



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

Заключение

**на проект решения Совета депутатов Ленинского городского округа
Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов
Ленинского городского округа Московской области от 21.12.2023 № 74/4
«О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект)**

Основание проведения мероприятия: п.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области (далее – КСП Ленинского городского округа) на 2024 год.

Цель мероприятия:

- анализ соответствия Проекта требованиям действующего законодательства;
- анализ обоснованности вносимых изменений в бюджет;
- установление целесообразности внесения изменений в бюджет.

Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/4 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет Ленинского городского округа утвержден со следующими характеристиками (в редакции от 28.03.2024 № 81/1):

- на 2024 год:
 - общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 827 766,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 153 365,1 тыс. рублей,
 - общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 18 191 450,2 тыс. рублей,
 - дефицит бюджета Ленинского городского округа в сумме 1 363 683,3 тыс. рублей;
- 2025 год:
 - общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 181 933,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 7 746 699,5 тыс. рублей,
 - общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 181 933,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 220 000,0 тыс. рублей,
 - бюджет сбалансирован;

- 2026 год

- общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 920 549,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 7 312 339,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 270 549,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 456 300,0 тыс. рублей,

- профицит бюджета Ленинского городского округа в сумме 650 000,0 тыс. рублей.

Проектом предусмотрено изменение основных характеристик бюджета Ленинского городского округа на 2024 год в сторону увеличения, а именно: доходная часть увеличивается на 965 791,4 тыс. рублей, расходная часть увеличивается на 985 014,3 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличивается на 19 222,9 тыс. рублей.

Основные характеристики	Решение о бюджете на 2024 год	Решение о бюджете в ред. от 29.02.2024 № 79/1	Решение о бюджете в ред. от 28.03.2024 № 81/1	Проект	Уточнение +/-
Доходы	17 044 176,2	16 627 038,5	16 827 766,9	17 793 558,3	+ 965 791,4
Расходы	17 738 470,2	17 990 721,8	18 191 450,2	19 176 464,5	+ 985 014,3
Дефицит	694 294,0	1 363 683,3	1 363 683,3	1 382 906,2	+ 19 222,9

В результате предлагаемых изменений основные характеристики бюджета Ленинского городского округа составят:

- на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 17 793 558,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 544 268,0 тыс. рублей,

- общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 19 176 464,5 тыс. рублей,

- дефицит бюджета Ленинского городского округа в сумме 1 382 906,2 тыс. рублей;

- 2025 год:

- общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 932 496,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 8 319 662,4 тыс. рублей,

- общий объем расходов бюджета Ленинского городского в сумме 16 932 496,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 224 417,7 тыс. рублей,

- бюджет сбалансирован;

- 2026 год

- общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 18 301 208,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 8 192 499,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 17 651 208,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 480 163,3 тыс. рублей,

- профицит бюджета Ленинского городского округа в сумме 650 000,0 тыс. рублей.

Анализ изменений доходной части бюджета

Проектом предусматривается увеличение плана по доходам бюджета 2024 года на 965 791,4 тыс. рублей, 2025 года - на 750 562,9 тыс. рублей, 2026 года - на 1 380 659,2 тыс. рублей.

Сведения об изменениях доходов бюджета 2024 года, предусмотренных Проектом, представлены в таблице.

Наименование доходов	Решение СД от 28.03.2024 № 81/1	Сумма уточнений	Проект решения
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 623 101,8	692 220,4	8 315 322,2
Налоговые доходы	6 975 988,1	349 999,9	7 325 988,0
Налог на доходы физических лиц	2 324 278,7	99 999,9	2 424 278,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	35 880,4	0,0	35 880,4
Налоги на совокупный доход	2 340 790,0	200 000,0	2 540 790,0
Налоги на имущество	2 236 454,0	50 000,0	2 286 454,0
Государственная пошлина	38 585,0	0,0	38 585,0
Неналоговые доходы	647 113,7	342 220,5	989 334,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	347 275,60	68 945,3	416 220,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 387,0	24 961,0	30 348,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 817,3	118 952,9	133 770,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	232 979,3	103 300,0	336 279,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 272,5	20 191,2	34 463,7
Прочие неналоговые доходы	32 382,0	5 870,1	38 252,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	9 204 665,1	390 903,0	9 478 236,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований	4 028 809,1	257 063,9	4 285 873,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований	5 015 525,1	1 089,0	5 016 614,1
Иные межбюджетные трансферты	109 030,9	132 750,1	241 781,0
Прочие безвозмездные поступления	51 300,0	0,0	51 300,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	- 117 332,0	- 117 332,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	16 827 766,9	965 791,4	17 793 558,3

Налоговые и неналоговые доходы 2024 года увеличиваются на общую сумму 692 220,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке Финансового управления администрации Ленинского городского округа (далее – пояснительная записка) Проектом предусмотрено:

Налоговые доходы увеличиваются на 349 999,9 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 99 999,9 тыс. рублей за счет предполагаемого увеличения поступлений доходов в виде дивидендов;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 200 000,0 тыс. рублей в части поступления погашенной задолженности и увеличения поступлений за 1 квартал 2024 года;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 30 000,0 тыс. рублей и по земельному налогу физических лиц в сумме 20 000,0 тыс. рублей за счет поступления задолженности предыдущих периодов.

Неналоговые доходы увеличиваются на 342 220,5 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 46 000,0 тыс. рублей по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в части поступлений платежей от ООО «СЗ МИЦ - СтройКапитал» за счет погашения задолженности за прошлые периоды;

- в сумме 2 123,3 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении Управления по делам молодежи, культуре и спорту, в части погашения задолженности за прошлые периоды АО «Почта России»;

- в сумме 1 822,0 тыс. рублей по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год в размере 50% от чистой прибыли МУП «Управляющая компания ЖКХ» после сдачи бухгалтерской отчетности;

- в сумме 10 000,0 тыс. рублей по плате за пользование жилым помещением, предоставленным по договору социального найма, и 4 000,0 тыс. рублей по договорам коммерческого найма в соответствии с расчетом администратора доходов;

- в сумму 5 000,0 тыс. рублей по плате, за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, в соответствии с расчетом администратора доходов;

- в сумме 118 952,9 тыс. рублей по прочим доходам от компенсации затрат за счет перечисления остатков субсидий прошлых лет;

- в сумме 24 961,0 тыс. рублей по плате за негативное воздействие на окружающую среду с учетом фактических поступлений в бюджет платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух ОАО «Москокс» и платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты МУП «Видновское ПТО ГХ»;

- в сумме 50 000,0 тыс. рублей по доходам от реализации имущества находящихся в собственности городского округа в связи с принятием прогнозного плана приватизации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и ожидаемым поступлениям в бюджет в 2024 году платежей от реализации объектов недвижимости;

- в сумме 13 300,0 тыс. рублей по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и 40 000,0 тыс. рублей по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа, за счет включения незапланированных ранее доходов;

- в сумме 20 191,2 тыс. рублей по штрафам, санкциям, возмещению ущерба с учетом фактических поступлений незапланированных сумм пеней от ООО «СЗ МИЦ-СтройКапитал» и штрафов за охрану окружающей среды;

- в сумме 5 870,1 тыс. рублей по плате за организацию ярмарок в соответствии с расчетом администратора доходов.

Налоговые доходы планового периода увеличиваются по налогу на доходы физических лиц: 2025 год - на 177 800,0 тыс. рублей, 2026 год - на 500 500,0 тыс. рублей для создания резерва по государственным программам и обслуживания муниципального долга.

Неналоговые доходы планового периода 2025-2026 годов не изменяются.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются: 2024 год - на 273 570,9 тыс. рублей, 2025 год - на 572 962,9 тыс. рублей, 2026 год - на 880 159,2 тыс. рублей на основании изменений, внесенных в государственные программы Московской области на 2024-2026 годы, в том числе:

- в части распределения субсидий

Наименование	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
на капитальные вложения в объекты общего образования	246 321,52	0	0
на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований	6 860,88	130 356,72	0

на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения	6 903,95	424 035,91	873 590,31
на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции сетей теплоснабжения муниципальной собственности	727,68	18 205,26	6 568,92
на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях	1 184,0	0	0
на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	- 4 934,19	0	0
Всего	257 063,84	572 597,89	880 159,23

- в части распределения субвенций

Наименование	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	-10 977,0	0	0
на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты	12 066,0	0	0
Всего	1 089,0	0	0

- в части распределения иных межбюджетных трансфертов

Наименование	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
на реализацию проектов по реконструкции загрязнителей	2 840,37	0	0
на реализацию первоочередных мероприятий по строительству и реконструкции сетей теплоснабжения муниципальной собственности	7 302,04	0	0
на реализацию первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения	121 512,67	0	0
на финансовое обеспечение стимулирующих выплат работникам культурно-досуговых учреждений с высоким уровнем достижений работы в сфере культуры	1 094,98	365,0	0
Всего	132 750,06	365,0	0

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет, уточняется в сумме 117 332,0 тыс. рублей по фактически возвращенным неиспользованным остаткам.

Анализ изменений расходной части бюджета

Проектом предусмотрено увеличение расходов бюджета Ленинского городского округа в 2024 году на 985 014,3 тыс. рублей, в 2025 году на 750 562,9 тыс. рублей, в 2026 году на 1 380 659,2 тыс. рублей.

Сведения об изменении расходов 2024 года по разделам бюджетной классификации представлены в таблице.

Наименование	Рз	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Уточнение	
		Решение СД от 28.03.2024 № 81/1	Проект	Сумма	%
		3	5	6	7
1	2				
Общегосударственные вопросы	01	1 875 317,6	1 867 047,8	- 8 269,8	- 0,4
Национальная оборона	02	11 864,0	11 864,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	130 956,2	130 956,2	0,0	0,0

Национальная экономика	04	1 053 407,9	1 257 697,1	204 289,2	19,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 056 170,3	3 227 671,0	171 500,7	5,6
Охрана окружающей среды	06	505 127,0	736 001,5	230 874,5	45,7
Образование	07	10 464 351,3	10 834 446,6	370 095,3	3,5
Культура, кинематография	08	395 080,8	417 106,2	22 025,4	5,6
Социальная защита	10	207 603,3	209 007,3	1 404,0	0,7
Физическая культура и спорт	11	398 891,6	399 321,3	429,7	0,1
Средства массовой информации	12	58 562,3	58 562,3	0,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	34 118,0	26 783,3	-7 334,7	-21,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		18 191 450,2	19 176 464,5	985 014,3	5,4

Согласно Проекту изменение расходов бюджета 2024 года в разрезе ведомственной структуры сложилось следующим образом.

Администрация Ленинского городского округа – увеличение расходов на общую сумму 983 754,9 тыс. рублей, из них Проектом предусматривается уточнение следующих расходов:

- увеличение расходов в сумме 359,0 тыс. рублей МКУ «Центр торгов», в том числе:
 - 348,7 тыс. рублей - на техническое обслуживание нежилых помещений с 01.07.2024,
 - 10,0 тыс. рублей - на проведение экспертизы техсостояния оргтехники.

В качестве обоснования расходов представлена служебная записка заместителя главы городского округа от 26.04.2024 № 125-01СЗ-2073.

- увеличение расходов в сумме 10 000,0 тыс. рублей МКУ «Управление информационно-аналитических работ» на обеспечение деятельности (оказание услуг) на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (диспетчеризация). В качестве обоснования расходов представлено письмо директора МКУ «УИАР» от 09.02.2024 № исх-14/2024, расчет истребуемой суммы отсутствует.

- увеличение расходов в сумме 27 000,0 тыс. рублей – субсидии на иные цели МБУ «ДорСервис», из них:

- 7 000,0 тыс. рублей на промывку ливневой канализации;
- 9 000,0 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог (ямочный ремонт);
- 8 000,0 тыс. рублей на нанесение дорожной разметки;
- 1 000,0 тыс. рублей на установку и ремонт ИДН;
- 2 000,0 тыс. рублей на приобретение ТСОД.

В качестве обоснования расходов представлены локальные сметы и коммерческие предложения.

- увеличение расходов в сумме 3 209,6 тыс. рублей на увеличение муниципального задания МБУ «ДорСервис» в связи с добавлением 5 ставок водителей отдела по обеспечению деятельности администрации с 01.05.2024 (служебная записка заместителя главы городского округа от 29.05.2024 № 125-01СЗ-2699).

В качестве обоснования расходов представлены проект постановления «Об утверждении базовых нормативов затрат на выполнение муниципальных работ муниципальным бюджетным учреждением Ленинского городского округа Московской области «ДорСервис» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», проект муниципального задания МБУ «ДорСервис» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

- увеличение расходов в сумме 6 000,0 тыс. рублей МБУ «ДорСервис» на приобретение 2-х легковых автомобилей для нужд администрации Ленинского городского округа (служебная записка заместителя главы городского округа от 29.05.2024 №125-01СЗ-2697).

В качестве обоснования расходов представлены коммерческие предложения.

- увеличение расходов в сумме 3 637,27 тыс. рублей МБУ «ДорСервис» на благоустройство территории за границами земельного участка, на котором осуществляется строительство СОШ на 1550 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Битца (служебная записка заместителя главы городского округа 30.05.2024 № 125-01СЗ-2744), из них:

- 2 217,02 тыс. рублей на обустройство остановочного пункта;
- 1 420,25 тыс. рублей на устройство парковочных карманов.

В качестве обоснования расходов представлены локальные сметы.

- Перераспределение бюджетных ассигнований МБУ «ДорСервис» (служебная записка заместителя главы городского округа 29.05.2024 № 125-01СЗ-2703):

- с мероприятия по безопасности дорожного движения (проекты организации дорожного движения) – 6 000,0 тыс. рублей;
- на приобретение дизельного топлива + 4 500,0 тыс. рублей;
- на приобретение запасных частей для специальной техники + 1 500,0 рублей.

В качестве обоснования расходов представлены проект постановления «Об утверждении базовых нормативов затрат на выполнение муниципальных работ муниципальным бюджетным учреждением Ленинского городского округа Московской области «ДорСервис» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», проект муниципального задания МБУ «ДорСервис» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

- увеличение расходов в сумме 2 000,0 тыс. рублей на проведение экспертизы здания детского сада «Малыш» и разработку проекта сноса (служебная записка заместителя главы городского округа 05.06.2024 № 125-01СЗ-2871). В качестве обоснования расходов представлено 3 коммерческих предложения.

- увеличение расходов в сумме 1 348,3 тыс. рублей на финансирование МКУ «ЦОД», в том числе 448,3 тыс. рублей на оказание юридических консультационных услуг населению физическим лицом по контракту ГПХ, 900,0 тыс. рублей на закупку санитарно-гигиенических средств и бытовой химии для нужд администрации (служебная записка заместителя главы городского округа Л.Ю.Болотских от 08.04.2024 № 125-01СЗ-1702).

- увеличение расходов в сумме 19 537,7 тыс. рублей на оплату исполнительного листа по делу № А41-62659/2023 в пользу ПАО «Россети» за бездоговорное потребление электрической энергии уличного освещения по точкам учета д.Андреевское, д.Мисайлово, п.Молоково, с.Остров (служебная записка заместителя главы городского округа Л.Ю.Болотских от 23.04.2024 № 125-01СЗ-1996).

- перераспределение бюджетных ассигнований по подпрограмме I «Социальная поддержка граждан» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» (служебная записка заместителя главы городского округа 04.06.2024 № 125-01СЗ-2832):

ЦСР 0410900921 (мероприятие «Ежеквартальные доплаты до прожиточного минимума малообеспеченным гражданам») – 200,0 тыс. рублей

ЦСР 04190092Ж (мероприятие «Единовременная материальная помощь гражданам, пострадавшим от пожаров») + 200,0 тыс. рублей.

- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточнением работ по ремонту асфальтового покрытия (служебная записка заместителя главы городского округа от 28.05.2024 № 125-СЗ-2666):

КБК 0503 17200101920 612 241 (мероприятие 29) – 106 369,86 тыс. рублей (ремонт покрытия дворовых территорий)

КБК 0409 17200101920 612 241 (мероприятие 29) + 106 369,86 тыс. рублей (ремонт покрытия проездов, парковок и тротуаров).

- передвижка денежных средств в сумме 630,0 тыс. рублей с ГРБС администрация Ленинского городского округа (987) на ГРБС Управление образования Ленинского городского округа (922) на организацию проведения оздоровительной кампании по организации отдыха оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи (служебная записка заместителя главы городского округа от 11.04.2024 № 125-СЗ-1762, сводная бюджетная роспись от 11.04.2024 № 987/256).

- передвижка бюджетных ассигнований в связи с необходимостью заключения контрактов на оказание услуг по экспертизе смет на выполнение работ по устройству систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город», муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной комфортной городской среды», подпрограммы «Комфортная городская среда», мероприятия «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)» (служебная записка заместителя главы городского округа от 19.04.2024 № 125-01СЗ-1942):

987 0503 1710101340 244 + 180,0 тыс. рублей

987 0503 1710101340 612 – 180,0 тыс. рублей.

- увеличение расходов в сумме 3 000,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной городской среды» на выполнение работ по ремонту памятников в соответствии с приложением к служебной записке заместителя главы городского округа от 18.04.2024 № 125-01СЗ-1895). В качестве обоснования расходов представлена локальная смета № 8 на ремонт памятников.

- увеличение расходов в сумме 4 398,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной городской среды» на проведение работ МБУ «Благоустройство» по ямочному ремонту асфальтового покрытия дворовых территорий (служебная записка заместителя главы городского округа от 30.05.2024 № 125-01СЗ-2735). В качестве обоснования расходов представлена локальная смета № 7 на ямочный ремонт ВКП.

- увеличение расходов в сумме 1 116,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной городской среды» на приобретение контейнеров и бункеров для сбора и хранения мусора для установки на производственных базах МБУ «Благоустройство» (служебная записка заместителя главы городского округа от 14.05.2024 № 125-01СЗ-2341). В качестве обоснования расходов представлено 3 коммерчески предложения.

- увеличение расходов в сумме 2 000,0 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту электрических сетей по адресу: г. Видное, ул. Имени Героя Советского Союза Виктора Николаевича Фокина, д. 8 (служебная записка заместителя главы городского округа от 03.06.2024 № 128-01СЗ-2824). В соответствии с постановлением администрации Ленинского городского округа от 04.02.2021 № 350 «О закреплении в муниципальной казне сети электроснабжения, принятой в муниципальную собственность от ООО «Аматол»», в администрацию Ленинского городского округа передано 2 100,0 метров электрических сетей. В качестве обоснования расходов представлена служебная записка заместителя главы городского округа от 14.05.2024 № 125-01СЗ-2349, письмо от 22.05.2024 № 107С/88/59 Филиала ПАО «Россети Московский регион» - Южные электрические сети «О направлении сметного расчета» с указанием ориентировочной стоимости работ по поиску одного места повреждения кабеля 99,6 тыс. рублей, устранения 1 точки повреждения кабеля 476,4 тыс. рублей.

- увеличение расходов в сумме 20 000,0 тыс. рублей на оплату электроэнергии АО «Мосэнергосбыт» в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной комфортной городской среды», мероприятия 1.21 «Содержание,

ремонт и восстановление уличного освещения». В качестве обоснования расходов представлена служебная записка заместителя главы городского округа от 03.06.2024 № 125-СЗ-2826, информация о контрактах администрации Ленинского городского округа с АО «Мосэнергосбыт», заключенных на 2024 год.

- увеличение расходов в сумме 600,0 тыс. рублей на разработку паспортов организации дорожного движения по 15 дворовым территориям (служебная записка заместителя главы городского округа от 03.06.2024 № 125-СЗ- 2825). В качестве обоснования представлены три коммерческих предложения на оказание комплексного обследования площадных территорий с предложением решений по обеспечению беспрепятственного доступа к территории мусоровывозящей техники для 15 дворовых территорий.

- увеличение расходов в сумме 36 858,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Экология и окружающая среда» и распределение целевых средств, поступивших от платы за негативное воздействие на окружающую среду, административные штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде:

- мероприятие 03.03 «Проведение работ по очистке прудов от мусора» = + 10 858,9 тыс. рублей;
- мероприятие 01.04 «Ликвидация несанкционированных свалок» = + 18 589,9 тыс. рублей, + 7 410,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлена служебная записка заместителя главы городского округа от 28.05.2024 № 125-01СЗ-2629.

Работы по мероприятию 03.03 «Проведение работ по очистке прудов от мусора» соответствуют полномочиям администрации Ленинского городского округа по Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 15.05.2024) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Бюджетные средства на ликвидацию несанкционированных навалов мусора выделяются в виде целевой субсидии МБУ «Благоустройство» (по элементу вида расходов «612 Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели») в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной комфортной городской среды», мероприятие 01.24 «Ликвидация несанкционированных навалов мусора».

- увеличение расходов в сумме 46 300,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы Ленинского городского округа «Формирование современной комфортной городской среды», мероприятие 01.24 «Ликвидация несанкционированных навалов мусора». В качестве обоснования расходов представлена служебная записка заместителя главы городского округа от 29.05.2024 № 125-01СЗ-2716, три коммерческих предложения на оказание услуг по механизированному сбору, погрузке и перевозке мусора и иных материалов, образовавшихся в результате деятельности по содержанию территории Ленинского городского округа.

В соответствии с нормами действующего законодательства (Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (в действующей редакции) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации») за счёт бюджетных средств финансируется уборка несанкционированных навалов мусора.

Управление образования администрации Ленинского городского округа - увеличение расходов на общую сумму 15 597,21 тыс. рублей, из них Проектом предусматривается уточнение следующих расходов:

- перераспределение бюджетных ассигнований, в том числе:
 - на оплату налога на землю и налога на имущество МАУ «Видновская гимназия»
922 0702 0310106050 621 (мер.21) = + 3 709 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 621 (мер.21) = - 3 709 тыс. рублей.

• перераспределение бюджетных ассигнований с целью корректного учета расходов на социальный заказ на основании письма Министерства образования Московской области от 10.01.2024 № 18Исх-73/17-01, в части расходов на финансовое обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств субвенции из бюджета Московской области

922 0703 0320206060 611 24108 (мер.01) ТС 900100 = - 61 116,9 тыс. рублей,
923 0703 0320206060 614 24108 (мер.01) ТС 900100 = + 61 116,9 тыс. рублей,
922 0703 0320206060 611 24109 (мер.01) ТС 900100 = - 3 945,0 тыс. рублей,
922 0703 0320206060 614 24109 (мер.01) ТС 900100 = + 3 945,0 тыс. рублей,
922 0703 0320206060 611 24110 (мер.01) ТС 900100 = - 1 02,7 тыс. рублей,
922 0703 0320206060 614 24110 (мер.01) ТС 900100 = + 1 028,7 тыс. рублей,
922 0703 0320400940 611 24108 (мер.02) ТС 900100 = - 17 238,1 тыс. рублей,
922 0703 0320400940 614 24108 (мер.02) ТС 900100 = + 17 238,1 тыс. рублей,
922 0703 0320400940 611 24109 (мер.02) ТС 900100 = - 1 944,4 тыс. рублей,
922 0703 0320400940 614 24109 (мер.02) ТС 900100 = + 1 944,4 тыс. рублей.

• перераспределение бюджетных ассигнований в связи с распределением денежных средств по мероприятиям в соответствии с расчетом объемов муниципального социального заказа на оказание услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ с расчетом, утвержденным в рамках дорожной карты внедрения социального заказа в Ленинском городском округе

922 0702 0310106050 621 (мер.21) ТС 900100 = - 438,6 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 621 (мер.21) ТС 900100 = - 26 482,6 тыс. рублей,
922 0702 0310106050 611 (мер.21) ТС 900100 = - 11 107,7 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 611 (мер.21) ТС 900100 = - 21 280,9 тыс. рублей,
922 0702 0310106050 612 (мер.21) ТС 900100 = - 3 938,5 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 612 (мер.21) ТС 900100 = - 2 848,6 тыс. рублей,
922 0702 0310106050 612 (мер.23) ТС 900100 = - 4 611,6 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 612 (мер.22) ТС 900100 = - 2 476,0 тыс. рублей,
922 0702 0310106050 622 (мер.21) ТС 900100 = - 1 275,5 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 622 (мер.21) ТС 900100 = - 2 009,5 тыс. рублей,
922 0701 0310106050 622 (мер.23) ТС 900100 = - 7 686,0 тыс. рублей,
922 0703 0220400940 615 (мер.02) ТС 900100 = + 1 900,0 тыс. рублей,
922 0703 0220400940 625 (мер.02) ТС 900100 = + 1 900,0 тыс. рублей,
922 0703 0220400940 816 (мер.02) ТС 900100 = + 1 904,2 тыс. рублей,
922 0703 0220400940 635 (мер.02) ТС 900100 = + 1 904,2 тыс. рублей,
922 0703 0220400940 614 (мер.02) ТС 900100 = + 23 895,9 тыс. рублей,
922 0703 0220400940 624 (мер.02) ТС 900100 = + 52 651,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа Московской области обращает внимание, что при изменении объема субсидии на муниципальное задание необходимо либо вносить соответствующие изменения в муниципальные задания подведомственных учреждений в части увеличения (уменьшения) объемов работ (услуг), либо вносить изменения в нормативные документы об утверждении нормативных затрат на их выполнение и содержание имущества в строгом соответствии требованиям Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 06.12.2022 № 5323.

Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа - увеличение расходов на общую сумму 25 512,3 тыс. рублей, из них Проектом предусматривается уточнение следующих расходов:

- увеличение расходов в сумме 500,0 тыс. рублей Управлению по делам молодежи, культуре и спорту на организацию и проведение II Московского областного фестиваля современного танца «Город танцует в парках».

В качестве обоснования расходов представлены письмо начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 14.05.2024 № 394, постановление администрации Ленинского городского округа от 27.04.2024 № 800 «О проведении II Московского областного фестиваля современного танца Ленинского городского округа Московской области», которым определено распределение обязанностей по подготовке и проведению II Московского областного фестиваля современного танца (Город танцует в парках)) на территории парка Ленинского городского округа Московской области и смета расходов.

- увеличение расходов в сумме 499,0 тыс. рублей на ремонт кровли в филиале № 4 МБУК «ЦБС» по адресу пос.Совхоз им.Ленина, д.19В. В качестве обоснования расходов представлены служебная записка заместителя главы городского округа от 17.05.2024 № 125-01СЗ-2448, локальная смета.

- увеличение расходов в сумме 5 000,0 тыс. рублей на ремонт входной группы, крыльца МАУ «ДК «Видное» по адресу г.Видное, ул.Школьная, дом 22А. В качестве обоснования расходов представлены служебная записка заместителя главы городского округа от 17.05.2024 № 125-01СЗ-2445, локальная смета;

- увеличение расходов в сумме 9 545,0 тыс. рублей на индексацию должностных окладов работников муниципальных учреждений культуры и спорта (до 6,8%):

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры

946 0703 0260106260 621 24108 (мер.01) = + 1 578,4 тыс. рублей,

946 0703 0260106260 611 24108 (мер.01) = + 2 465,7 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки

946 0801 0230106100 611 24108 (мер.01) = + 897,9 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения

946 0801 0240400500 611 24108 (мер.01) = + 1 645,9 тыс. рублей,

946 0801 0240406110 611 24108 (мер.01) = + 2 325,0 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта

946 1101 0510106140 611 24108 (мер.01) = + 422,4 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки

946 1103 0520106150 611 24108 (мер.01) = 210,6 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: постановление администрации Ленинского городского округа от 30.01.2024 № 112 «Об увеличении в 2024 году оплаты труда работников муниципальных учреждений Ленинского городского округа», служебная записка начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 20.05.2024 № 404, приказ начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 27.05.2024 № 75-а/х «О внесении изменений в базовые нормативы затрат, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и коэффициентов на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г, в отношении которых начальник Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя».

- увеличение расходов в сумме 13 000,0 тыс. рублей на дополнительное финансирование на организацию и проведение мероприятий культуры. В качестве обоснования расходов представлены служебная записка начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту

от 05.06.2024 № 125-01СЗ-2894, плановая таблица финансирования в 2024 году на организацию культурно-массовых мероприятий.

- уменьшение расходов в сумме 4 380,202 тыс. рублей (секвестирование свободных ЛБО), в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта = - 203,34 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения (аренда помещения) = - 3 190, тыс. рублей;
- проведение мероприятий по обеспечению занятости несовершеннолетних = - 986,862 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: служебная записка начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 05.06.2024 № 125-01СЗ-2894, приказ начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 27.05.2024 № 75-а/х «О внесении изменений в базовые нормативы затрат, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и коэффициентов на 2024 год и плановый период 2025-2026 г. г, в отношении которых начальник Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя» (с приложениями).

- увеличение расходов в сумме 447,7 тыс. рублей на погашение оставшегося долга по пеням за период с 10.01.2024 по 07.03.2024 согласно исполнительному листу к делу № А41-48568/23, выданного Арбитражным судом Московской области муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр культуры пос.Совхоза им.Ленина» о взыскании с муниципального учреждения арендной платы в пользу АО «Совхоз им.Ленина».

В качестве обоснования расходов представлены служебные записки начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 05.06.2024 № 125-01СЗ-2893, от 03.06.2024 № 445.

- корректировка бюджетных ассигнований с целью обеспечения участия спортсменов в межмуниципальных и региональных соревнованиях, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта
946 1101 0510106140 612 241 (мер.01) = - 3 220,3 тыс. рублей;
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий
946 1102 0510100570 244 224 (мер.04) = + 2 995,3 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки
946 1103 0520106150 612 241 (мер.01) = + 225,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены письмо начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 29.05.2024 № 434 в связи с полученными разъяснениями КСП Ленинского городского округа.

- перераспределение бюджетных ассигнований, в том числе:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки в связи с перевыполнением МБУ «Централизованная библиотечная система» показателя объема в рамках муниципального задания «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки «(в электронном виде) (увеличение показателя объема на 1883 посещения)

946 0801 0230106100 611 (мер.01) = + 199,99 тыс. рублей - муниципального задание,
946 0801 0230100450 612 (мер.01) = - 199,99 тыс. рублей - комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики:

946 0707 1360106020 244 2251 (мер. 03) = - 28,0 тыс. рублей,

946 0707 1360106020 851 291 (мер. 03) = + 28,0 тыс. рублей - оплата налога на имущество по Школьная, 40;

- перераспределение бюджетных ассигнований на мероприятия в сфере культуры:

946 0801 0280100500 622 (мер. 02) = - 1 198,25 тыс. рублей,

946 0801 0280100500 244 (мер. 02) = + 1 198,25 тыс. рублей.

- перераспределение бюджетных ассигнований в связи с уточненным расчетом налога на имущество и высвобождением средств на обеспечение деятельности муниципальных органов - учреждения в сфере культуры:

946 0804 0280100130 851 291 (мер. 01) = - 168,0 тыс. рублей,

946 0804 0280100130 244 2251 (мер. 01) = + 150,0 тыс. рублей,

946 0804 0280100130 244 3104 (мер. 01) = + 18,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: служебная записка начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 05.06.2024 №125-01СЗ-2895.

Финансовое управление администрации Ленинского городского округа – уменьшение расходов на общую сумму 42 083,7 тыс. рублей в связи с уменьшением зарезервированных средств в рамках непрограммных расходов.

Совет депутатов Ленинского городского округа – предусматриваются дополнительные расходы на содержание в размере 668,9 тыс. рублей.

КСП Ленинского городского округа – предусматриваются дополнительные расходы на содержание в размере 360,7 тыс. рублей.

Резервный фонд

Согласно Проекту резервные средства в размере 20 000,0 тыс. рублей, предусмотренные администрации Ленинского городского округа (КБК 987 0111 9900000060 870), переносятся Финансовому управлению администрации Ленинского городского округа (КБК 914 0111 9900000060 870) в целях реализации п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ (служебная записка заместителя главы городского округа – начальника Финансового управления от 25.05.2024).

Проектом предусмотрено уменьшение размера Резервного фонда на 10 000,0 тыс. рублей (служебная записка заместителя главы городского округа – начальника Финансового управления от 04.06.2024).

Выводы:

1. Проектом решения Совета депутатов Ленинского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 21.12.2023 №74/4 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» устанавливаются следующие основные характеристики бюджета Ленинского городского округа:

- на 2024 год:
 - доходы – 17 793 558,3 тыс. рублей,
 - расходы – 19 176 464,5 тыс. рублей,
 - дефицит – 1 382 906,2 тыс. рублей;
- на 2025 год:
 - доходы – 16 932 496,4 тыс. рублей,
 - расходы – 16 932 496,4 тыс. рублей,
 - бюджет сбалансирован;
- на 2026 год:
 - доходы – 18 301 208,8 тыс. рублей,
 - расходы – 17 651 208,8 тыс. рублей,
 - профицит 650 000,0 тыс. рублей.

2. Изменение показателей бюджета Ленинского городского округа в части программных расходов требует приведения муниципальных программ Ленинского городского округа в соответствие с решением о бюджете в строки, установленные ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

3. Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа отмечает, что при изменении объема субсидии на муниципальное задание бюджетного учреждения требуется внесение соответствующих изменений в муниципальное задание в части увеличения объемов работ (услуг), либо внесение изменений в нормативные документы об утверждении нормативных затрат на их выполнение и содержание имущества.

Предложения:

1. Привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете.

2. Соблюдать нормативно-правовые акты муниципального образования:

- Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области муниципальных услуг (выполнения работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;

- Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области.

Начальник отдела контрольной и
экспертно-аналитической деятельности



О.С. Иванкова