города Москвы (Столичное образование)» в разрезе подпрограмм, млрд рублей
 Источник: закон № 30, законопроект.

Таблица 7 – Целевые показатели госпрограммы «Развития образования города Москвы (Столичное образование)»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Доля жителей города Москвы, давших позитивную оценку работы сферы образования в ходе социологического исследования «Образование Москвы», проводимого Центром мониторинга общественного мнения при Правительстве Москвы, не менее 55	Процент	56,5	55	55	0
Доля государственных образовательных организаций города Москвы, в которых созданы условия для обучения детей с особыми образовательными потребностями, обусловленными возможностями здоровья, из числа государственных образовательных организаций города Москвы, где такие условия требуются	Процент	100	100	100	0
Доля государственных общеобразовательных организаций города Москвы, реализующих федеральные государственные образовательные стандарты основного общего и среднего общего образования	Процент	100	100	100	0
Количество мест в построенных и реконструированных объектах системы образования города Москвы, нарастающим итогом с 2017 года	Тысяча мест	88,54	105,85	116,72	10,87

Доля детей-жителей города Москвы 3-7 лет, получающих услуги дошкольного образования в государственных образовательных организациях города Москвы, реализующих образовательные программы дошкольного образования, среди числа детей, чьи родители – жители города Москвы изъявили желание на получение для них дошкольного образования	Процент	100	100	100	0
Доля государственных общеобразовательных организаций города Москвы, использующих социокультурную среду города Москвы и осуществляющих взаимодействие с организациями культуры, науки, образования, бизнеса, производственной сферы, расположенными в городе Москве, в реализации образовательных программ	Процент	100	100	100	0
Доля выпускников образовательных организаций, реализующих программы среднего общего образования в городе Москве, зачисленных на первый курс на очную форму обучения на бюджетные места в ведущие образовательные организации, реализующие программы высшего образования, расположенные на территории города Москвы, в числе всех зачисленных на первый курс на очную форму обучения на бюджетные места	Процент	34	34	37,6	3,6

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Социальная поддержка жителей города Москвы

Объем финансирования госпрограммы «Социальная поддержка жителей города Москвы в соответствии с законопроектом меньше на 16,97 млрд рублей, чем было предусмотрено Законом № 30. Общая структура программы в разрезе подпрограмм сохраняется, при этом подпрограммы «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий и членов их семей» «Социальная интеграция инвалидов и формирование безбарьерной среды для инвалидов и иных маломобильных граждан» профинансированы с превышением бюджетных назначений, а остальные по остальным подпрограммам наблюдается снижение бюджетных ассигнований по сравнению с показателями Закона № 30 (рисунок 17).

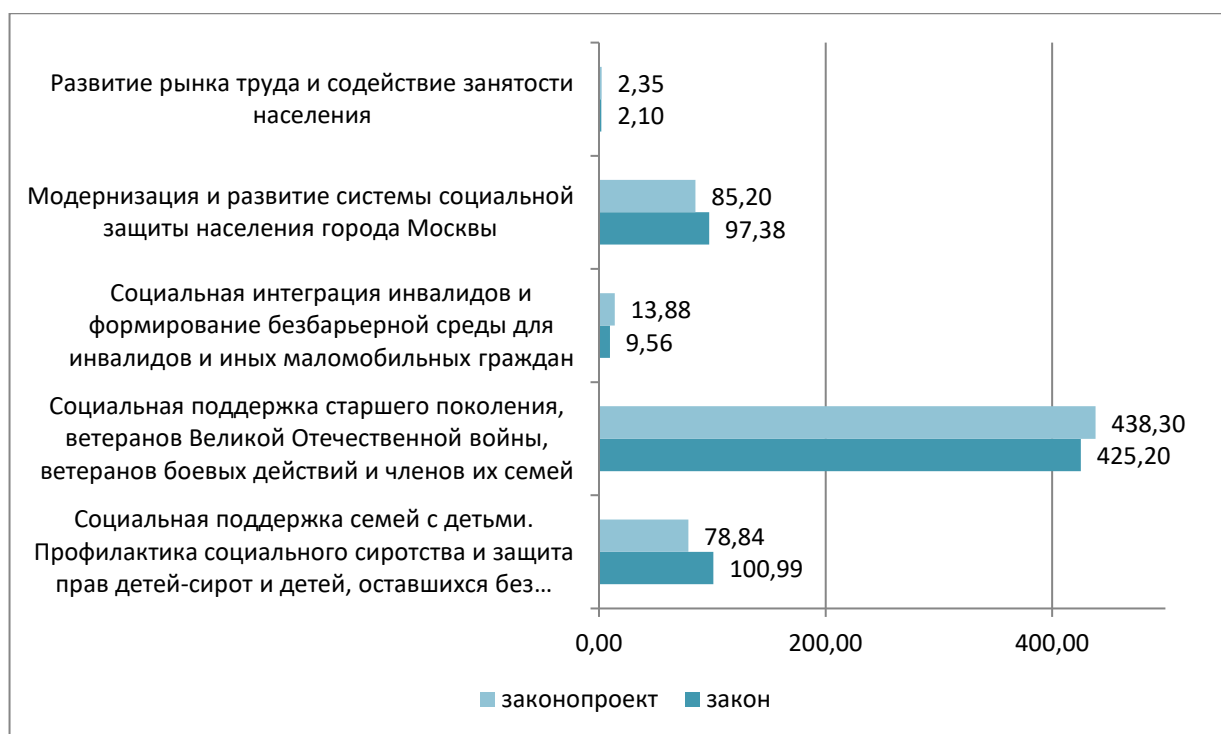


Рисунок 17 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Социальная поддержка жителей Москвы» в разрезе подпрограмм, млрд рублей
 Источник: закон № 30, законопроект.

Прогнозные целевые показатели госпрограммы достигнуты в 2023 году (таблица 8).

Таблица 8 – Целевые показатели госпрограммы «Социальная поддержка жителей города Москвы»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Доля городских социально значимых объектов, предоставляющих социальные услуги, доступных для инвалидов и иных маломобильных граждан	Процент	90	91	91	0
Уровень бедности	Процент	5	5,6	5,0	-0,6

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Жилище»

Госпрограмма профинансирована со значительным превышением бюджетных назначений (+214,8 млрд рублей) главным образом за счет увеличения объема финансирования подпрограммы «Строительство нового

жилья в городе Москве и реновация существующей жилой застройки» (рисунок 18).

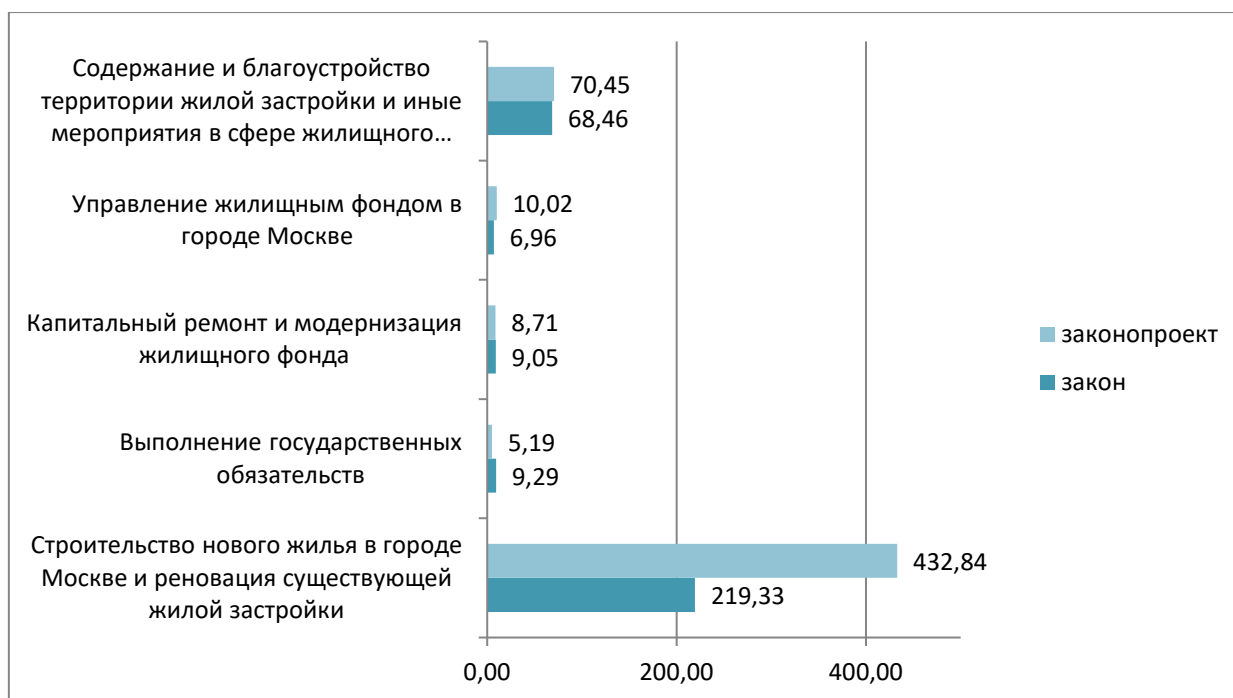


Рисунок 18 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Жилище» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Данные таблицы 9 подтверждают полное соответствие увеличения объема финансирования достижению целевых показателей программы в 2023 году.

Таблица 9 – Целевые показатели госпрограммы «Жилище»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Годовой объем ввода жилья в городе Москве (за счет всех источников)	Миллион квадратных метров	6,8	4,83	7,34	2,51
Уровень обеспеченности населения жильём в городе Москве	Квадратный метр / человек	22,1	22,3	22,3	0
Развитие жилищного фонда в городе Москве (нарастающим итогом)	Процент	23,5	25,6	26,6	1

Доля площади домов, в которых проведены работы по ремонту отдельных инженерных систем и конструктивных элементов в текущем году по отношению к общей площади домов, включенных в региональную программу и формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, нарастающим итогом	Процент	38,53	41,42	41,42	0
--	---------	-------	-------	-------	---

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

*Государственная программа «Развитие коммунально-инженерной
инфраструктуры и энергосбережение»*

Расходы бюджета Москвы на финансирование государственной программы «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение» в разрезе подпрограмм представлены на рисунке 19. Программа профинансирована с небольшим превышением бюджетных назначений. Наибольший объем финансирования приходится на подпрограммы «Развитие единой светоцветовой среды города Москвы», «Развитие инженерных коммуникаций города Москвы», «Развитие и модернизация объектов водоотведения поверхностного стока».

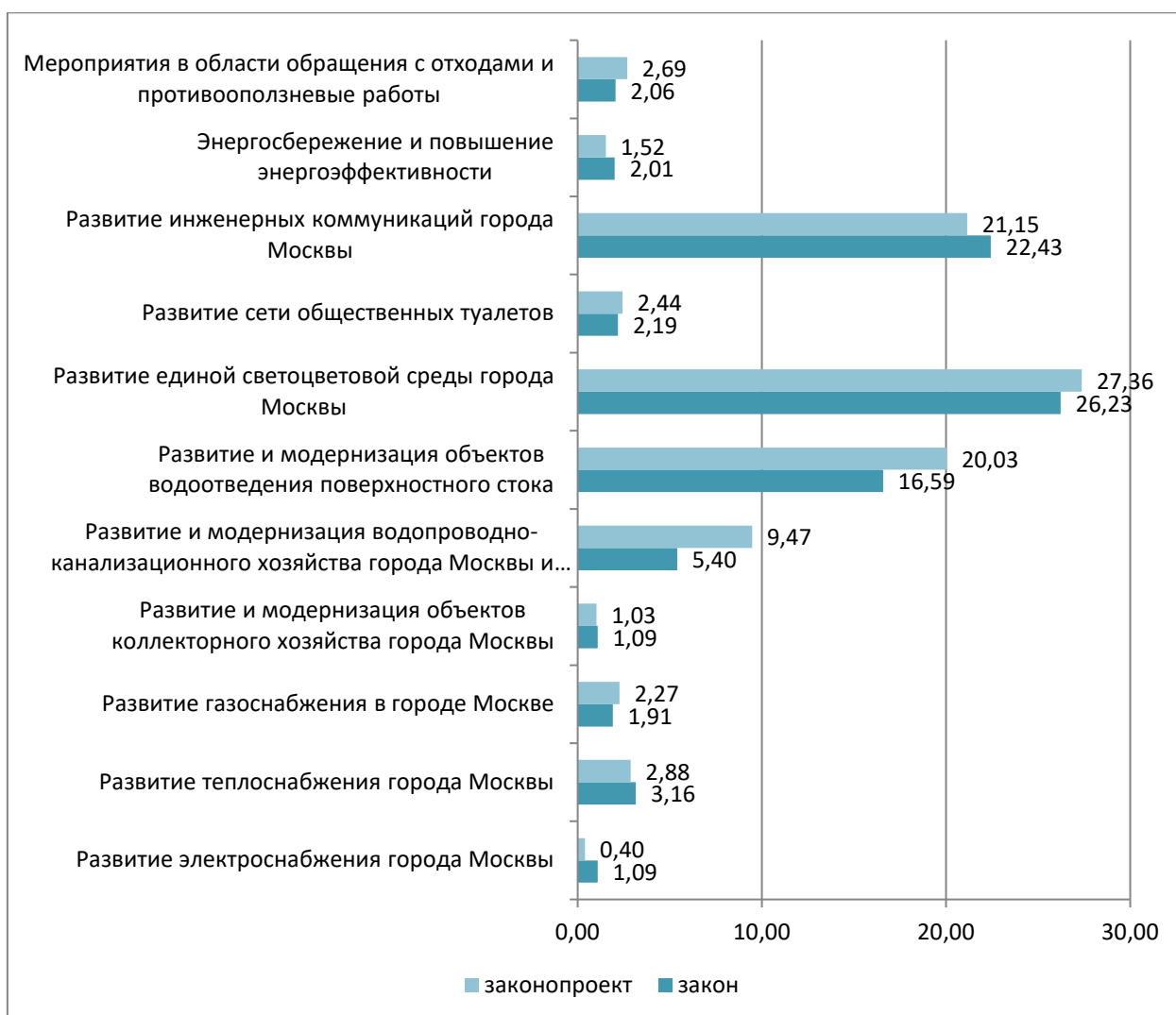


Рисунок 19 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Таблица 10 – Целевые показатели госпрограммы выполнены в 2023 году

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023	
		факт	прогноз	факт
1	2	3	4	5
Доля сетей инженерно-коммунальной инфраструктуры, находящихся в удовлетворительном состоянии	Процент	100	100	100
Доля воды в городе Москве, поставляемая по централизованным системам водоснабжения, обеззараженной современными методами	Процент	100	100	100

Энергоемкость валового регионального продукта	Килограмм м условного топлива/ты сяча рублей	2,7	2,7	2,7
---	---	-----	-----	-----

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия»

Структура госпрограммы в 2023 году представлена на рисунке 20.

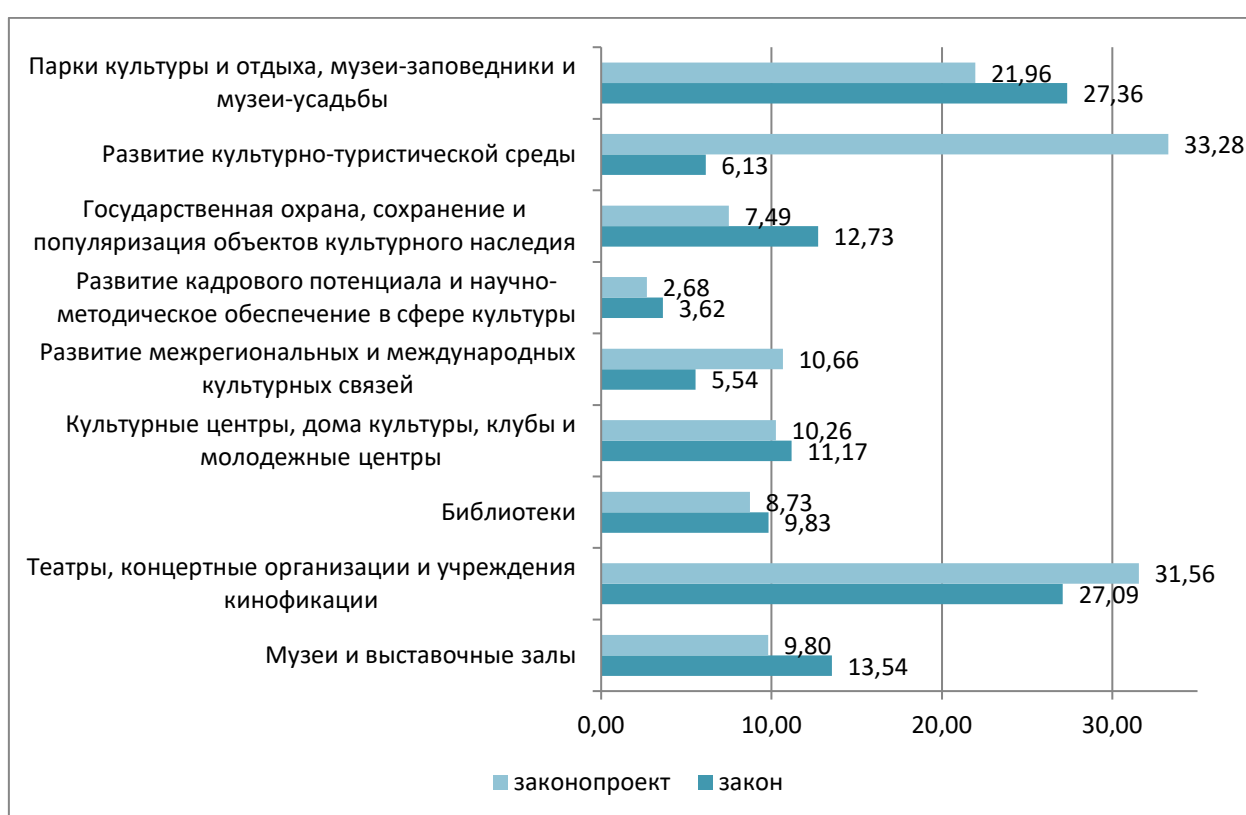


Рисунок 20 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

По данной программе наблюдается наибольший объем перемещений между программами в процессе исполнения по сравнению с бюджетными назначениями: значительное превышение по подпрограммам «Развитие культурно-туристической среды», «Театры, концертные организации и

учреждения кинофикации», «Развитие межрегиональных и международных культурных связей», в то же время снижение объемов финансирования произошло по всем остальным подпрограммам.

Целевые показатели программы исполнены с перевыполнением прогнозных значений, за исключением доли объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии (таблица 11).

Таблица 11 – Целевые показатели госпрограммы «Развитие культурно-туристической среды и сохранение культурного наследия»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Количество посетителей бесплатных массово-зрелищных мероприятий	Тысяча человек	26940,3	26000	26184	184
Посещаемость учреждений культуры города Москвы на 1 тысячу жителей в год	Единица	14701,1	14000	14484	484
Количество объектов культурного наследия, на которых проводились работы по сохранению (нарастающим итогом)	Единица	3710	4340	4565	225
Объем туристского и экскурсионного потока, всего	Миллион человек	24,3	24,9	35,8	10,9
Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, от общего количества объектов культурного наследия, расположенных на территории города Москвы	Процент	96,4	99,1	96,5	-2,6

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Спорт Москвы»

Госпрограмма состоит из трех подпрограмм (рисунок 21), наибольшее превышение бюджетных назначений произошло по подпрограмме «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта».

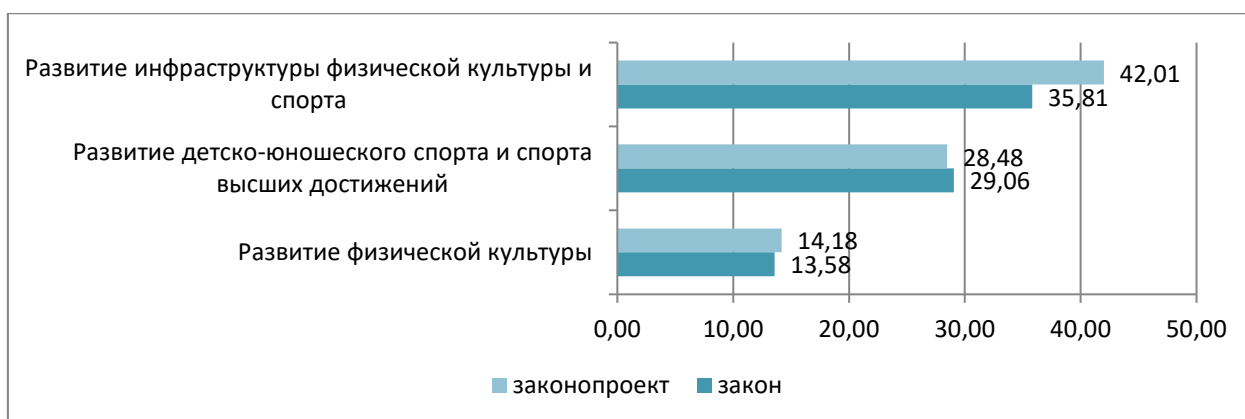


Рисунок 21 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Спорт Москвы» в разрезе подпрограмм, млрд рублей
 Источник: закон № 30, законопроект.

Целевые показатели госпрограммы представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Целевые показатели госпрограммы «Спорт Москвы»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Доля жителей города Москвы, систематически занимающихся физической культурой и спортом	Процент	49	52	52	0
Количество спортсменов, представляющих город Москву, в числе кандидатов в сборные команды Российской Федерации	Человек	5058	5009	5086	77
Количество спортсменов-инвалидов, представляющих город Москву, в числе кандидатов в сборные команды Российской Федерации	Человек	596	616	616	0
Удовлетворенность населения условиями для занятия физической культурой и спортом	Процент	79	79	80	1

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Развитие цифровой среды и инноваций»

Программа профинансирована с превышением 6,76 млрд рублей над суммой бюджетных ассигнований, утвержденной в Законе № 30. Структура расходов на программу в разрезе подпрограмм представлена на рисунке 22.

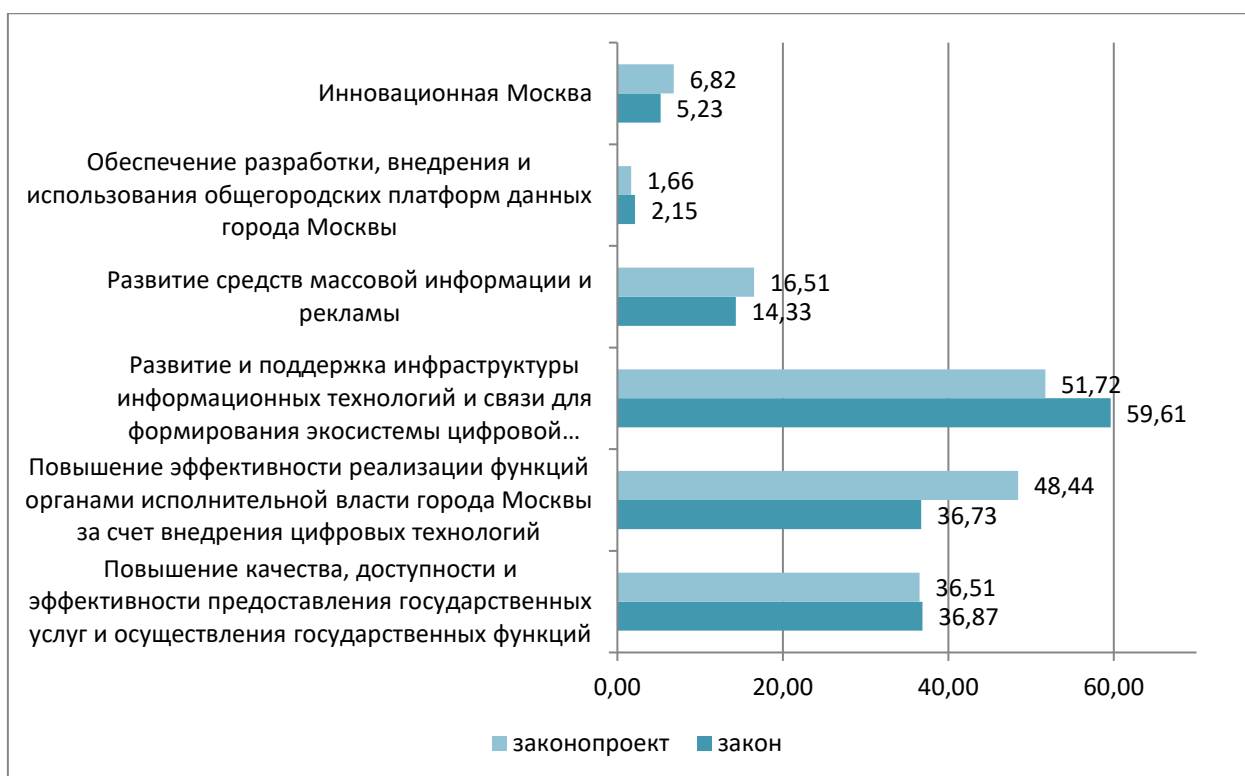


Рисунок 22 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Развитие цифровой среды и инноваций» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Целевые показатели госпрограммы – в таблице 13.

Таблица 13 – Целевые показатели госпрограммы «Развитие цифровой среды и инноваций»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Количество личных кабинетов заявителей - физических лиц, обращающихся за получением государственных услуг и сервисов в электронной форме	Тысяча единиц	15459	15900	15933	33
Количество личных кабинетов заявителей - юридических лиц, обращающихся за получением государственных услуг и сервисов в электронной форме	Тысяча единиц	444,1	465	471	6
Доля уроков в общеобразовательных организациях, проведенных с использованием сервисов проекта "Московская электронная школа", от общего количества уроков в общеобразовательных организациях, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы	Процент	65	70	70	0

Доля государственных медицинских организаций города Москвы, подключенных к Единому радиологическому информационному сервису автоматизированной информационной системы города Москвы "Единая медицинская информационно-аналитическая система города Москвы"	Процент	100	100	100	0
Доля значимых городских объектов, для которых обеспечена технологическая возможность подключения услуг широкополосного доступа в сеть Интернет со скоростью 1 Гбит/с и более	Процент	57	58	58	0
Количество участников и партнеров инновационного кластера на территории города Москвы (нарастающим итогом)	Единица	36349	38000	38333	333
Доля жителей города Москвы, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг в МФЦ (с учетом предоставления услуг по экстерриториальному принципу)	Процент	100	100	100	0

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Развитие городской среды»

Государственная программа включает одну подпрограмму «Индустрия отдыха на территории города», программа профинансирована в меньшем объеме по сравнению с бюджетными назначениями. При этом целевые показатели достигнуты, в том числе с превышением прогнозных значений.

Целевые показатели госпрограммы – в таблице 14.

Таблица 14 – Целевые показатели госпрограммы «Развитие городской среды»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Площади территорий парков (садов) культуры и отдыха, музеев, парковых зон, бульваров и скверов, парков по месту жительства и знаковых объектов, рекреационных зон ООПТ	Гектар	14230,1	14252,1	14252,1	0
Количество объектов: парков (садов) культуры и отдыха, музеев, парковых зон, бульваров и скверов, парков по месту жительства и знаковых объектов, рекреационных зон ООПТ после проведения комплексного благоустройства и вновь созданных (нарастающим итогом)	Штука	913	1031	1031	0

Площадь благоустроенных территорий парков (садов) культуры и отдыха, музеев, парковых зон, бульваров и скверов, парков по месту жительства и знаковых объектов, рекреационных зон ООПТ (нарастающим итогом)	Гектар	7477,8	8995,05	9034,8	39,75
Количество новых элементов и объектов инфраструктуры для организации спортивно-оздоровительного и культурно-досугового отдыха (детские и спортивные площадки, площадки тихого отдыха, катки, эстрадные площадки, туалеты), размещенных на территориях парков и парковых зон города Москвы (нарастающим итогом)	Штука	6773	7176	7448	272
Количество благоустроенных улиц, магистралей, площадей, набережных и общественных пространств (нарастающим итогом)	Штука	503	520	541	21

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы»

Государственная программа профинансирована с превышением бюджетных назначений, утвержденных Законом № 30. При этом наибольшее превышение произошло по подпрограмме «Москва – город для бизнеса и инвестиций» (рисунок 23).

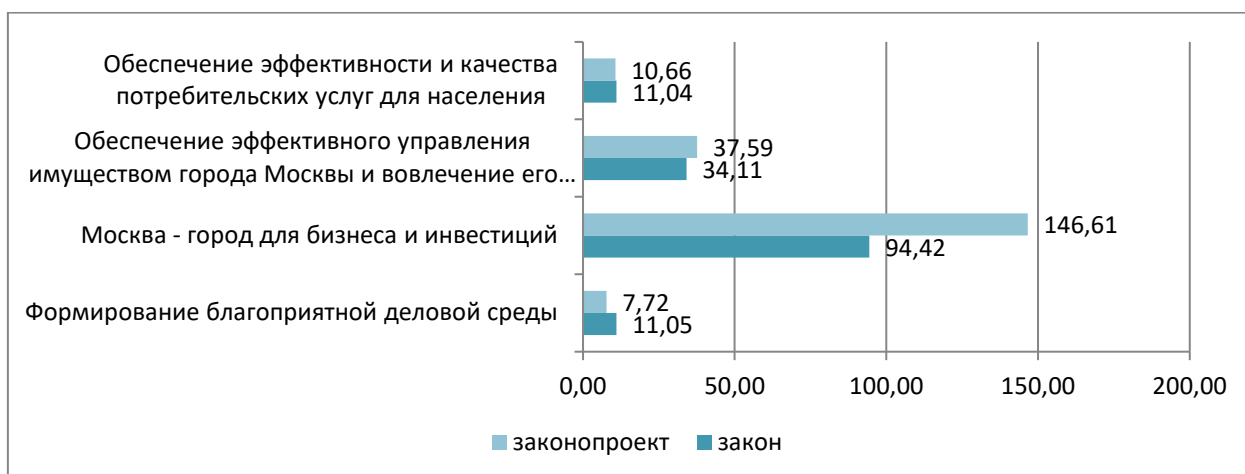


Рисунок 23 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Целевые показатели на 2023 год выполнены, кроме показателя по объему закупок на конкурентных началах (таблица 15).

Таблица 15 – Целевые показатели госпрограммы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (нарастающим итогом)	Триллион рублей	30,7	33,8	38,3	4,5
Среднее количество участников торгов по реализации имущества, находящегося в собственности города Москвы	Единица	6,5	6,5	6,5	0
Объем осуществленных закупок товаров, работ, услуг с применением конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей	Процент	90,5	90,5	89,8	-0,7
Доля оборота организованного рынка в объеме оборота розничной торговли	Процент	93,7	93,7	95,3	1,6
Доля объектов недвижимости, находящихся в собственности города Москвы, с оформленными правовыми отношениями, от общего количества объектов недвижимости, находящихся в собственности города Москвы	Процент	95,8	96	96	0

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Градостроительная политика»

По государственной программе «Градостроительная политика» расходы профинансированы с уменьшением бюджетных ассигнований по сравнению с показателями, утвержденными Законом № 30 (рисунок 24), при этом целевые показатели программы на 2023 год достигнуты (таблица 16).

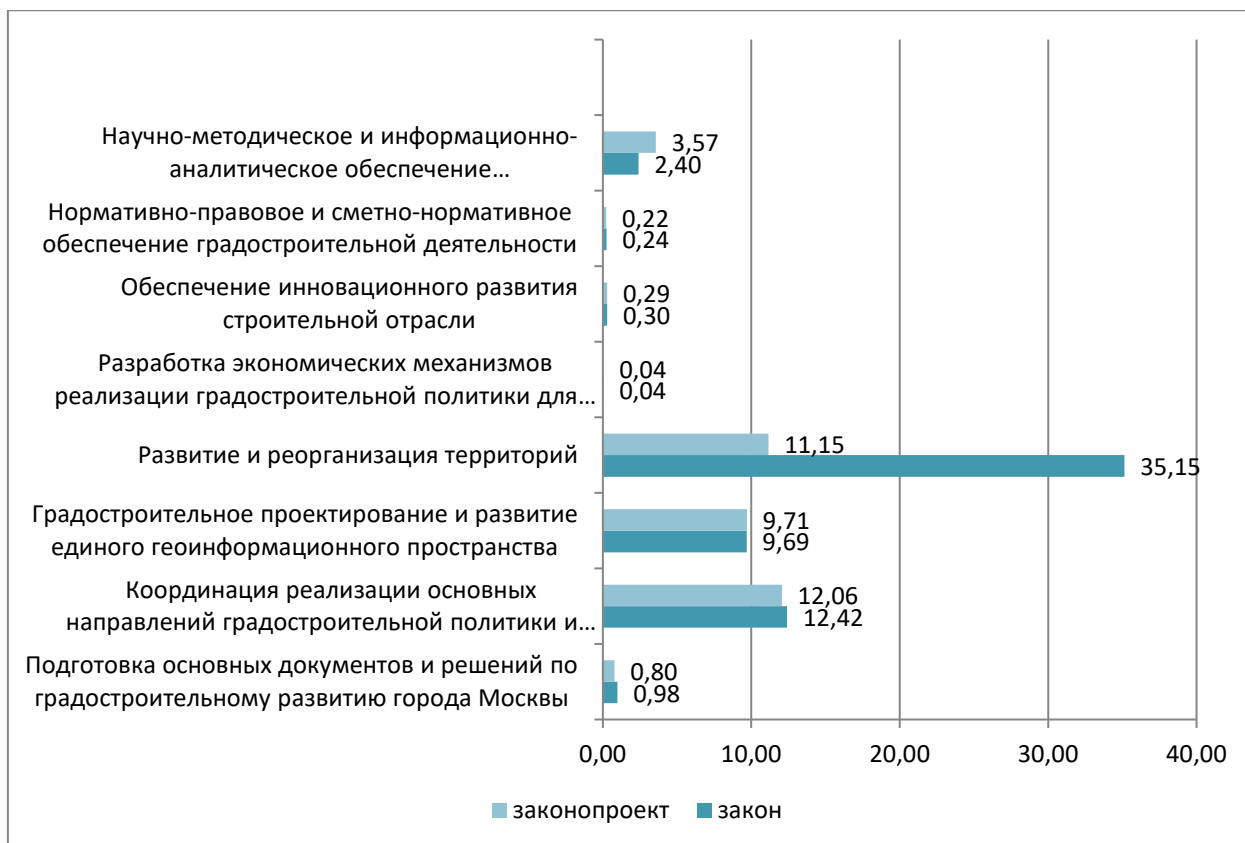


Рисунок 24 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Градостроительная политика» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Таблица 16 – Целевые показатели госпрограммы «Градостроительная политика»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Обеспеченность актуальными Правилами землепользования и застройки в городе Москве	Процент от территории города	100	100	100	0
Объем ввода объектов недвижимости за счет бюджетных и внебюджетных источников финансирования (нарастающим итогом)	Миллион квадратных метров	124,58	133,08	139,98	6,9

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Государственная программа «Безопасный город»

По госпрограмме «Безопасный город» наибольшее по сравнению с другими программами превышение объемов бюджетных назначений в

процентном выражении объясняется объективными причинами. Госпрограмма в разрезе подпрограмм представлена на рисунке 25. Основной целевой показатель госпрограммы на 2023 год достигнут (таблица 17).

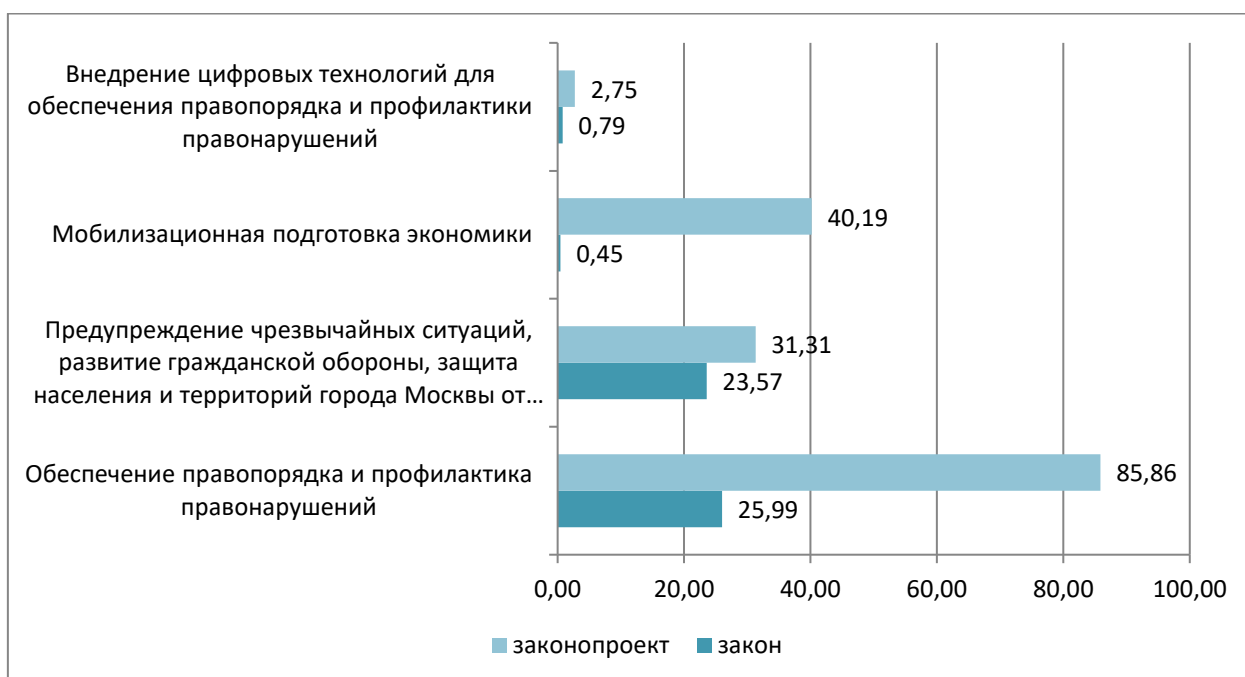


Рисунок 25 – Расходы бюджета на финансирование госпрограммы «Безопасный город» в разрезе подпрограмм, млрд рублей

Источник: закон № 30, законопроект.

Таблица 17 – Целевые показатели госпрограммы «Безопасный город»

Наименование показателя	Единица измерения	2022	2023		Отклонение (5-4)
		факт	прогноз	факт	
1	2	3	4	5	6
Доля населения, удовлетворенного уровнем обеспечения безопасности и правопорядка в городе Москве (процент от числа опрошенных)	Процент	75,4	70	81,7	11,7

Источник: Сводный отчет о достижении натуральных показателей Государственных программ города Москвы.

Подводя итоги, можно отметить, что в процессе исполнения городского бюджета по расходам в 2023 году сохранена его социальная направленность, при этом произошло перераспределение бюджетных ассигнований в пользу программных расходов за счет непрограммных направлений деятельности, целевые показатели по госпрограммам Москвы в целом достигнуты.

Анализ ассигнований бюджета города Москвы в 2023 году на осуществление бюджетных инвестиций

Согласно законопроекту, общий объем бюджетных инвестиций из бюджета города Москвы за 2023 год определен в размере 849,4 млрд руб., что составляет 93,3% от запланированного на 2023 год объема бюджетных инвестиций согласно Закону № 30 (рисунок 26).

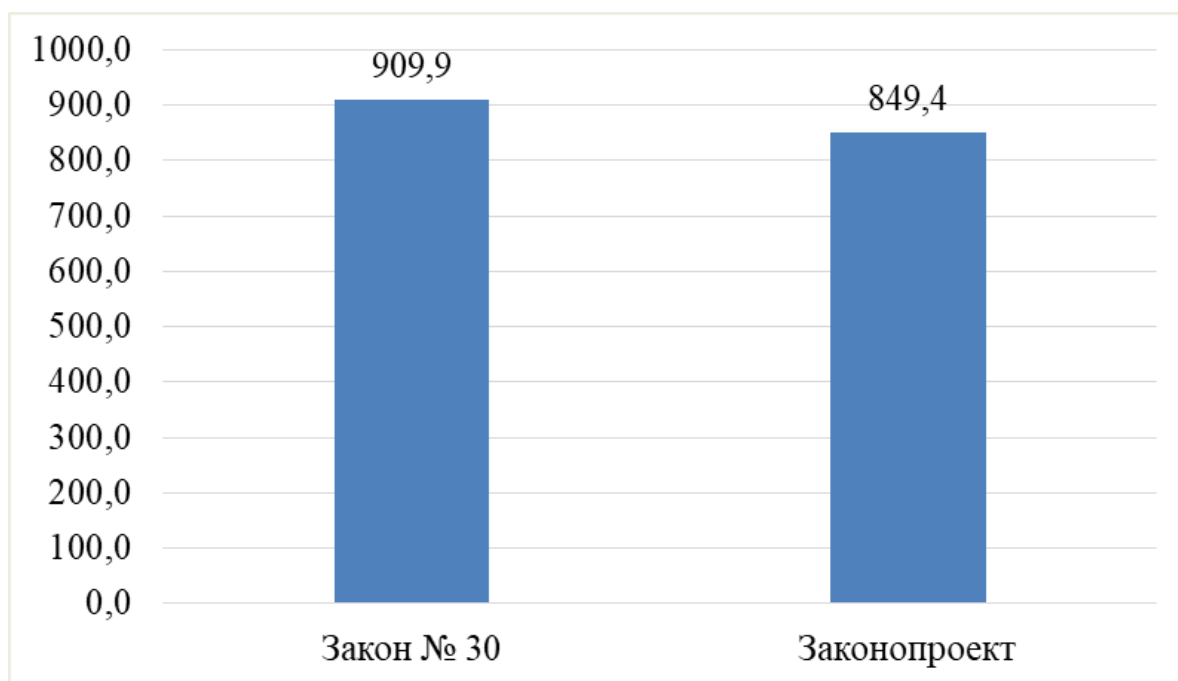


Рисунок 26 – Совокупный объем расходов бюджета города Москвы на предоставление бюджетных инвестиций в 2023 году, млрд руб.

Источник: Закон № 30, законопроект.

Бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в Москве выделяется в рамках государственных программ города Москвы (рисунок 27).

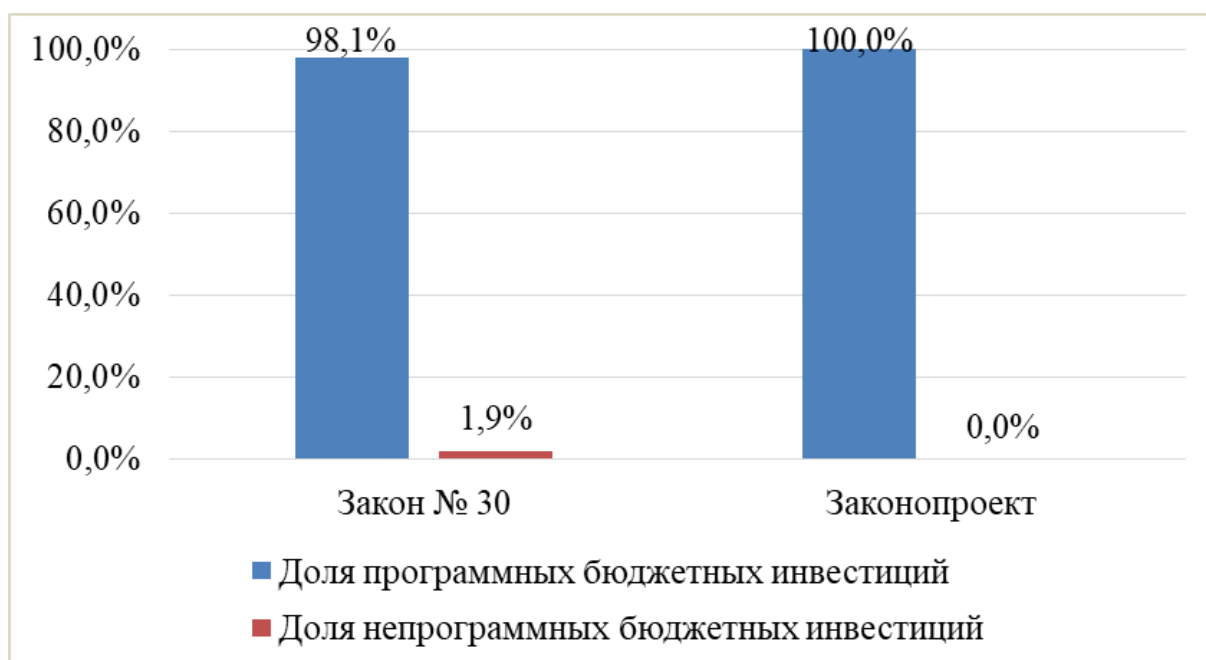


Рисунок 27 – Программные и непрограммные бюджетные инвестиции из бюджета города Москвы в 2023 году, %

Источник: Закон № 30, законопроект.

В 2023 году 100% бюджетных инвестиций бюджета города Москвы были фактически профинансированы в рамках государственных программ. Оценка исполнения расходов бюджета города Москвы на предоставление бюджетных инвестиций по отраслям экономики (государственным программам) показывает, что по некоторым отраслям экономики Москвы в 2023 году наблюдалось снижение фактических объемов финансирования по сравнению с запланированными в бюджете объемами ассигнований, а по некоторым – наоборот, увеличение (рисунки 28 и 29).

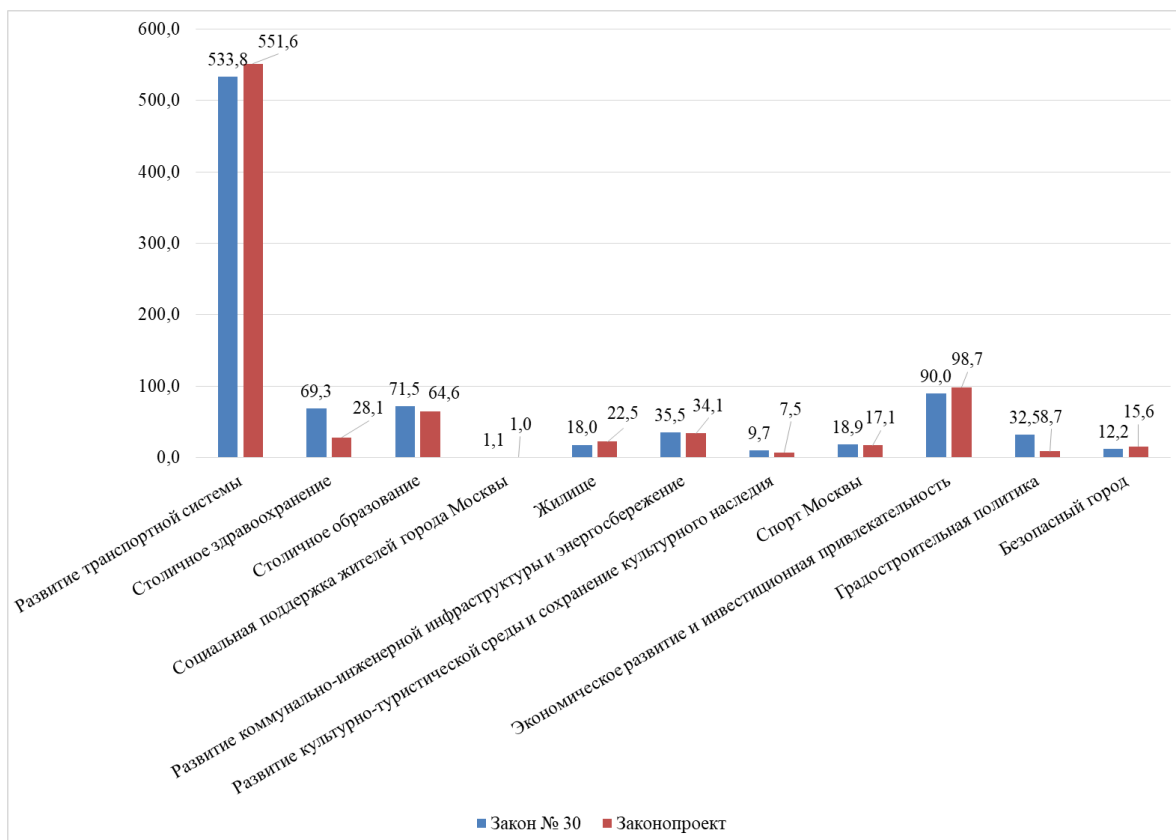


Рисунок 28 – Объемы расходов бюджета города Москвы на предоставление бюджетных инвестиций в разрезе государственных программ в 2023 году, млрд руб.

Источник: Закон № 30, законопроект.

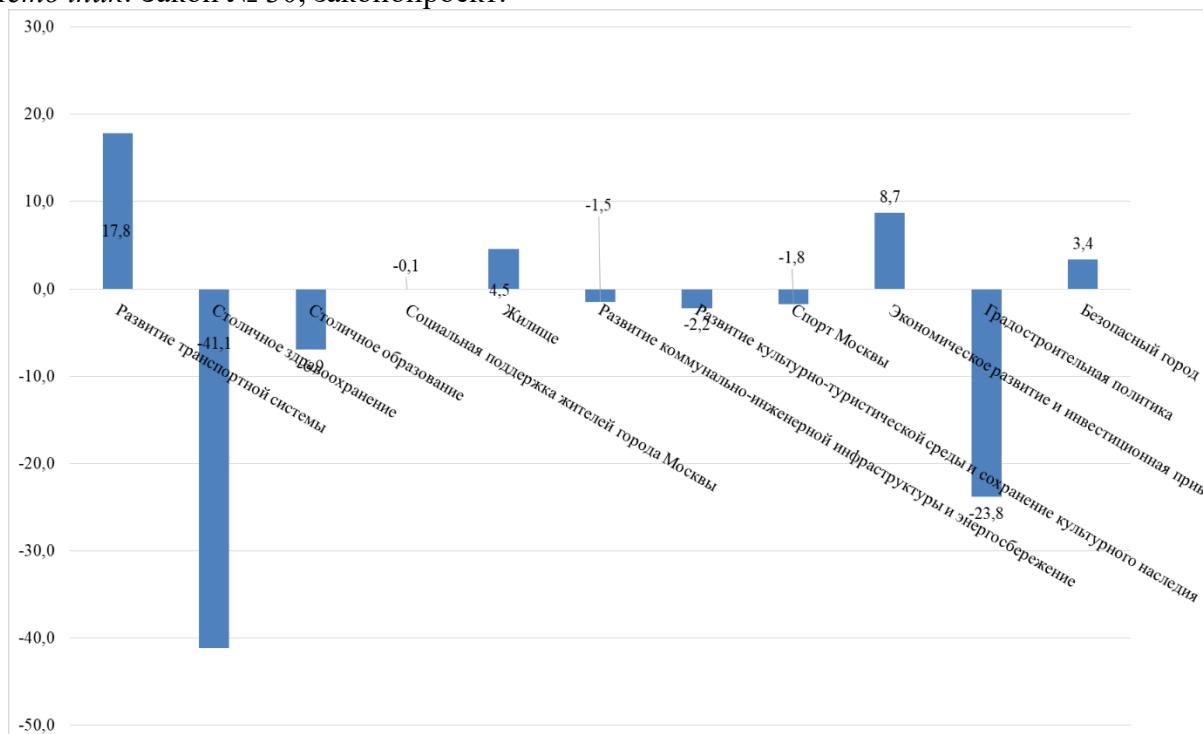


Рисунок 29 – Объемы изменений расходов бюджета города Москвы на предоставление бюджетных инвестиций в разрезе государственных программ в 2023 году (фактические данные за вычетом плановых данных), млрд руб.

Источник: Закон № 30, законопроект.

Наиболее значительное отрицательное отклонение фактических данных исполнения бюджета города Москвы на предоставление бюджетных инвестиций от плановых параметров наблюдалось по государственным программам «Столичное здравоохранение» (-41,1 млрд руб.) и «Градостроительная политика» (-23,8 млрд руб.). В рамках остальных государственных программ Москвы существенного снижения фактического объема бюджетных инвестиций, по отношению к плановым величинам, не наблюдалось.

Наиболее существенное увеличение объемов бюджетных инвестиций относительно плановых параметров в 2023 году наблюдалось по государственным программам «Развитие транспортной системы» (+17,8 млрд руб.), а также «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы» (+8,7 млрд руб.).

Источники финансирования дефицита бюджета города Москвы в 2023 году

В 2023 году бюджет города Москвы исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 189,5 млрд руб., что в 2,3 раза меньше его плановой величины в 436,3 млрд руб. Данные таблицы 18 свидетельствуют, что по результатам исполнения бюджета за 2023 год источники финансирования дефицита бюджета претерпели изменение и характеризовались следующими данными:

- размещение государственных ценных бумаг города Москвы, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, осуществлялось в объеме 2,0 млрд руб., в 2023 году было осуществлено погашение государственных ценных бумаг города Москвы в объеме 1,8 млрд руб.;

- привлечены бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: бюджетный кредит предоставлен из

федерального бюджета в плановом объеме 40,6 млрд руб. на обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

– продажа акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности города Москвы, осуществлялась в объеме 1,6 млрд руб.;

– изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило (-) 56,7 млрд руб.;

– иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов за счет операций по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов составили 205,4 млрд руб.;

– государственные гарантии города Москвы в 2023 году не предоставлялись

– прочие виды бюджетных кредитов в 2023 году не привлекались.

Таблица 18 – Структура источников финансирования бюджета города Москвы в 2023 году, млрд руб.

Источники финансирования дефицита	Закон № 30	Законопроект
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, всего	436,3	189,5
в том числе:		
1. Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	150	0,2
<i>Доля в общем объеме источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	34,4%	0,1%
2. Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	40,6	40,6
<i>Доля в общем объеме источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	9,3%	21,4%
3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	155	-56,7
<i>Доля в общем объеме источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	35,5%	-29,9%
4. Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, всего	90,6	205,4
<i>Доля в общем объеме источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	20,8%	108,4%
в том числе:		
- акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности		1,6
<i>Доля в общем объеме иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>		0,8%
- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-0,5	x

Источники финансирования дефицита	Закон № 30	Законопроект
<i>Доля в общем объеме иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	-0,6%	х
- прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные внутри страны	0,5	х
<i>Доля в общем объеме иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	0,6%	х
- Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	90,6	203,7
<i>Доля в общем объеме иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, %</i>	100%	99,2%

Источник: Закон № 30; законопроект.

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета показывает, что главным источником в 2023 году стали иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в виде операций по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Исполнение бюджета с дефицитом связано с превышением фактического объема расходов бюджета (+5,2% или 217,4 млрд руб.) по сравнению с плановой величиной расходов при достигнутом существенном превышении фактического объема доходов (+12,4% или 464,1 млрд руб.) по сравнению с плановой величиной доходов. Несмотря на дефицит, Москва исполнила обязательства по погашению государственных ценных бумаг города Москвы и не увеличила долю государственных ценных бумаг города Москвы в государственном долге города Москвы за отчетный финансовый год.

Динамика государственного долга города Москвы в 2023 году

В соответствии со статьей 15 Закона № 30 верхний предел государственного долга на 1 января 2024 года был установлен в размере 361,07 млрд руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям города Москвы в валюте Российской Федерации в сумме 14,47 млрд руб. Фактически по состоянию на 1 января 2024 года в структуре долгового портфеля города Москвы присутствовали государственные ценные бумаги города Москвы с номинальной стоимостью в валюте Российской Федерации

на сумму 115,6 млрд руб. (58,8%) и бюджетные кредиты на сумму 81,2 млрд руб. (41,2%).

По состоянию на 1 января 2024 года объем государственного долга города Москвы вырос на 26,2% по сравнению с данными на 1 января 2023 года (40,8 млрд руб.) за счет привлечения инфраструктурного бюджетного кредита (40,6 млрд руб.) и разницы между размещением и погашением государственных ценных бумаг города Москвы (0,2 млрд руб.) и составил 196,8 млрд руб.

Фактическая величина государственного долга на 1 января 2024 года в 1,8 раза ниже установленного в законе о бюджете верхнего предела государственного долга города Москвы. Фактическая долговая нагрузка на бюджет составила 4,8%, что в 2 раза ниже планового показателя в 9,6%.

Снижение фактического объема государственного долга города Москвы по сравнению с плановой величиной обусловлено тем, что в 2023 году государственный долг в результате размещения государственных ценных бумаг города Москвы, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, фактически увеличился на 0,2 млрд руб., что составило 0,1% их плановой величины размещения государственных ценных бумаг города Москвы на сумму 150,0 млрд руб., предусмотренную Программой государственных внутренних заимствований города Москвы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 20 к Закону № 30).

Государственные гарантии города Москвы в 2023 году не выдавались, несмотря на их наличие в Программе государственных гарантий города Москвы в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 22 к Закону № 30).

Если оценивать качество управления государственным долгом города Москвы в 2023 году по методике, вступившей в силу с 1 января 2020 года³, то размер долга находится на безопасном уровне, все показатели долговой

³ Предельные значения показателей долговой устойчивости субъектов Российской Федерации, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 107.1), вступили в силу с 01.01.2020 и используются в заключении для экспертной оценки.

нагрузки на бюджет были значительно ниже установленных предельных значений в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (таблица 19).

Представленные в таблице 19 фактические показатели долговой устойчивости города Москвы за 2023 год свидетельствуют, что город Москва сохранял в отчетном финансовом году статус заемщика с высоким уровнем долговой устойчивости со значительным отрывом величины расчетных фактических показателей по отношению к предельной величине показателей долговой устойчивости.

Таблица 19 – Оценка долговой устойчивости г. Москвы в 2023 году

Показатели долговой устойчивости (статья 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, высокий уровень устойчивости)	Предельная величина показателя	Фактическая величина показателя за 2023 год
Объем государственного долга субъекта Российской Федерации* к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений	≤ 50%	2,8%
Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации**, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	≤ 13%	0,2%
Доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в общем объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	≤ 5%	0,2%
* В объеме государственного долга субъектов Российской Федерации не учитываются бюджетные кредиты, предоставленные из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов. ** В годовой сумме платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации не учитывается сумма платежей по погашению и обслуживанию бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов.		

Источник: законопроект.

Выводы

В 2023 году экономика города Москвы, как и российская экономика в целом, находилась в режиме адаптации к последствиям экономических санкций, введенных в связи с началом специальной военной операции в феврале 2022 года. Экономике города удалось успешно приспособиться к новым условиям, что выразилось прежде всего в превышении фактического показателя ВРП над плановым значением на 14,1%. Меры, направленные на преодоление последствий санкций, создание новых производственно-логистических и сбытовых цепочек, развитие импортозамещения, а также военно-промышленного комплекса, дали импульс развитию большинства отраслей экономики, в особенности крупных предприятий, задействованных в выполнении государственных контрактов и гособоронзаказа.

По итогам 2023 года наблюдается превышение фактических значений показателей доходов бюджета города Москвы над плановыми на 464,1 млрд руб. или на 12,4%. Основной вклад в превышение фактических показателей доходов бюджета города Москвы внесли налоговые доходы (на 7,7%) – главным образом за счет налога на прибыль организаций (на 19,1%) и налога на доходы физических лиц (на 1,6%), которые составляют наибольший удельный вес в общей структуре всех доходов – 75,7%.

Правительством Москвы в 2023 году была продолжена политика по оптимизации налоговых расходов в соответствии с целями государственных программ города Москвы, приоритетами социально-экономического развития города в части обеспечения доступности общественно значимых услуг, снижения затрат организаций социальной сферы, поддержания благоприятных условий для развития городского хозяйства и привлечения инвестиций, что обеспечило повышение их эффективности и поддерживало стабильность бюджетных поступлений.

Исполнение бюджета по расходам в 2023 году осуществлялось в сложной макроэкономической и геополитической обстановке. Согласно законопроекту, фактическое исполнение составляет 105,2% от суммы,

предусмотренной в законе № 30, отклонение в абсолютном выражении составило 217,4 млрд руб. При этом 100% бюджетных инвестиций бюджета города Москвы были фактически профинансированы в рамках государственных программ.

По состоянию на 1 января 2024 года объем государственного долга города Москвы был в 1,8 раза ниже установленного в законе о бюджете верхнего предела государственного долга города Москвы. Фактическая долговая нагрузка на бюджет (отношение государственного долга к общему объему доходов бюджета) в 2 раза ниже планового показателя. Соответственно город Москва в 2023 году сохранил статус заемщика с высоким уровнем долговой устойчивости.

Проведенный анализ свидетельствует о достоверности показателей отчета об исполнении бюджета города Москвы за 2023 год, а также эффективности расходов бюджета по социальной поддержке граждан и стимулированию экономики города в условиях санкционного давления и высокого уровня макроэкономической неопределенности.

Таблица 1 – Плановые и фактические доходы бюджета города Москвы в 2023 году

№ п/п	Виды доходов	Закон № 30 от 02.11.2022 (план)		Законопроект (фактическое исполнение)		Отклонение	
		сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	%
1	Доходы, всего	3 746,9	100,0	4 211,0	100,0	464,1	12,4
2	Налоговые доходы	3 482,3	92,9	3 750,0	89,1	267,7	7,7
	в том числе:						
2.1	Налоги на прибыль, доходы	2 929,8	78,2	3 188,8	75,7	259,0	8,8
2.1.1	налог на прибыль организаций	1 213,0	32,4	1 444,8	34,3	231,8	19,1
2.1.2	налог на доходы физических лиц	1 716,8	45,8	1 744,0	41,4	27,3	1,6
2.2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	62,5	1,7	63,2	1,5	0,7	1,1
2.2.1	акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	62,5	1,7	63,2	1,5	0,7	1,1
2.3	Налоги на совокупный доход	234,8	6,3	225,5	5,4	-9,4	-4,0
2.3.1	налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	210,7	5,6	202,0	4,8	-8,7	-4,1
2.3.2	единый сельскохозяйственный налог	0,04	0,0	0,54	0,0	0,5	100,0
2.3.3	налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9,1	0,2	4,6	0,1	-4,5	-49,5
2.3.4	торговый сбор	8,0	0,2	8,1	0,2	0,1	1,4
2.3.5	налог на профессиональный доход	7,0	0,2	10,4	0,2	3,4	48,2

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Виды доходов	Закон № 30 от 02.11.2022 (план)		Законопроект (фактическое исполнение)		Отклонение	
		сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	%
2.3.6	минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2016)	0,0	0,0	-0,2	0,0	-0,2	100,0
2.4	Налоги на имущество	250,6	6,7	267,0	6,3	16,3	6,5
2.4.1	налог на имущество физических лиц	24,7	0,7	30,4	0,7	5,7	23,1
2.4.2	налог на имущество организаций	166,2	4,4	179,1	4,3	12,9	7,8
2.4.3	транспортный налог	32,0	0,9	32,6	0,8	0,6	1,9
2.4.4	налог на игорный бизнес	0,4	0,0	0,3	0,0	-0,1	-27,0
2.4.5	земельный налог	27,3	0,7	24,6	0,6	-2,8	-10,2
2.5	Государственная пошлина	4,5	0,1	5,5	0,1	1,0	21,2
3	Неналоговые доходы	264,5	7,1	382,7	9,1	118,2	44,7
	в том числе:						
3.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	162,2	4,3	230,8	5,5	68,6	42,3
3.1.1	доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям	1,8	0,0	2,1	0,1	0,3	16,5
3.1.2	доходы от размещения средств бюджетов субъектов РФ	60,9	1,6	95,2	2,3	34,3	56,3
3.1.3	доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете	0,4	0,0	1,1	0,0	0,7	192,4

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Виды доходов	Закон № 30 от 02.11.2022 (план)		Законопроект (фактическое исполнение)		Отклонение	
		сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	%
3.1.4	доходы от арендной платы на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	71,1	1,9	103,7	2,5	32,6	45,9
3.1.5	доходы от арендной платы на земельные участки в собственности субъектов РФ	1,1	0,0	1,8	0,0	0,7	60,2
3.1.6	доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну	6,9	0,2	7,0	0,2	0,1	1,2
3.1.7	доходы от предоставления на платной основе парковок	10,8	0,3	11,3	0,3	0,5	4,9
3.1.8	доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ	1,3	0,0	0,9	0,0	-0,5	-34,6
3.1.9	прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7,9	0,2	7,7	0,2	-0,2	-2,1

Окончание таблицы 1

№ п/п	Виды доходов	Закон № 30 от 02.11.2022 (план)		Законопроект (фактическое исполнение)		Отклонение	
		сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	% от общих доходов	сумма, млрд руб.	%
3.2	Платежи при пользовании природными ресурсами	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	-18,4
3.3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12,6	0,3	16,1	0,4	3,6	28,3
3.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20,9	0,6	36,0	0,9	15,1	72,3
3.4.1	доходы от продажи квартир	3,9	0,1	4,7	0,1	0,8	19,5
3.4.2	доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8,2	0,2	10,8	0,3	2,6	31,7
3.4.3	доходы от продажи земельных участков	1,8	0,0	4,5	0,1	2,7	153,3
3.4.4	доходы от приватизации имущества	6,9	0,2	15,9	0,4	9,0	129,6
3.5	Административные платежи и сборы	0,2	0,0	0,3	0,0	0,1	25,9
3.6	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	41,9	1,1	49,4	1,2	7,5	18,0
3.7	Прочие неналоговые доходы	26,5	0,7	50,0	1,2	23,5	88,4
4	Безвозмездные поступления	0,05	0,0	78,3	1,9	78,3	170 184,8

Источник: Закон № 30, законопроект; Открытый бюджет города Москвы: закон о бюджете на 2023 г. (утвержденный) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

Плановые значения:

https://budget.mos.ru/budget/income?analytic_year=2023&analytic_stage=planned&version=1711&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b,

фактические значения:

https://budget.mos.ru/budget/income?analytic_year=2023&analytic_stage=approved&version=1731&level=moscow&transfer=no&mode=table&chart_type=v÷rtype=b (дата обращения: 26.11.2024).