



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

СОГЛАСОВАНО

Председатель

Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа
Московской области

Е.В. Егорова

«26» марта 2024 года

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 29.02.2024 № 79/1):

- на 2024 год:
 - общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 627 038,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 046 316,3 тыс. рублей,
 - общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 17 990 721,8 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 16 135 240,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 7 700 006,8 тыс. рублей,
 - общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 135 240,8 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 16 809 358,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 7 312 948,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 16 159 358,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 460 000,0 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 200 728,3 тыс. рублей, расходная часть увеличивается на 200 728,3 тыс. рублей, дефицит бюджета остается прежним -1 363 683,3 тыс. рублей.

Основные характеристики	Решение о бюджете на 2024 год	Решение СД от 29.02.2024 №79/1	Проект	Уточнение +/-
Доходы	17 044 176,2	16 627 038,5	16 827 766,9	+200 728,3
Расходы	17 738 470,2	17 990 721,8	18 191 450,2	+200 728,3
Дефицит	694 294,0	1 363 683,3	1 363 683,3	0

В результате предлагаемых изменений основные характеристики бюджета Ленинского городского округа на 2024 год составят:

- по доходам в сумме 16 827 766,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 9 153 365,1 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 18 191 450,2 тыс. рублей;

- дефицит – 1 363 683,3 тыс. рублей.

В результате основные характеристики бюджета Ленинского городского округа на 2025 год составят:

- по доходам в сумме 16 181 933,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 7 746 699,5 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 16 181 933,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 220 000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Ленинского городского округа на 2026 год составят:

- по доходам в сумме 16 920 549,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 7 312 339,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 16 270 549,6 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 456 300,0 тыс. рублей.

Профицит бюджета Ленинского городского округа Московской области на 2026 год в сумме 650 000,00 тыс. рублей.

Анализ изменений доходной части бюджета

Проектом решения предусматривается увеличение плана по доходам на 2024 год в сумме 200 728,35 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 46 692,69 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 111 191,0 тыс. рублей.

Сведения о доходах бюджета на 2024 год, предусмотренных Проектом, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Решение СД от 29.02.2024 № 79/1	Сумма уточнений	Проект решения
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 529 422,3	93 679,5	7 623 101,8
Налоговые доходы	6 975 988,1	0,0	6 975 988,1
Налог на доходы физических лиц	2 324 278,7	0,0	2 324 278,7
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	0,0	2 340 790,0
Налоги на имущество	2 236 454,0	0,0	2 236 454,0
Государственная пошлина	38 585,0	0,0	38 585,0
Неналоговые доходы	553 434,2	93 679,5	647 113,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	268 596,10	78 679,5	347 275,60
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 387,0	0,0	5 387,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 817,3	0,0	14 817,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	217 979,3	15 000,0	232 979,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 272,5	0,0	14 272,5
Прочие неналоговые доходы	32 382,0	0,0	32 382,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	9 097 616,3	107 048,8	9 204 665,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований	3 929 498,3	99 310,8	4 028 809,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований	5 016 134,1	-609,0	5 015 525,1
Иные межбюджетные трансферты	100 683,9	8 347,0	109 030,9
Прочие безвозмездные поступления	51 300,0	0,0	51 300,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	16 627 038,5	200 728,3	16 827 766,9

Собственные доходы бюджета увеличиваются на 2024 год в целом в объеме 93 679,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 111 800,0 тыс. рублей, в том числе:

неналоговые доходы увеличиваются по плану на 2024 год в сумме 93 679,5 тыс. рублей, в том числе:

в сумме 14 879,5 тыс. рублей по доходам от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год по расчету в размере 50 процентов от чистой прибыли МУП «Видновский троллейбусный парк» и МУП «Управляющая компания ЖКХ»;

в сумме 63 800,0 тыс. рублей по плате за предоставление права на размещение, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках в разграниченной и неразграниченной собственности, с учетом планируемого погашения задолженности за прошлые периоды и ожидаемого поступления платежей за участие в аукционе на заключение договоров по размещению рекламы;

в сумме 15 000,0 тыс. рублей по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена за счет проведения внеплановых торгов на приобретение права собственности.

налоговые доходы увеличиваются по плану на 2026 год в сумме 111 800,0 тыс. рублей для создания резерва по государственным программам и обслуживания муниципального долга, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц в сумме 33 800,0 тыс. рублей;

по земельному налогу организаций в сумме 78 000,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к Проекту, представленной Финансово-экономическим управлением администрации Ленинского городского округа (далее – Пояснительная записка), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 2024 год в сумме 107 048,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 46 692,7 тыс. рублей, уменьшаются на 2026 год в сумме 609,0 тыс. рублей на основании изменений, внесенных в государственные программы Московской области на 2024-2026 годы.

В части распределения субсидий план на 2024 год увеличивается в сумме 99 310,9 тыс. рублей, план на 2025 год в сумме 47 301,7 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
на благоустройство лесопарковых зон	-47 301,69	47 301,69	0
на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек)	0,00002	0	0
на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях	1 756,0	0	0
на софинансирование расходов по обеспечению транспортной безопасности населения Московской области	144 856,539	0	0
Всего	99 310,84902	47 301,69	0

В части распределения субвенций план на 2024, 2025, 2026 годы уменьшается в сумме 609,0 тыс. рублей по субвенции на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом.

В части распределения иных межбюджетных трансфертов увеличиваются по плану на 2024 год в сумме 8 347,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования.

Анализ изменений расходной части бюджета

Проектом предусмотрено увеличение расходов бюджета Ленинского городского округа в 2024 году на 200 728,3 тыс. рублей; в 2025 году предусмотрено Проектом увеличение расходов на 46 692,7 тыс. рублей, сумма условно утвержденных расходов на 2025 год не изменилась и составила 220 000,0 тыс. рублей; в 2026 году Проектом предусмотрено увеличение расходов на 111 891,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2026 год увеличены на 6 300,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Ленинского городского округа на 2024 год увеличится на 200 728,3 тыс. рублей и составит 18 191 450,2 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование	Рз	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Уточнение	
		Решение СД от 29.02.2024 № 79/1	Проект решения с поправками	Сумма	%
1	2	3	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	1 747 667,3	1 875 317,6	127 650,3	7,3
Национальная оборона	02	11 799,0	11 864,0	65,0	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	130 956,2	130 956,2	0,0	0,0
Национальная экономика	04	908 551,3	1 053 407,9	144 856,5	15,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 121 554,2	3 056 170,3	-65 383,9	-2,1
Охрана окружающей среды	06	505 127,0	505 127,0	0,0	0,0
Образование	07	10 446 883,9	10 464 351,3	17 467,4	0,2
Культура, кинематография	08	388 812,6	395 080,8	6 268,2	1,6
Социальная защита	10	204 603,3	207 603,3	3 000,0	1,5
Физическая культура и спорт	11	399 954,9	398 891,6	-1 063,3	-0,3
Средства массовой информации	12	58 562,3	58 562,3	0,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	66 250,0	34 118,0	-32 132,0	-48,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		17 990 721,8	18 191 450,2	200 728,3	1,1

Согласно Проекту, изменение расходов в разрезе ведомственной структуры сложилось следующим образом:

Администрация Ленинского городского округа

- Увеличение расходов в сумме 3 000,0 тыс. рублей на дополнительные меры социальной поддержки водителям, работающим на предприятиях, осуществляющих автомобильные перевозки пассажиров;

- увеличение расходов в сумме 1 835,0 тыс. рублей на оплату исполнительного листа Серия ФС № 046570530 по делу № 2-3184/2022, выданного Видновским городским судом Московской области, в пользу ООО Экспертная компания «Аксиома» на оплату расходов за проведение экспертизы о признании строений самовольными постройками (служебная записка заместителя главы Ленинского городского округа 19.02.2024 №125-01СЗ-792);

- увеличение расходов в сумме 368,0 тыс. рублей на обслуживание бюджетного кредита;

- увеличение расходов в сумме 5 000,0 тыс. рублей на оплату судебных экспертиз (служебная записка заместителя главы Ленинского городского округа 17.03.2024 №125-01СЗ-1226);

- уменьшение расходов в сумме 10 000,0 тыс. рублей МКУ УИАР на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (диспетчеризация);

- уменьшение расходов в сумме 32 500,0 тыс. рублей обслуживание коммерческого кредита.

Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа

- Увеличение резерва Финансово-экономического управления на сумму 133 864,6 тыс. рублей.

Управление образования администрации Ленинского городского округа

- Увеличение расходов в сумме 3 000,0 тыс. рублей на дополнительное финансирование на проведение выпускного вечера;

- увеличение расходов в сумме 942,0 тыс. рублей — софинансирование расходов на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях.

Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа

- Увеличение расходов в сумме 4 319,26 тыс. рублей МБУ «Энергия» на выполнение муниципального задания в части мероприятия по временной занятости несовершеннолетних:

- введение дополнительных ставок «подсобный рабочий» 1 разряда (контрольный показатель = 22 ставки, в бюджете = 11 ставок, дополнительно + 1 ставка) = 3 553,68 тыс. рублей;

- дополнительная штатная численность в связи с увеличением документооборота (1 методист, 1 специалист по кадрам) = + 765,58 тыс. рублей (служебная записка заместителя главы Ленинского городского округа от 19.03.2024 №125-01СЗ-1261).

Согласно Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя, изменять размер предоставляемой учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредитель вправе в случае изменения в муниципальном задании показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ). Также изменение муниципального задания возможно в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание.

- увеличение расходов в сумме 4 000,0 тыс. рублей на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий (День города);

- увеличение расходов в сумме 500,0 тыс. рублей на организацию и проведение спортивных мероприятий;

- увеличение расходов в сумме 613,8 тыс. рублей на уплату налога на имущество Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа;

- Корректировка бюджетных ассигнований, в том числе:

- на уточнение КБК по оплате исполнительного листа:

- 946 0801 9900000080 853 295 - 12 863,6 тыс. рублей;

- 946 0801 9900000080 612 241 + 12 863,6 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: решение Арбитражного суда Московской области, расчеты (письмо начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 04.03.2024 № 165).

- на уточнение получателя (МБУ «Дворец Спорта Видное») для организации технического обеспечения праздничного концерта «8 Марта» (звук, сценический свет, видео экраны):

- 946 0801 0280100130 244 2261 (мер.02) - 2 000,0 тыс. рублей;

- 946 0801 0280100130 612 2261 (мер.02) + 2 000,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: письмо начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 27.02.2024 № 136, приказ начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 27.02.2024 №24-осн., сводная бюджетная роспись от 27.02.2024 №946/136.

- на уточнение получателя (МАУК «ВДК») для организации технического обеспечения праздничного концерта «Масленица» (звук, сценический свет, видео экраны):

946 0801 0280100500 244 2261 (мер.02) - 1 600,0 тыс. рублей;

946 0801 0280100500 622 2261 (мер.02) + 1 600,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: письмо начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 04.03.2024 № 163, приказ начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 05.03.2024 №34-осн., сводная бюджетная роспись от 04.03.2024 №946/140.

- МБУ «ДЦ «Юность» на проведение спортивного мероприятия «Детская лыжная гонка к празднику «Масленица»:

946 1102 0510100570 244 349 (мер.02) - 48,16 тыс. рублей;

946 1102 0510100570 612 241 (мер.02) + 48,16 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлены: письмо начальника Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа от 11.03.2024 № 188, сводная бюджетная роспись от 12.03.2024 №946/188.

• уменьшение расходов в сумме 25 358,36 тыс. рублей - софинансирование расходов на благоустройство лесопарковых зон:

- благоустройство лесопарковой зоны по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, вблизи Варшавского и Расторгуевского шоссе (служебная записка заместителя главы Ленинского городского округа от 05.03.2024 №125-01СЗ-1064).

Перераспределение бюджетных ассигнований по ФОТ ОМС между ГРБС:

Финансовое управление – уменьшение расходов в сумме 9 528,74 тыс. рублей:

914 0106 1250100160 121 - 3 627,64 тыс. рублей (муниципальные служащие);

914 0106 1250100160 121 - 1 385,3 тыс. рублей (немуниципальные служащие);

914 0106 1250100160 122 - 2 305,6 тыс. рублей;

914 0106 1250100160 129 - 2 210,2 тыс. рублей.

Администрация – увеличение расходов в сумме 14 596,39 тыс. рублей:

987 0104 1250100120 121 + 5 424,29 тыс. рублей (муниципальные служащие);

987 0104 1250100120 121 + 1 385,3 тыс. рублей (немуниципальные служащие);

987 0104 1250100120 122 + 4 768,9 тыс. рублей;

987 0104 1250100120 129 + 3 017,9 тыс. рублей.

Управление образования - уменьшение расходов в сумме 1 860,45 тыс. рублей:

922 0709 0340100130 121 - 1 796,65 тыс. рублей (муниципальные служащие);

922 0709 0340100130 129 – 63,8 тыс. рублей;

ЦОД - увеличение расходов в сумме 888,0 тыс. рублей:

987 0113 1250106090 112 + 682,0 тыс. рублей;

987 0113 1250106090 119 + 206,0 тыс. рублей.

Перераспределение дотации на поощрение ОМСУ за достижение наилучших значений показателей:

987 0104 1250100120 121 – 140,0 тыс. рублей (ТС 900306, СубКОСГУ 2110108);

987 0104 1250100120 129 – 42,28 тыс. рублей (ТС 900306);

987 0104 1250100120 121 – 69,86 тыс. рублей (ТС 900306, СубКОСГУ 2110108);

987 0104 1250100120 129 + 69,86 тыс. рублей (ТС 900306);

946 0804 0280100130 121 + 70, 0 тыс. рублей (ТС 900306, СубКОСГУ 2110108);

946 0804 0280100130 129 + 21, 140 тыс. рублей (ТС 900306);

922 0709 0340100130 121 + 70,0 тыс. рублей (ТС 900306, СубКОСГУ 2110108);

922 0709 0340100130 129 + 21,14 тыс. рублей (ТС 900306).

Выводы:

1. Представленным 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 – 16 827 766,9 тыс. рублей,
 - расходы – 18 191 450,2 тыс. рублей,
 - дефицит – 1 363 683,3 тыс. рублей;
- на 2025 год:
 - доходы – 16 181 933,5 тыс. рублей,
 - расходы – 16 181 933,5 тыс. рублей,
 - бюджет сбалансирован;
- на 2026 год:
 - доходы – 16 920 549,6 тыс. рублей,
 - расходы – 16 270 549,6 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-счётная 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.

Контрольно-счетная палата рекомендует привести Перечень муниципальных программ Ленинского городского округа Московской области, утвержденный постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 12.08.2022 №3401 (с изменениями) в соответствие с вновь утвержденной структурой администрации Ленинского городского округа Московской области в части координаторов муниципальных программ и муниципальных заказчиков.

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