



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа
Московской области

Е.В. Егорова

« 30 » апреля 2025г.

Заключение

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Ленинского городского округа Московской области за 2024 год»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе в Ленинском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 15.08.2024 № 87/1 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положение о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 27.05.2022 № 48/6, п.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 26.12.2024 № 38.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении бюджета Ленинского городского округа Московской области за 2024 год.

Проверяемый объект: администрация Ленинского городского округа Московской области.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа Московской области за 2024 год (далее – годовой отчет) проведена в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением местного бюджета», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 29.12.2022 № 30.

Согласно ч.1 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с ч.3 ст.264.4 БК РФ, п.6 ст.45 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета городского округа для подготовки заключения на него представлен администрацией Ленинского городского округа не позднее 1 апреля текущего года, а именно 27.03.2025.

Согласно ч.5 ст.264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно ч.4 ст.264.4 БК РФ орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В отчетном периоде в Ленинском городском округе Московской области бюджетный процесс основывался на положениях БК РФ, Устава Ленинского городского округа Московской области, Положения о бюджетном процессе, других нормативно-правовых актах муниципального образования.

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» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ленинского городского округа на 2024 год утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Основные характеристики бюджета Ленинского городского округа на 2024 год соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ.

Главными администраторами доходов бюджета Ленинского городского округа в соответствии с постановлением администрации Ленинского городского округа от 31.10.2023 № 4911 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Ленинского городского округа Московской области» являются:

- Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа;
- Финансовое управление администрации Ленинского городского округа;
- Управление образования администрации Ленинского городского округа;
- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа;
- администрация Ленинского городского округа;
- органы государственной власти Российской Федерации.

Согласно п.12 ст.45 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Ленинского городского округа в Совет депутатов Ленинского городского округа представляются проект решения Совета депутатов Ленинского городского округа об исполнении бюджета Ленинского городского округа за отчетный финансовый год, пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Ленинского городского округа, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и иные документы, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Согласно п.13 ст.45 Положения о бюджетном процессе годовой отчет представляется в Совет депутатов Ленинского городского округа не позднее 1 мая текущего года.

Согласно п.14 ст.45 Положения о бюджетном процессе Решением об исполнении бюджета городского округа утверждается отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный

финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета городского округа.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета городского округа по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов;
- расходов бюджета городского округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
- источников финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

В целях проведения внешней проверки в КСП Ленинского городского округа представлены:

- пояснительная записка;
- проект решения об исполнении бюджета с приложениями №№ 1-5.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа

Годовой отчет, бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа составлены финансовым органом муниципального образования согласно требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Годовой отчет составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись в 2024 году.

Показатели, отраженные в годовом отчете, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете в редакции решения Совета депутатов Ленинского городского округа от 25.12.2024 № 8/2 «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»», и приказом заместителя главы городского округа - начальника Финансового управления от 28.12.2024 № 104 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Приказ № 104).

3. Итоги развития экономики Ленинского городского округа

Сведения об итогах социально-экономического развития Ленинского городского округа за 2024 год представлены Экономическим управлением администрации Ленинского городского округа. Согласно представленным сведениям:

Численность населения округа на 01.01.2025 по предварительной оценке составила 342 130 человек, численность трудоспособного населения – 203 265 человек.

В результате работы всех звеньев управления и трудовых коллективов основные показатели экономического развития Ленинского городского округа носят позитивный характер. Большинство предприятий сохранили рабочие коллективы, обеспечили своевременность выплаты заработной платы и налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

Объем отгруженных товаров собственного производства достиг 165,1 млрд. рублей, прирост на 9,5% (2023 год – 132,5 млрд. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал составил 86,7 млрд. рублей или 136,1% к 2023 году (63,7 млрд. рублей).

Средняя заработная плата работников крупных и средних предприятиях составила 115 748,5 рубля, рост 16,8% (2023 год – 99 068,7 рубля).

Численность работников крупных и средних предприятий – 42883 чел., прирост - 1112 чел. или 2,7% относительно 2023 года.

Численность безработных на 01.01.2025 – 227 чел.

Введено в эксплуатацию жилых домов площадью 1149,5 тыс.кв.м. (в 2023 году – 944,0 тыс.кв.м.).

На 8,7% вырос оборот оптовой торговли и составил 596,9 млрд. рублей (2023 год – 549,3 млрд. рублей).

Оборот розничной торговли превысил уровень прошлого года на 9,0% и составил 137,4 млрд. рублей (2023 год – 126,0 млрд. рублей).

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Ленинского городского округа

В соответствии с Положением о бюджетном процессе бюджет Ленинского городского округа составлен и утвержден сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет Ленинского городского округа на 2024 год утвержден со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета в сумме 17 044 176,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 529 688,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета в сумме 17 738 470,2 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 694 294,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года изменения в утвержденный бюджет вносились пять раз. Данные о внесенных в бюджет 2024 года изменениях приведены в таблице.

Дата и № решения о внесении изменений в бюджет	Доходная часть бюджета		Доходная часть в результате изменений	% к плану (измененному)	Расходная часть бюджета		Расходная часть в результате изменений	% к плану (измененному)	Результат (дефицит (-)/профицит (+))
	+	-			+	-			
29.02.2024 № 79/1	-	417 137,7	16 627 038,5	- 2,4	252 251,6	-	17 990 721,8	+ 1,7	- 1 363 683,3
28.03.2024 № 81/1	200 728,4	-	16 827 766,9	+ 1,2	200 728,4	-	18 191 450,2	+ 1,1	- 1 363 683,3
17.06.2024 № 85/2	965 791,4	-	17 793 558,3	+ 5,7	985 014,3	-	19 176 464,5	+ 5,4	- 1 382 906,2
18.08.2024 № 88/1	1 185 188,9	-	18 978 747,2	+ 6,7	1 183 514,1	-	20 359 978,6	+ 6,2	- 1 381 231,4
25.12.2024 № 8/2	-	307 618,3	18 671 128,9	- 1,6	-	871 021,3	19 488 957,3	- 4,3	- 817 828,4

В соответствии с Приказом № 104 расходная часть бюджета уменьшена на 106 021,6 тыс. рублей в связи с уточнением объемов межбюджетных трансфертов в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Таким образом бюджет Ленинского городского округа на 2024 год после всех проведенных корректировок увеличился относительно первоначального утвержденного бюджета по доходам на 1 626 952,7 тыс. рублей или на 9,5%, по расходам на 1 644 465,5 тыс. рублей или на 9,3% и составил:

- доходы - 18 671 128,9 тыс. рублей;
- расходы - 19 382 935,7 тыс. рублей;
- дефицит – 711 806,8 тыс. рублей.

В соответствии с п.134 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражены годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных Решением о бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Согласно годовому отчету (ф.0503117) бюджет по доходам исполнен в размере 18 063 431,3 тыс. рублей или 96,8% к утвержденным назначениям 2024 года, по расходам исполнение составило 18 148 215,5 тыс. рублей или 93,6% годовых назначений.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 84 784,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 817 828,4 тыс. рублей согласно Решению о бюджете (при дефиците 711 806,8 тыс. рублей с учетом изменений в сводную бюджетную роспись на 2024 год).

4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Ленинского городского округа на 2024 год утверждены Решением о бюджете в объеме 17 044 176,2 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета Ленинского городского округа в течение 2024 года осуществлялось следующим образом:

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 29.02.2024 № 79/1 доходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 417 137,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения налоговых доходов на 66 234,0 тыс. рублей;

- уменьшения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 483 371,7 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 28.03.2024 № 81/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 200 728,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- неналоговых доходов на 93 679,5 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 107 048,8 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 17.06.2024 № 85/2 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 965 791,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- налоговых доходов на 349 999,9 тыс. рублей;

- неналоговых доходов на 342 220,5 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 390 903,0 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 28.08.2024 № 88/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму на 1 185 188,9 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- налоговых доходов на 0,1 тыс. рублей;

- неналоговых доходов на 99 589,6 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 1 073 771,2 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 25.12.2024 № 8/2 доходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 307 618,3 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения:

- налоговых доходов на сумму 15 400,4 тыс. рублей;

- неналоговых доходов на сумму 414 443,0 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 122 225,1 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2024 год (ф.0503117) в бюджет Ленинского городского округа поступили доходы в сумме 18 063 431,3 тыс. рублей, что составляет 96,8% от уточненного плана доходов бюджета (18 671 128,9 тыс. рублей).

Сведения об исполнении доходной части бюджета Ленинского городского округа за 2024 год и динамика уровня его исполнения к двум предшествующим годам представлены в таблице.

Наименование доходов	Исполнение 2022 года	Исполнение 2023 года	Первоначальный бюджет 2024 года	Уточнен- ный бюджет на 31.12.2024	Исполнение 2024 года		Динамика к 2022 году		Динамика к 2023 году		Структура (удельный вес, %)		
					тыс. рублей	% к уточн. бюд-жету	тыс. рублей	%	тыс. руб.	%	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=6-2	9=8/2	10=6-3	11=10/3	12	13	14
Налоговые доходы	5 868 842,4	6 234 536,0	6 909 754,1	7 310 587,7	7 215 294,7	98,7	1 346 452,3	22,9	980 680,6	15,7	40,5	35,3	39,9
Налог на доходы физических лиц	2 436 300,4	2 540 259,3	2 307 071,7	2 424 278,7	2 312 797,4	95,4	-123 503,0	-5,1	-227 461,9	-9,0	41,5	40,7	32,1
Налоги на товары	32 937,7	34 493,9	35 880,4	38 065,2	38 316,9	100,7	5 379,2	16,3	3 823,0	11,1	0,6	0,6	0,5
Налог на совокупный доход	1 490 993,8	1 681 870,3	2 291 763,0	2 507 660,7	2 517 066,1	100,4	1 026 072,3	68,8	835 195,8	49,7	25,4	27,0	34,9
Налог на имущество физических лиц	324 927,7	431 080,5	440 810,0	470 810,0	475 800,5	101,1	150 872,8	46,4	44 720,0	10,4	5,5	6,9	6,6
Земельный налог	1 539 170,9	1 509 682,7	1 795 644,0	1 804 644,0	1 803 423,6	99,9	264 252,7	17,2	293 740,9	19,5	26,2	24,2	25,0
Государственная пошлина	44 511,9	37 188,3	38 585,0	65 090,0	67 851,1	104,2	23 339,2	52,4	30 662,8	82,5	1,8	1,5	2,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-38,9	-	39,1	39,1	100,0	-	-	78,0	201,0	-	-	-
Неналоговые доходы	664 604,4	812 681,5	553 434,1	918 931,0	1 062 522,9	115,6	397 918,5	59,9	249 841,3	30,7	4,6	4,6	5,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	306 781,7	315 015,9	268 596,1	381 391,7	498 920,7	130,8	192 139,0	62,6	183 904,8	58,4	46,2	38,8	47,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 277,2	10 179,0	5 387,0	48 173,9	48 171,7	100,0	41 894,5	667,4	37 992,7	373,3	0,9	1,3	4,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 517,1	60 944,2	14 817,3	174 448,0	193 968,5	111,2	182 451,4	1584,2	133 024,3	218,3	1,7	7,5	18,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	249 517,9	299 649,6	217 979,3	208 793,9	203 062,5	97,3	-46 455,4	-18,6	-96 587,1	-32,2	37,5	36,9	19,1
Штрафные санкции, возмещение ущерба	15 885,6	75 793,6	14 272,5	42 625,3	54 563,9	128,0	38 678,3	243,5	-21 229,7	-28,0	2,4	9,3	5,1
Прочие неналоговые доходы	74 624,8	51 099,3	32 382,0	63 498,2	63 835,6	100,5	-10 789,2	-14,5	12 736,3	24,9	11,2	6,3	6,0
Всего налоговых и неналоговых доходов	6 533 446,8	7 047 217,5	7 463 188,2	8 229 518,8	8 277 817,6	100,6	1 744 370,8	26,7	1 230 521,9	117,5	45,1	39,9	45,8
Безвозмездные поступления	7 952 911,1	10 611 485,4	9 580 988,0	10 458 584,0	9 807 706,7	93,7	1 832 702,6	23,0	-825 871,6	-8,0	54,9	60,1	54,2
Прочие дотации	-	53 526,4	-	21 895,1	121 895,1	556,7	-	-	68 368,7	127,7	-	0,5	1,3
Субсидии бюджетам муниципальных образований	3 529 729,4	5 707 847,9	4 527 709,5	4 800 427,0	4 219 834,8	87,9	690 105,4	19,6	-1 488 013,1	-26,1	44,4	53,8	43,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований	3 885 993,4	4 392 572,0	5 001 978,5	5 346 612,5	5 302 763,2	99,2	1 416 769,8	36,5	910 191,2	20,7	48,9	41,4	54,2
Иные межбюджетные трансферты	19 002,7	398 002,9	0,0	289 649,4	163 213,6	56,4	144 210,9	758,9	-234 789,3	-59,0	0,2	3,8	1,7
Прочие безвозмездные поступления	513 110,9	100 352,4	51 300,0	100 358,2	100 358,2	100,0	-412 752,7	-80,4	5,8	0,01	6,5	1,0	1,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	15 401,9	16 223,5	-	-	28 653,5	-	13 251,6	86,0	12 430,0	76,6	0,2	0,2	0,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	- 17 228,1	- 57 039,8	-	-117 332,0	-151 104,7	129,0	-133 876,6	777,1	-94 064,9	164,9	- 0,2	-0,5	-1,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	14 486 358,0	17 658 702,9	17 044 176,2	18 671 128,9	18 063 431,3	96,8	3 577 073,3	24,7	404 650,3	2,3	100	100	100

4.1.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Ленинского городского округа в 2024 году составили 7 215 294,7 тыс. рублей или 98,7% уточненного плана бюджета (7 310 587,7 тыс. рублей).

Удельный вес поступивших в 2024 году налоговых доходов составляет 39,9% в общей сумме доходов бюджета Ленинского городского округа за 2024 год.

В 2024 году налоговые поступления в бюджет Ленинского городского округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 2 312 797,4 тыс. рублей, что составило 32,1% налоговых поступлений;
- налогов на товары – 38 316,9 тыс. рублей или 0,5% налоговых поступлений;
- налога на совокупный доход – 2 517 066,1 тыс. рублей или 34,9% тыс. рублей налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 475 800,5 тыс. рублей или 6,6% налоговых поступлений;
- земельного налога – 1 803 423,6 тыс. рублей или 25,0% налоговых поступлений;
- государственной пошлины – 67 851,1 тыс. рублей или 2,9% налоговых поступлений.

Основными источниками налоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2024 году являлись налог на совокупный доход, налог на доходы физических лиц, земельный налог.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в сумме 2 312 797,4 тыс. рублей при уточненном плане 2 424 278,7 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 95,4%.

Относительно первоначально утвержденных назначений НДФЛ (2 307 071,7 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 117 207,0 тыс. рублей или на 5,1%.

Относительно поступлений 2022 года (2 436 300,4 тыс. рублей) сумма НДФЛ сократилась на 123 503,0 тыс. рублей или на 5,1%, относительно 2023 года (2 540 259,3 тыс. рублей) уменьшение налога составило 227 461,9 тыс. рублей или 9,0%.

Налоги на товары поступили в сумме 38 316,9 тыс. рублей при плане 38 065,2 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 100,7%.

Относительно первоначально утвержденных назначений (35 880,4 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 2 184,8 тыс. рублей или на 6,1%.

Относительно поступлений 2022 года (32 937,7 тыс. рублей) сумма налогов на товары увеличилась на 5 379,2 тыс. рублей или на 16,3%, относительно 2023 года (34 493,9 тыс. рублей) увеличение составило 3 823,0 тыс. рублей или 11,1%.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 2 517 066,1 тыс. рублей при уточненном плане 2 507 660,7 тыс. рублей, исполнение составляет 100,4%.

Относительно первоначально утвержденных назначений (2 291 763,0 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 215 897,7 тыс. рублей или на 9,4%.

Относительно поступлений 2022 года (1 490 993,8 тыс. рублей) сумма налогов на совокупный доход увеличилась на 1 026 072,3 тыс. рублей или на 68,8%, относительно 2023 года (1 681 870,3 тыс. рублей) увеличение составило 835 195,8 тыс. рублей или 49,7%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 475 800,5 тыс. рублей при плане 470 810,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 101,1%.

Относительно первоначально утвержденных назначений (440 810,0 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 30 000,0 тыс. рублей или на 6,8%.

Относительно поступлений 2022 года (324 927,7 тыс. рублей) сумма налога на имущество физических лиц увеличилась на 150 872,8 тыс. рублей или на 46,4%, относительно 2023 года (431 080,5 тыс. рублей) увеличение составило 44 720,0 тыс. рублей или 10,4%.

Земельный налог поступил в сумме 1 803 423,6 тыс. рублей при плане 1 804 644,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 99,9%.

Относительно первоначально утвержденных назначений (1 795 644,0 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 9 000,0 тыс. рублей или на 0,5%.

Относительно поступлений 2022 года (1 539 170,9 тыс. рублей) сумма земельного налога увеличилась на 264 252,7 тыс. рублей или на 17,2%, относительно 2023 года (1 509 682,7 тыс. рублей) увеличение составило 293 740,9 тыс. рублей или 19,5%.

В составе указанного налогового источника: земельный налог с организаций - 1 371 993,6 тыс. рублей, земельный налог с физических лиц - 431 430,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина поступила в сумме 67 851,1 тыс. рублей при уточненном плане 65 090,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 104,2%.

Относительно первоначально утвержденных назначений государственной пошлины (38 585,0 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 26 505,0 тыс. рублей или на 68,7%.

Относительно поступлений 2022 года (44 511,9 тыс. рублей) сумма государственной пошлины увеличилась на 23 339,2 тыс. рублей или на 52,4%, относительно 2023 года (37 188,3 тыс. рублей) увеличение составило 30 662,8 тыс. рублей или 82,5%.

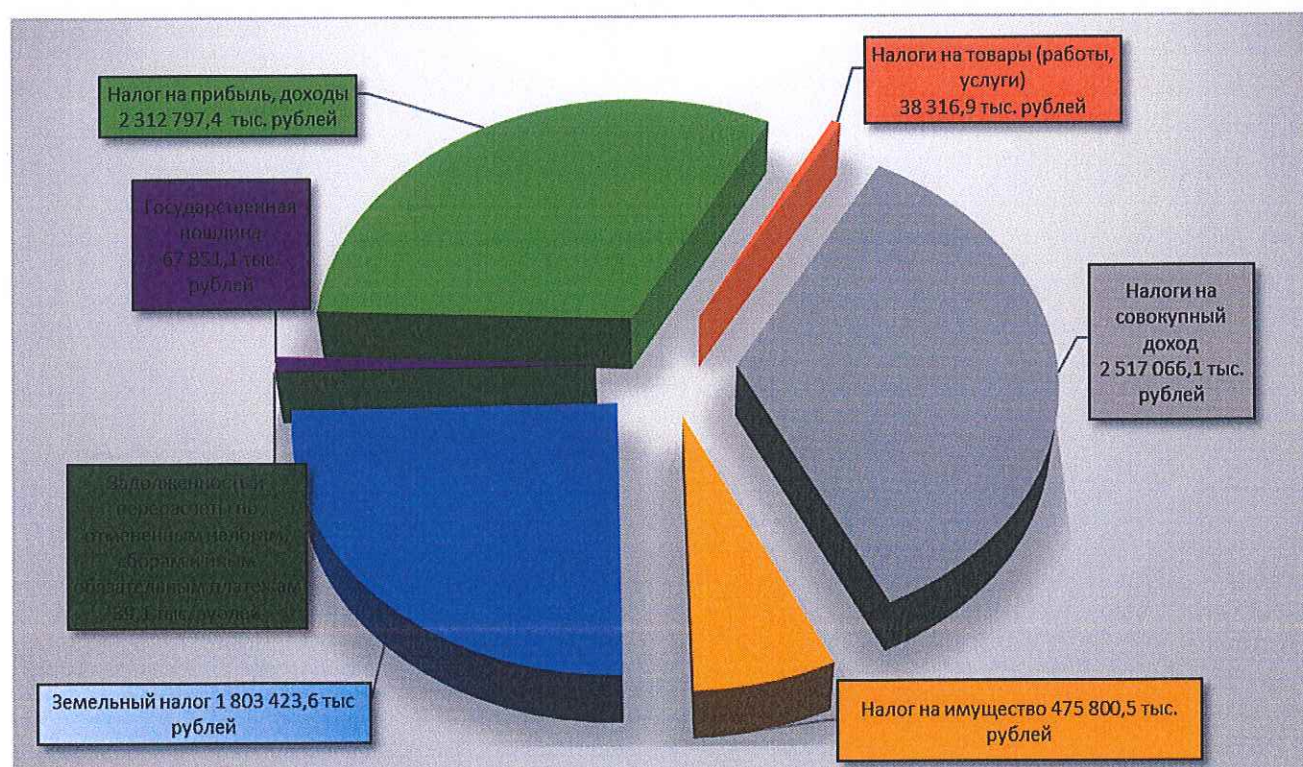
Анализ динамики роста налоговых доходов за период 2022-2024 годы представлен в таблице.

Налоговые доходы	Рост налоговых доходов 2024 года	
	относительно 2022 года	относительно 2023 года
Налоги на товары	16,3	11,1
Налоги на совокупный доход	68,8	49,7
Налог на имущество физических лиц	46,4	10,4
Земельный налог	17,2	19,5
Государственная пошлина	52,4	82,5

Снижение поступлений за период 2022-2024 годы произошло по НДФЛ:

Налоговые доходы	Снижение налоговых доходов 2024 года	
	относительно 2022 года	относительно 2023 года
Налог на доходы физических лиц	- 5,1	- 9,0

Структура налоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2024 году



4.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Ленинского городского округа в 2024 году составили 1 062 522,9 тыс. рублей или 115,6% при уточненном плане 918 931,0 тыс. рублей.

Удельный вес поступивших в 2024 году неналоговых доходов составляет 5,9% в общей сумме доходов бюджета Ленинского городского округа 2024 года.

Относительно поступлений неналоговых доходов 2022 года (664 604,4 тыс. рублей) неналоговые доходы 2024 года увеличились на 397 918,5 тыс. рублей или на 59,9%, относительно 2023 года (812 681,5 тыс. рублей) увеличение составило 249 841,4 тыс. рублей или 30,7%.

Неналоговые поступления в бюджет Ленинского городского округа 2024 года сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 498 920,7 тыс. рублей при уточненном плане 381 391,7 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 130,8%. Удельный вес доходов от использования муниципального имущества в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2024 год составляет 47,0%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от использования муниципального имущества (268 596,1 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 112 795,6 тыс. рублей или на 42,0%.

Относительно поступлений 2022 года (306 781,7 тыс. рублей) сумма доходов от использования муниципального имущества увеличилась на 192 139,0 тыс. рублей или на 62,6%, относительно 2023 года (305 015,9 тыс. рублей) увеличение составило 183 904,8 тыс. рублей или 58,4%.

Структура доходов от использования муниципального имущества 2024 года:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 301 086,8 тыс. рублей или 103,2% плановых назначений (291 785,2 тыс. рублей);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 19 536,4 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений (19 721,3 тыс. рублей);

- доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 2 769,9 тыс. рублей или 92,2% плановых назначений (3 005,8 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 19 929,9 тыс. рублей или 103,7% плановых назначений (19 223,9 тыс. рублей);

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности исполнены в сумме 4 269,3 тыс. рублей или 107,4% плановых назначений (3 976,8 тыс. рублей);

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами исполнены в сумме 16 856,9 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений (16 856,8 тыс. рублей);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 8 011,6 тыс. рублей или 92,1% плановых назначений (8 700,0 тыс. рублей);

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, исполнена в сумме 126 367,9 тыс. рублей или 698,1% плановых назначений (18 101,4 тыс. рублей).

- платежей при использовании природными ресурсами – 48 171,7 тыс. рублей при уточненном плане 48 173,9 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 100,0%. Удельный вес платежей при использовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2024 год составляет 4,5%.

Относительно первоначально утвержденных назначений платежей при использовании природными ресурсами (5 387,0 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 42 786,9 тыс. рублей или на 794,3%.

Относительно поступлений 2022 года (6 277,2 тыс. рублей) сумма платежей при использовании природными ресурсами увеличилась на 41 894,5 тыс. рублей или на 667,4%, относительно 2023 года (10 177,0 тыс. рублей) увеличение составило 37 992,7 тыс. рублей или 373,3%.

Поступление платежей при использовании природными ресурсами за 2024 год сложилось за счет:

- платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, исполнение – 34 982,4 тыс. рублей (100,0% плановых назначений);

- платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, исполнение – 13 010,1 тыс. рублей (100,0% плановых назначений);

- платы за размещение отходов производства и потребления, исполнение – 179,2 тыс. рублей (99,2% плановых назначений).

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 193 968,5 тыс. рублей при уточненном плане 174 448,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 111,2%. Удельный вес доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2024 год составляет 18,3%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (14 817,3 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 159 630,7 тыс. рублей или на 1077,3%.

Относительно поступлений 2022 года (11 517,1 тыс. рублей) сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличилась на 182 451,4 тыс. рублей или на 1584,2%, относительно 2023 года (60 944,2 тыс. рублей) увеличение составило 133 024,3 тыс. рублей или 218,3%.

Доходы от оказания платных услуг в 2024 году составили 31 288,5 тыс. рублей или 104,1% плановых назначений (30 049,5 тыс. рублей).

Доход от компенсации затрат государства в 2024 году составил 162 680,0 тыс. рублей или 112,7% плановых назначений (144 398,6 тыс. рублей).

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 203 062,5 тыс. рублей при уточненном плане 208 793,9 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 97,3%. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2024 год составляет 19,1%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (217 979,3 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения уменьшились на 9 185,4 тыс. рублей или на 4,2%.

Относительно поступлений 2022 года (249 517,9 тыс. рублей) сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов уменьшилась на 46 455,4 тыс. рублей или на 18,6%, относительно 2023 года (299 649,6 тыс. рублей) уменьшение составило 96 587,1 тыс. рублей или 32,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году поступили за счет:

- доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, исполнены в сумме 50 199,5 тыс. рублей или 103,5% при планируемых 48 500,0 тыс. рублей;
- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, исполнены в сумме 4 769,5 тыс. рублей или 23,8% от запланированных 20 000,0 тыс. рублей;
- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 24 289,9 тыс. рублей или 103,8% от запланированных 23 402,4 тыс. рублей;
- доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, исполнены в сумме 123 803,6 тыс. рублей или 105,9% при плановых назначениях 116 891,5 тыс. рублей.

- штрафов, санкций, возмещения ущерба – 54 563,9 тыс. рублей при уточненном плане 42 625,3 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 128,0%. Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2024 год составляет 5,1%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (14 272,5 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 28 352,8 тыс. рублей или на 198,7%.

Относительно поступлений 2022 года (15 885,6 тыс. рублей) сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилась на 38 678,3 тыс. рублей или на 234,5%, относительно 2023 года (75 793,6 тыс. рублей) поступления сократились на 21 229,7 тыс. рублей или на 28,0%.

Указанный источник доходов составляют:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, получены в сумме 11 253,0 тыс. рублей при плановых назначениях 9 378,5 тыс. рублей, исполнение – 120,0%;
- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов получены в сумме 3 031,2 тыс. рублей при плановых назначениях 2 690,5 тыс. рублей, исполнение – 112,7%;
- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, получены в сумме 33 436,1 тыс. рублей при плановых назначениях 23 851,7 тыс. рублей, исполнение – 140,2%;
- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) получены в сумме 3 666,2 тыс. рублей при плановых назначениях 3 562,5 тыс. рублей, исполнение – 102,9%.

- прочих неналоговых доходов – 63 835,6 тыс. рублей при уточненном плане 63 498,2 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 100,5%. Удельный вес прочих неналоговых доходов в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2024 год составляет 6,0%.

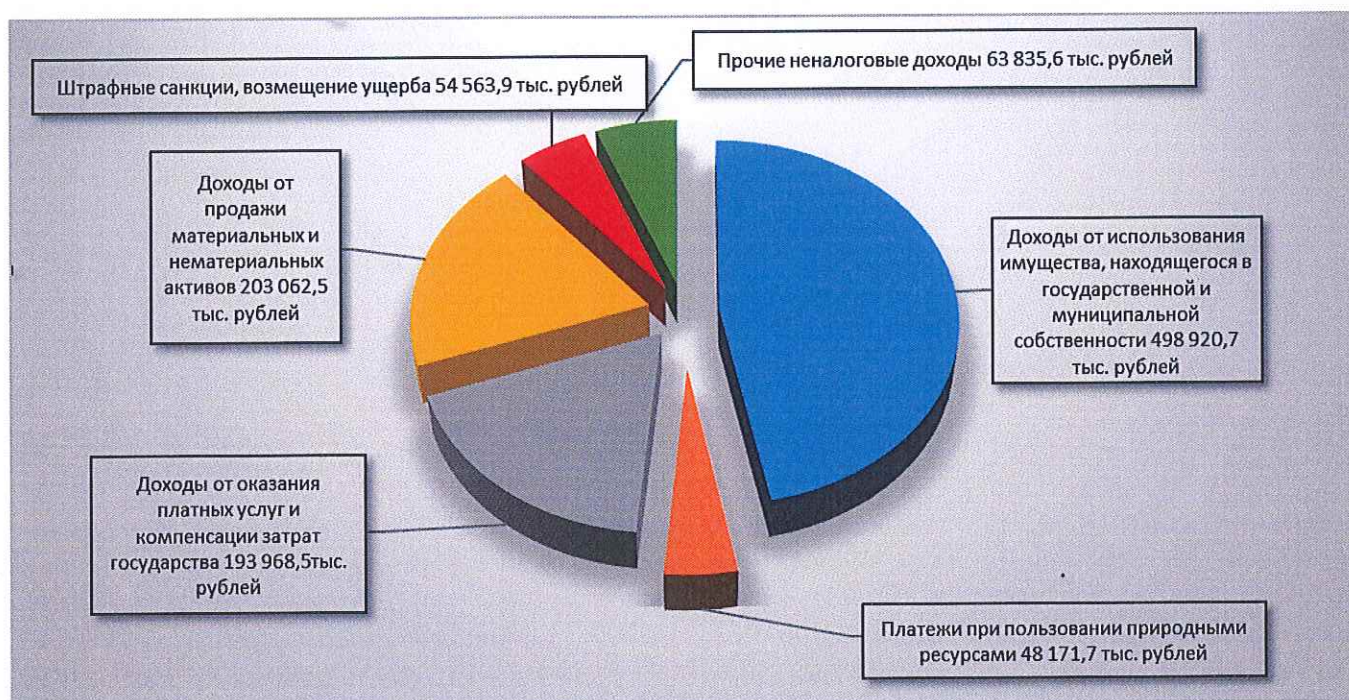
Относительно первоначально утвержденных назначений прочих неналоговых доходов (32 382,0 тыс. рублей) в течение 2024 года плановые назначения увеличились на 31 116,2 тыс. рублей или на 96,1%.

Относительно поступлений 2022 года (74 624,8 тыс. рублей) сумма прочих неналоговых доходов уменьшилась на 10 789,2 тыс. рублей или на 14,5%, относительно 2023 года (51 099,3 тыс. рублей) прочие неналоговые доходы увеличились на 12 736,3 тыс. рублей или на 24,9%.

Сумму поступлений прочих неналоговых доходов в 2024 году составили:

- компенсационные выплаты за вырубку зеленых насаждений, поступившие в сумме 62 419,0 тыс. рублей при плановых назначениях 62 137,7 тыс. рублей, исполнение – 100,5%;
- плата за право на организацию ярмарок, поступившая в сумме 833,4 тыс. рублей исполнение – 100,0%;
- плата за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственность на которые не разграничены, расположенных в границах городских округов, в сумме 527,7 тыс. рублей при плановых назначениях 527,0 тыс. рублей, исполнение – 100,1%;
- инициативные платежи, поступившие в сумме 55,0 тыс. рублей (не планировались);
- иные платежи, поступившие в сумме 0,5 тыс. рублей (не планировались).

Структура неналоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2024 году



4.1.3. Безвозмездные поступления

За 2024 год в доходную часть бюджета Ленинского городского округа поступило безвозмездных поступлений на сумму 9 807 706,7 тыс. рублей или 93,7% утвержденного бюджета, в том числе:

- прочие дотации в сумме 121 895,1 тыс. рублей, что составляет 1,3% безвозмездных поступлений;
- субсидии в сумме 4 219 834,8 тыс. рублей, что составляет 43,1% безвозмездных поступлений;
- субвенции в сумме 5 302 763,2 тыс. рублей, что составляет 54,2% безвозмездных поступлений;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 163 213,6 тыс. рублей, что составляет 1,7% безвозмездных поступлений;
- прочие безвозмездные поступления в сумме 100 358,2 тыс. рублей, что составляет 1,0% безвозмездных поступлений;

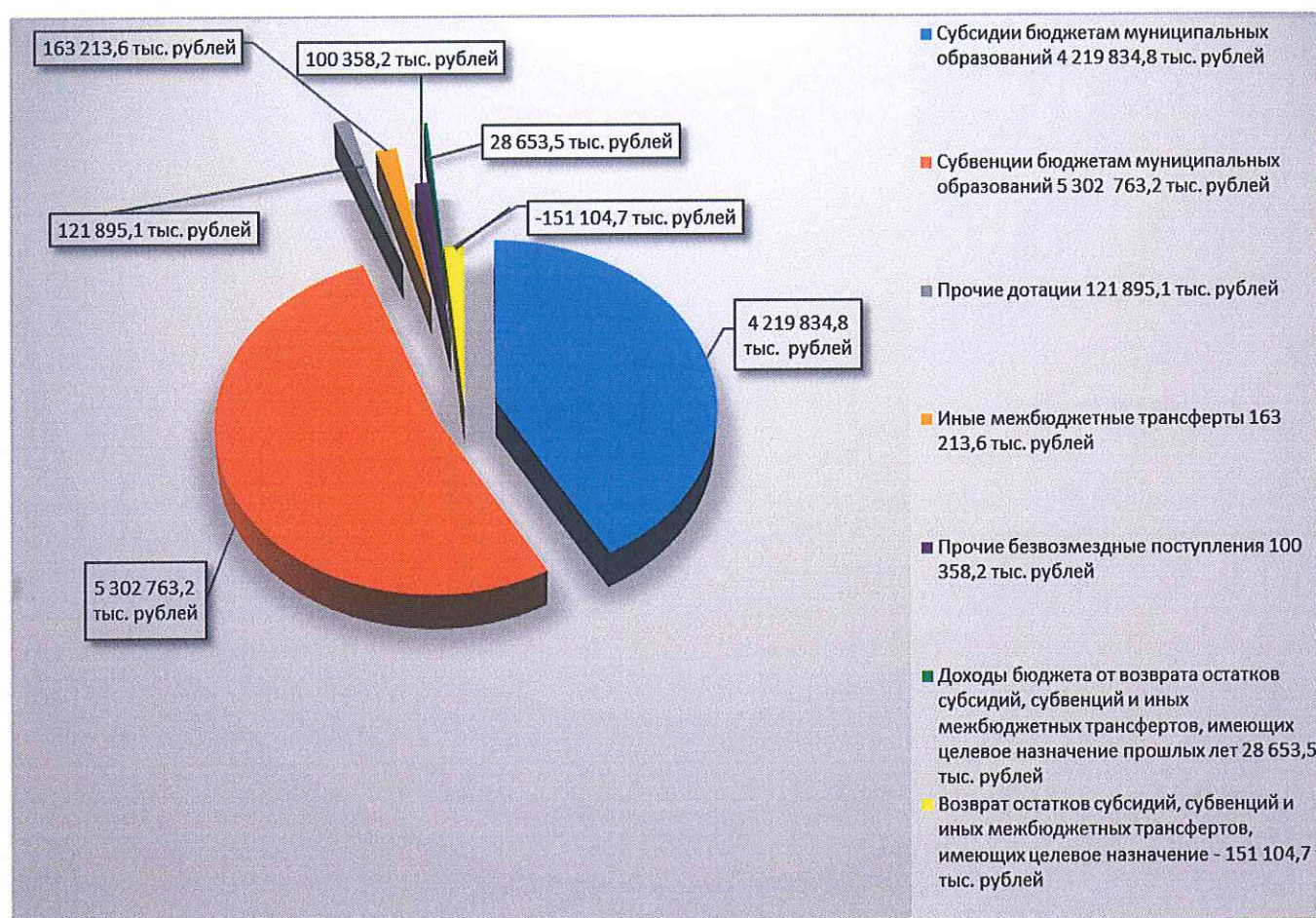
– доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 28 653,5 тыс. рублей или 0,3% безвозмездных поступлений;

– возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 151 104,7 тыс. рублей).

В течении 2024 года плановые назначения безвозмездных поступлений (9 580 988,0 тыс. рублей) были увеличены на 877 596,0 тыс. рублей или на 9,2%.

По сравнению с безвозмездными поступлениями 2022 года (7 952 911,2 тыс. рублей) увеличение составило 1 832 702,6 тыс. рублей или 23,0%, относительно 2023 года (10 611 485,4 тыс. рублей) безвозмездные поступления сократились на 825 871,6 тыс. рублей или на 8,0%.

Структура исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Ленинского городского округа в 2024 году



4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета Ленинского городского округа на 2024 год утверждены в объеме 19 382 935,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2024 год расходы исполнены в объеме 18 148 215,5 тыс. рублей или на 93,6% от утвержденных назначений.

Сведения об исполнении расходов бюджета Ленинского городского округа за 2024 год и динамика уровня исполнения к двум предшествующим годам представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2023 год	Первоначальный бюджет 2024 года	Уточненный бюджет на 31.12.2024	Исполнено за 2024 год		Динамика к 2022 году (рост/снижение(-))		Динамика к 2023 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)		
					тыс. рублей	% к уточн. бюджету	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=6-2	9=8/2	10=6-3	11=10/3	12	13	14
Общегосударственные вопросы	1 912 297,2	1 403 120,0	1 325 674,8	1 806 745,6	1 504 757,0	83,3	-407 540,2	-21,3	101 637,0	7,2	12,6	7,9	8,3
Национальная оборона	10 043,6	10 363,8	10 907,6	11 877,4	11 719,3	98,7	1 675,7	16,7	1 355,5	13,0	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	162 746,6	145 802,0	180 851,2	164 554,8	155 706,1	94,6	-7 040,5	-4,3	9 904,1	6,8	1,1	0,8	0,9
Национальная экономика	1 108 084,7	1 238 595,8	797 272,1	1 257 396,2	1 199 365,9	95,4	91 281,2	8,2	-39 229,9	-3,2	7,3	6,9	6,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 081 863,9	2 354 050,5	3 092 157,5	2 744 819,7	2 637 576,9	96,1	555 713,0	26,7	283 526,4	12,0	13,8	13,1	14,5
Охрана окружающей среды	2 330,6	6 617,6	5 900,9	377 373,5	219 486,1	58,2	217 155,5	9317,6	212 868,5	3216,7	0,02	0,04	1,2
Образование	8 780 604,6	11 639 996,4	11 220 503,7	11 820 277,7	11 311 837,4	95,7	2 531 232,8	28,8	-328 159,0	-2,8	58,0	65,2	62,3
Культура, кинематография	397 151,9	448 582,6	381 949,0	518 853,9	437 319,8	84,3	40 167,9	10,1	-11 262,8	-2,5	2,6	2,5	2,4
Социальная политика	230 085,6	187 160,2	202 603,3	237 913,4	232 809,6	97,9	2 724,0	1,2	45 649,4	24,4	1,5	1,1	1,3
Физическая культура и спорт	382 347,6	375 177,1	395 837,9	372 055,4	366 605,7	98,5	-15 741,9	-4,1	-8 571,4	-2,3	2,5	2,1	2,0
Средства массовой информации	69 717,5	52 720,1	58 562,3	60 534,8	60 534,8	100,0	-9 182,7	-13,2	7 814,7	14,8	0,5	0,3	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	-	92,3	66 250,00	10 533,3	10 496,9	99,7	-	-	10 404,6	11272,6	-	-	0,1
Всего:	15 137 273,7	17 862 278,3	17 738 470,2	19 382 935,7	18 148 215,5	93,6	3 010 941,8	19,89	285 937,20	1,60	100	100	100

4.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации за 2024 года сложилось следующим образом:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 504 757,0 тыс. рублей или на 83,3% сводной бюджетной росписи (1 806 745,6 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличились на 481 070,8 тыс. рублей или на 36,3%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 407 540,2 тыс. рублей или на 21,3%, относительно 2023 года расходы увеличились на 101 637,0 тыс. рублей или на 7,2%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы»:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 5 420,1 тыс. рублей или 95,2% плановых назначений;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 21 418,3 тыс. рублей или 98,6% плановых назначений;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 476 355,6 тыс. рублей или 98,3% плановых назначений;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 74 671,5 тыс. рублей или 93,5% плановых назначений;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 19 993,1 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- 0111 «Резервные фонды» - при плановых назначениях 5 000,0 тыс. рублей не исполнены;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 906 898,5 тыс. рублей или 76,2% плановых назначений.

Раздел 02 «Национальная оборона»: бюджетные назначения исполнены в размере 11 719,3 тыс. рублей или на 98,7% сводной бюджетной росписи (11 877,4 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличились на 969,8 тыс. рублей или на 8,9%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 1 675,7 тыс. рублей или на 16,7%, относительно 2023 года увеличение составило 1 355,5 тыс. рублей или 13,0%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 02 «Национальная оборона»:

- 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» - 11 719,3 тыс. рублей или 99,2% плановых назначений;

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - при плановых назначениях 65,0 тыс. рублей не исполнены.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: бюджетные назначения исполнены в размере 155 706,1 тыс. рублей или на 94,6% сводной бюджетной росписи (164 554,8 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 16 296,4 тыс. рублей или на 9,0%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 7 040,5 тыс. рублей или на 4,3%, относительно 2023 года расходы увеличились на 9 904,1 тыс. рублей или на 6,8%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

- 0309 «Гражданская оборона» - 1 718,1 тыс. рублей или 96,2% плановых назначений;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 38 409,3 тыс. рублей или 98,5% плановых назначений;

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 115 578,7 тыс. рублей или 93,4% плановых назначений.

Раздел 04 «Национальная экономика»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 199 365,9 тыс. рублей или на 95,4% сводной бюджетной росписи (1 257 396,2 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 460 124,1 тыс. рублей или на 57,7%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 91 281,2 тыс. рублей или на 8,2%, относительно 2023 года расходы сократились на 39 229,9 тыс. рублей или на 3,2%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 04 «Национальная экономика»:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 4 974,2 тыс. рублей или 51,1% плановых назначений;
- 0408 «Транспорт» - 280 989,3 тыс. рублей или 88,5% плановых назначений;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 876 726,9 тыс. рублей или 98,3% плановых назначений;
- 0410 «Связь и информатика» - 19 124,2 тыс. рублей или 92,9% плановых назначений;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 17 551,3 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: бюджетные назначения исполнены в размере 2 637 576,9 тыс. рублей или на 96,1% сводной бюджетной росписи (2 744 819,7 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 347 307,8 тыс. рублей или на 11,2%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 555 713,0 тыс. рублей или на 26,7%, относительно 2023 года увеличение составило 283 526,4 тыс. рублей или 12,0%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 77 504,8 тыс. рублей или 90,3% плановых назначений;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 264 654,4 тыс. рублей или 79,4% плановых назначений;
- 0503 «Благоустройство» - 2 287 965,2 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений;
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 7 452,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»: бюджетные назначения исполнены в размере 219 486,1 тыс. рублей или на 58,2% сводной бюджетной росписи (377 373,5 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений (5 900,9 тыс. рублей) расходы увеличены на 371 472,6 тыс. рублей. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 217 155,5 тыс. рублей или на 9317,6%, относительно 2023 года увеличение составило 212 868,5 тыс. рублей или 3216,7%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 06 «Охрана окружающей среды»:

- 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» - 216 658,3 тыс. рублей или 57,9% плановых назначений;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 2 827,8 тыс. рублей или 95,6% плановых назначений.

Раздел 07 «Образование»: бюджетные назначения исполнены в размере 11 311 837,4 тыс. рублей или на 95,7% сводной бюджетной росписи (11 820 277,7 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 599 774,0 тыс. рублей или на 5,3%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 2 531 232,8 тыс. рублей или на 28,8%, относительно 2023 года расходы сократились на 328 159,0 тыс. рублей или 2,8%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 07 «Образование»:

- 0701 «Дошкольное образование» - 2 942 304,2 тыс. рублей или 99,0% плановых назначений;
- 0702 «Общее образование» - 7 801 801,2 тыс. рублей или 94,4% плановых назначений;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 399 497,7 тыс. рублей или 97,1% плановых назначений;
- 0707 «Молодежная политика» - 45 321,8 тыс. рублей или 99,8% плановых назначений;
- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 122 912,5 тыс. рублей или 98,1% плановых назначений.

Раздел 08 «Культура, кинематография»: бюджетные назначения исполнены в размере 437 319,8 тыс. рублей или на 84,3% сводной бюджетной росписи (518 853,9 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 136 904,9 тыс. рублей или на 35,8%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 40 167,9 тыс. рублей или на 10,1%, относительно 2023 года расходы сократились на 11 262,8 тыс. рублей или 2,5%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 08 «Культура, кинематография»:

- 0801 «Культура» - 381 212,5 тыс. рублей или 82,5% плановых назначений;
- 0802 «Кинематография» - 10 247,1 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 45 860,2 тыс. рублей или 98,3% плановых назначений.

Раздел 10 «Социальная политика»: бюджетные назначения исполнены в размере 232 809,6 тыс. рублей или на 97,9% сводной бюджетной росписи (237 913,4 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 35 310,1 тыс. рублей или на 17,4%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 2 724,0 тыс. рублей или на 1,2%, относительно 2023 года увеличение составило 45 649,4 тыс. рублей или 24,4%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 10 «Социальная политика»:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 13 366,0 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - 189 552,3 тыс. рублей или 97,5% плановых назначений;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 29 891,2 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»: бюджетные назначения исполнены в размере 366 605,7 тыс. рублей или на 98,5% сводной бюджетной росписи (372 055,4 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 23 782,5 тыс. рублей или на 6,0%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 15 741,9 тыс. рублей или на 4,1%, относительно 2023 года уменьшение составило 8 571,4 тыс. рублей или на 2,3%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 11 «Физическая культура и спорт»:

- 1101 «Физическая культура» - 245 276,4 тыс. рублей или 98,0% плановых назначений;
- 1102 «Массовый спорт» - 11 782,7 тыс. рублей или 96,7% плановых назначений;
- 1103 «Спорт высших достижений» - 109 546,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

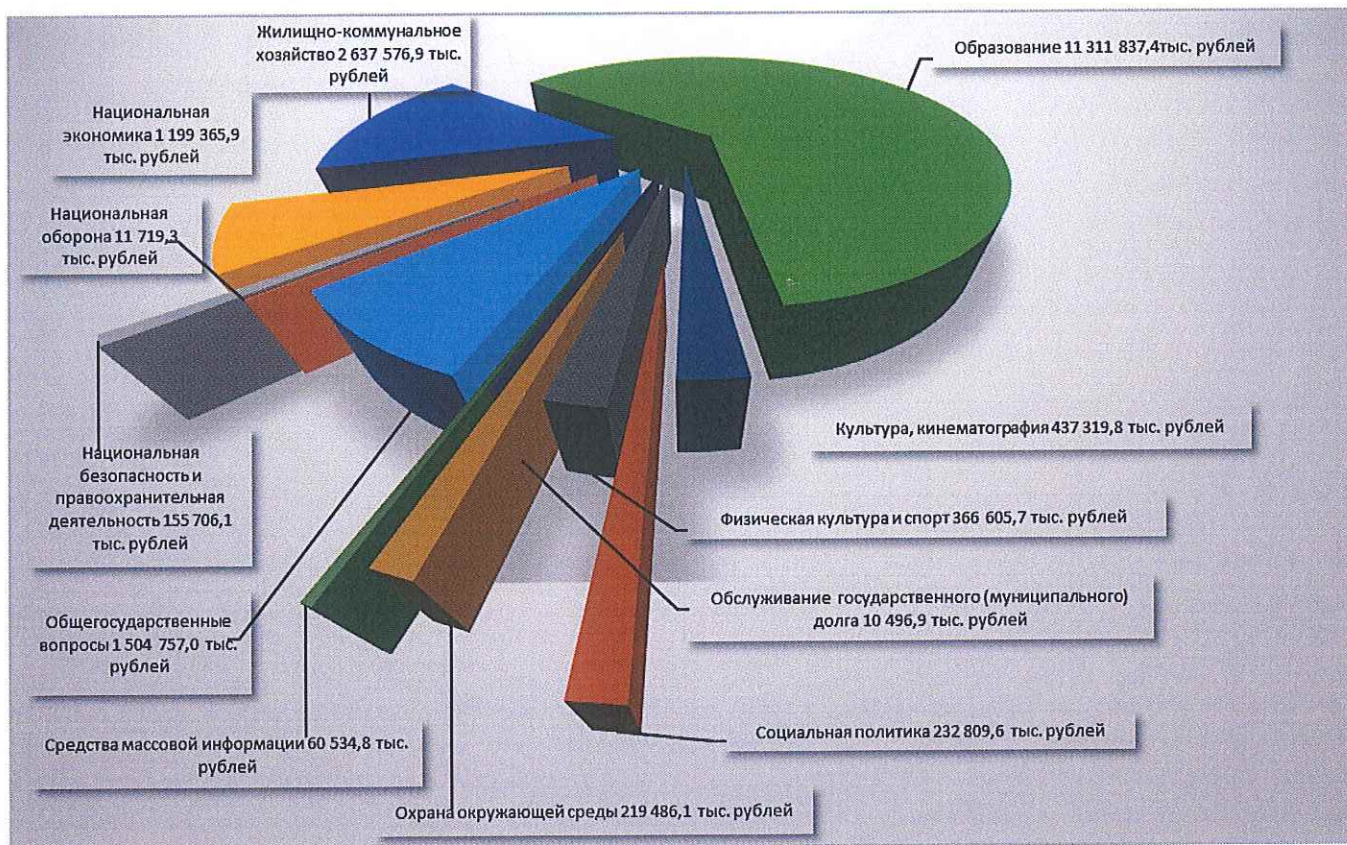
Раздел 12 «Средства массовой информации»: бюджетные назначения исполнены в размере 60 534,8 тыс. рублей или на 100,0% сводной бюджетной росписи. Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 1 972,5 тыс. рублей или на 3,4%. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 9 182,7 тыс. рублей или на 13,2%, относительно 2023 года расходы увеличились на 7 814,7 тыс. рублей или на 14,8%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 12 «Средства массовой информации»:

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - 25 013,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 1202 «Периодическая печать и издательства» - 28 329,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 7 192,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»: бюджетные назначения исполнены в размере 10 496,9 тыс. рублей или на 99,7% сводной бюджетной росписи (10 533,3 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 55 716,7 тыс. рублей или на 84,1%. В 2022 году аналогичные расходы не планировались, по сравнению с исполнением 2023 года расходы увеличились на 10 404,6 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Ленинского городского округа за 2024 год



Наибольшую долю (62,3%) в общем объеме расходов бюджета Ленинского городского округа составляют расходы по разделу «Образование». Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 14,5%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 8,3%, по разделу «Национальная экономика» - 6,6%, по разделу «Культура, кинематография» - 2,4%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 2,0%, по разделу «Социальная политика» - 1,3%, по разделу «Охрана окружающей среды» - 1,2%. По остальным разделам бюджетной классификации удельный вес расходов составляет менее 1%.

4.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по ведомственной структуре

Ведомственную структуру расходов бюджета Ленинского городского округа на 2024 год составляют шесть главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Сведения об исполнении расходов бюджета Ленинского городского округа по ведомственной структуре представлены в таблице.

ГРБС	Код главы	Исполнение бюджета за 2023 год	Исполнение бюджета за 2023 год	Первоначальный бюджет 2024 года	Уточненный бюджет 2024 года	Исполнено в 2024 году		Динамика к 2022 году (рост/-снижение)		Динамика к 2023 году (рост/-снижение)		Структура (удельный вес, %)		
						тыс. рублей	% к уточненному бюджету	сумма	%	сумма	%	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6	9=7-3	10=9/3	11=7-4	12=11/4	13	14	15
Администрация Ленинского городского округа	987	8 409 156,5	10 072 964,6	8 634 118,4	10 069 656,6	9 286 584,4	92,2	877 427,9	10,4	-786 380,2	-7,8	55,6	56,4	51,2
Совет депутатов Ленинского городского округа	010	16 200,2	19 503,0	20 260,8	21 712,1	21 418,3	98,6	5 218,1	32,2	1 915,3	9,8	0,1	0,1	0,1
Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа	903	16 161,6	19 733,0	20 213,0	22 525,1	22 489,7	99,8	6 328,1	39,2	2 756,7	14,0	0,1	0,1	0,1
Финансовое управление администрации Ленинского городского округа	914	47 088,8	56 624,5	112 440,5	342 706,5	53 866,5	15,7	6 777,7	14,4	-2 758,0	-4,9	0,3	0,3	0,3
Управление образования администрации Ленинского городского округа	922	5 400 314,2	6 158 801,1	7 243 102,5	7 417 373,0	7 350 836,5	99,1	1 950 522,3	36,1	1 192 035,4	19,4	35,7	34,5	40,5
Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа	946	1 248 352,4	1 534 652,2	1 708 335,0	1 508 962,4	1 413 020,1	93,6	164 667,7	13,2	-121 632,1	-7,9	8,2	8,6	7,8
Всего	x	15 137 273,7	17 862 278,3	17 738 470,2	19 382 935,7	18 148 215,5	93,6	3 010 941,8	19,9	285 937,2	1,6	100,0	100,0	100,0

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета Ленинского городского округа за 2024 год сложилось следующим образом:

- администрация Ленинского городского округа - исполнение составляет 9 286 584,4 тыс. рублей или 92,2% плановых назначений. Рост расходов относительно 2022 года – 877 427,9 тыс. рублей или на 10,4%, относительно 2023 года – снижение расходов на 786 380,2 тыс. рублей или на 7,8%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 51,2%;

- Совет депутатов Ленинского городского округа - исполнение составляет 21 418,3 тыс. рублей или 98,6% плановых назначений. Рост расходов относительно 2022 года – 5 218,1 тыс. рублей или на 32,2%, относительно 2023 года – 1 915,3 тыс. рублей или на 9,8%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,1%;

- Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа - исполнение составляет 22 489,7 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений. Рост расходов относительно 2022 года – 6 328,1 тыс. рублей или на 39,2%, относительно 2023 года – 2 756,7 тыс. рублей или на 14,0%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,1%;

- Финансовое управление администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 53 866,5 тыс. рублей или 15,7% плановых назначений. Рост расходов относительно 2022 года – 6 777,7 тыс. рублей или на 14,4%, относительно 2023 года – снижение расходов на 2 758,0 тыс. рублей или на 4,9%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,3%;

- Управление образования администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 7 350 836,5 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений. Рост расходов относительно 2022 года – 1 950 522,3 тыс. рублей или на 36,1%, относительно 2023 года – 1 192 035,4 тыс. рублей или на 19,4%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 40,5%;

- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 1 413 020,1 тыс. рублей или 93,6% плановых назначений. Рост расходов относительно 2022 года – 164 667,7 тыс. рублей или на 13,2%, относительно 2023 года – снижение расходов на 121 632,1 тыс. рублей или на 7,9%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 7,8%.

4.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по муниципальным программам (подпрограммам)

В 2024 году в Ленинском городском округе реализовывалось 19 муниципальных программ в соответствии с Перечнем муниципальных программ Ленинского городского округа Московской области, утвержденным постановлением администрации Ленинского городского округа от 12.08.2022 № 3401 (с изменениями).

Утвержденный период реализации муниципальных программ Ленинского городского округа – 2023-2027 годы.

Исполнение бюджета Ленинского городского округа по программным расходам в 2024 году составило 18 006 204,2 тыс. рублей или 95,0% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ (18 956 782,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Ленинского городского округа по расходам на реализацию муниципальных программ за 2024 год приведен в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2024 год	Исполнение 2024 года	% исполнения	Структура (удельный вес, %)
1	«Здравоохранение»	8 316,0	8 293,9	99,7	0,1
2	«Культура и туризм»	598 985,1	597 450,4	99,7	3,3
3	«Образование»	7 381 857,6	7 314 695,4	99,1	40,6
4	«Социальная защита населения»	90 302,9	88 013,9	97,5	0,5
5	«Спорт»	372 055,4	366 605,7	98,5	2,0
6	«Развитие сельского хозяйства»	10 625,7	5 873,9	55,3	0,03
7	«Экология и окружающая среда»	2 957,9	2 827,8	95,6	0,02
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	192 836,2	183 986,0	95,4	1,0
9	«Жилище»	89 332,5	88 551,4	99,1	0,5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2024 год	Исполнение 2024 года	% исполнения	Структура (удельный вес, %)
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	698 515,7	472 499,0	67,6	2,6
11	«Предпринимательство»	9 806,0	9 806,0	100,0	0,1
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1 185 751,5	1 164 454,9	98,2	6,5
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	117 170,3	116 976,0	99,8	0,6
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1 066 685,7	1 018 392,7	95,5	5,7
15	«Цифровое муниципальное образование»	286 462,0	285 000,3	99,5	1,6
16	«Архитектура и градостроительство»	5 815,5	5 815,5	100,0	0,03
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	2 435 166,2	2 398 910,8	98,5	13,3
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	4 404 140,5	3 878 050,8	88,1	21,5
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	18 956 782,9	18 006 204,2	95,0	100,0

В структуре программных расходов бюджета Ленинского городского округа 2024 года наибольшие объемы приходятся на муниципальные программы «Образование» – 40,6%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» – 21,5%, «Формирование современной комфортной городской среды» - 13,3%.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в отчетном периоде не финансировалась.

В соответствии с п.43 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 25.07.2024 № 1461 (далее – Порядок № 1461), проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ Ленинского городского округа.

Результаты проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Ленинского городского округа за 2024 год приведены в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I _э	Качественная оценка реализации муниципальной программы
1	«Здравоохранение»	1,0	эффективная
2	«Культура и туризм»	1,05	эффективная
3	«Образование»	0,99	удовлетворительная
4	«Социальная защита населения»	0,88	удовлетворительная
5	«Спорт»	0,97	удовлетворительная
6	«Развитие сельского хозяйства»	0,36	низкоэффективная
7	«Экология и окружающая среда»	0,67	низкоэффективная
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0,96	удовлетворительная
9	«Жилище»	0,99	удовлетворительная
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	0,66	низкоэффективная
11	«Предпринимательство»	1,13	эффективная
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	0,92	удовлетворительная
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1,0	эффективная
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	0,85	удовлетворительная
15	«Цифровое муниципальное образование»	0,98	удовлетворительная
16	«Архитектура и градостроительство»	1,0	эффективная
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	0,94	удовлетворительная
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,66	низкоэффективная
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	1,0	эффективная

Из таблицы следует, что эффективными признаны 6 муниципальных программ Ленинского городского округа: «Здравоохранение», «Культура и туризм», «Предпринимательство», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Архитектура и градостроительство», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Низкоэффективными признаны 4 муниципальных программы Ленинского городского округа: «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Качественной оценкой реализации остальных муниципальных программ Ленинского городского округа результаты их реализации признаны удовлетворительными.

В соответствии с Порядком № 1461 отделом экономической политики администрации Ленинского городского округа подготовлены:

- сводный годовой отчет о реализации мероприятий муниципальных программ Ленинского городского округа за 2024 год (далее - сводный годовой отчет);
- аналитическая записка о реализации муниципальных программ Ленинского городского округа в 2024 году (далее – аналитическая записка).

Сводный годовой отчет содержит сведения о причинах невыполнения бюджетных назначений и плановых показателей муниципальных программ, в том числе признанных низкоэффективными:

Мероприятие/показатель	План	Факт	Причина невыполнения
<i>Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»</i>			
Показатель: Инвестиции в основной капитал по видам экономической деятельности: растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях; производство пищевых продуктов; производство напитков, млн. руб.	1 000,0	182,0	Инвестиции в основной капитал представлены АО «Совхоз им.Ленина» и ООО «МЕГАПАК». Недостижение запланированного показателя - по причине отсутствия действующих и планируемых к реализации инвестиционных проектов в области производства пищевой продукции.
Показатель: Площадь земель, обработанных от борщевика Сосновского, га	70,0	67,3	Площадь обработанных земель в соответствии с фактическим выявлением локаций борщевика Сосновского. Часть земель исключена из плана обработки ввиду перехода их в частную собственность.
Мероприятие: Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев, тыс. рублей	9 726,0	4 974,2	Освоение бюджетных средств в соответствии с фактическим отловом бродячих собак, а также затрат на содержание в питомнике
Показатель: Количество собак без владельцев, подлежащих отлову, голова	216	106	Количество отловленных животных соответствует их фактическому выявлению на территории округа
<i>Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»</i>			
Показатель: Проведение санитарной очистки водных объектов, шт.	4	0	Не состоялась конкурсная процедура (никто не вышел на торги)
<i>Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</i>			
Показатель: Количество построенных и реконструированных (модернизированных) объектов питьевого водоснабжения, ед.	1	0	Мероприятие перенесено на 2025 год
Показатель: Реконструкция загрязнителей, шт.	1	0	Мероприятие перенесено на 2027 год
Показатель: Строительство и реконструкция канализационных коллекторов, канализационных насосных станций, ед.	1	0	Не предусмотрено финансирование на 2024 год
Показатель: Приобретение, ввод в эксплуатацию, капитальный ремонт канализационных коллекторов, канализационных насосных станций, ед.	1	0	Не предусмотрено финансирование на 2024 год

Мероприятие/показатель	План	Факт	Причина невыполнения
<i>Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</i>			
Мероприятие: Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий культурно-досуговых учреждений культуры, тыс. рублей	80 000,0	0,0	Выделение бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта МАУ «РЦКиД» 27.12.2024.(завершение финансового года 28.12.2024)
Мероприятие: Капитальные вложения в объекты общего образования (объект «СОШ на 1350 мест по адресу: п.Развилка, квартал «Римский»»	1 000 000,0	553 969,1	СОШ будет введена в 2025 году

Согласно представленной аналитической записке:

Муниципальная программа «Здравоохранение»

На реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой Ленинского городского округа «Здравоохранение», в бюджете Ленинского городского бюджета запланировано 8 316,0 тыс. рублей, освоено – 8 293,9 тыс. рублей.

В муниципальную программу включены подпрограммы:

- «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» направлена на осуществление мероприятий по увеличению числа лиц, принявших участие в мероприятиях профилактической направленности, снижение смертности, оказание материальной помощи на приобретение лекарственных препаратов, гражданам, имеющим социально значимые заболевания, совершенствование инженерных коммуникаций и прилегающих дорог к медицинским организациям;

- «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи» направлена на увеличение обеспеченности населения врачами и средним медицинским персоналом, развитие мер социальной поддержки медицинских работников, работающих в государственных учреждениях здравоохранения на территории округа.

Муниципальная программа «Культура и туризм»

На реализацию муниципальной программы Ленинского городского округа «Культура и туризм» годы предусмотрено финансирование в сумме 598 985,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ленинского городского округа 556 268,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 42 443,6 тыс. рублей, за счет средств Федерального бюджета – 615,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составляет 597 450,4 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета Ленинского городского округа 554 391,7 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 42 443,6 тыс. рублей, за счет средств Федерального бюджета – 615,1 тыс. рублей.

Основными задачами муниципальной программы Ленинского городского округа «Культура и туризм»:

- развитие культурного пространства Ленинского городского округа и сохранение традиций отечественной культуры;

- поддержка и развитие творческой деятельности на территории Ленинского городского округа;

- модернизация инфраструктуры сферы культуры Ленинского городского округа;

- поддержка кадрового потенциала сферы культуры.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Культура и туризм» включает в себя восемь подпрограмм:

- «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»;

- «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов»;

- «Развитие библиотечного дела»;

- «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»;
- «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры»;
- «Развитие образования в сфере культуры Московской области»;
- «Развитие туризма»;
- «Обеспечивающая программа».

Муниципальная программа «Образование»

Плановое значение финансирования мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Образование» в 2024 году - 6 224 975,3 тыс. рублей. Фактический объем исполнения составил 7 381 857,6 тыс. рублей. Источниками финансирования программы являлись:

- средства федерального бюджета в сумме 312 251,2 тыс. рублей, из них освоено 312 251,1 тыс. рублей (100,0%);
- средства бюджета Московской области в сумме 5 294 745,6 тыс. рублей, из них освоено 5 244 441,1 тыс. рублей (99,1%);
- средства бюджета Ленинского городского округа в сумме 1 774 860,8 тыс. рублей, освоены в объеме 1 758 003,3 тыс. рублей (99,1%);

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Образование» включает в себя три подпрограммы:

- «Общее образование»;
- «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождения детей»;
- «Обеспечивающая программа».

Муниципальная программа «Социальная защита населения»

На реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой Ленинского городского округа «Социальная защита населения» в 2024 году запланировано 90 302,9 тыс. рублей. Фактически выполнены мероприятия на сумму 88 013,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 24 565,0 тыс. рублей, средств бюджета Ленинского городского округа – 63 448,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Социальная защита населения» включает в себя шесть подпрограмм:

- «Социальная поддержка граждан»;
- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»;
- «Содействие занятости населения, развитие трудовых ресурсов и охраны труда»;
- «Обеспечивающая программа»;
- «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»;
- «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг».

Муниципальная программа «Спорт»

Работа в сфере физической культуры и спорта в Ленинском городском округе осуществляется в соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Спорт», которая включает в себя три подпрограммы:

- «Развитие физической культуры и спорта»;
- «Подготовка спортивного резерва»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

На реализацию мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Спорт» в 2024 году было предусмотрено 372 055,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ленинского городского округа – 372 055,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 1 740,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение в 2024 году составило 366 605,7 тыс. руб., из них за счет средств бюджета Ленинского городского округа – 364 865,7 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области – 1 740,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»

На финансирование мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие сельского хозяйства» запланировано 10 625,7 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области - 9 726,0 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 899,7 тыс. рублей.

Израсходовано - 5 873,9 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области – 4 974,2 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 899,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие сельского хозяйства» включает в себя четыре подпрограммы:

- «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»;
- «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации»;
- «Комплексное развитие сельских территорий»;
- «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развития государственной ветеринарной службы».

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»

Работа в сфере охраны окружающей среды в Ленинском городском округе осуществляется в соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Экология и окружающая среда», которая включает в себя четыре подпрограммы:

- «Охрана окружающей среды»;
- «Развитие водохозяйственного комплекса»
- «Развитие лесного хозяйства»;
- «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде».

На реализацию мероприятий муниципальной программой Ленинского городского округа «Экология и окружающая среда» в 2024 году бюджетных средств предусмотрено – 2 957,9 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области - 2 053,9 тыс. рублей, средства бюджета Ленинского городского округа – 903,9 тыс. рублей. По итогам за 2024 год освоено 2 827,8 тыс. руб., в том числе средства бюджета Московской области – 2 041,0 тыс. рублей, средства бюджета Ленинского городского округа – 786,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасной жизнедеятельности населения»

В соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на реализацию мероприятий в 2024 году предусмотрено 192 836,2 тыс. рублей, в том числе из бюджета Московской области – 3 087,0 тыс. рублей, из бюджета Ленинского городского округа – 189 749,2 тыс. рублей.

В 2024 году израсходовано 183 986,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 3 086,2 тыс. рублей, бюджета Ленинского городского округа – 180 899,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» включает в себя шесть подпрограмм:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений»;
- «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»;
- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»;
- «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»;
- «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Муниципальная программа «Жилище»

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Жилище» запланировано 102 903,3 тыс. рублей, в том числе:

- из федерального бюджета – 715,9 тыс. рублей;
- из бюджета Московской области – 85 320,8 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 3 295,8 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 13 570,8 тыс. рублей.

Израсходовано - 99 935,5 тыс. рублей, в том числе:

- из федерального бюджета – 715,9 тыс. рублей;
- из бюджета Московской области – 3 295,8 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 2 249,1 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 11 384,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Жилище» включает в себя семь подпрограмм:

- «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства»;
- «Обеспечение жильем молодых семей»;
- «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- «Социальная ипотека»;
- «Обеспечивающая подпрограмма»;
- «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»;
- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством».

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в 2024 году - 698 515,7 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области - 578 734,7 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа - 119 781,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено – 472 499,0 тыс. рублей:

- бюджет Московской области - 374 980,7 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа - 97 518,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» включает восемь подпрограмм:

- «Чистая вода»;
- «Системы водоотведения»;
- «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»;

- «Обращение с отходами»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- «Развитие газификации, топливного комплекса и электроэнергетики»;
- Обеспечивающая подпрограмма;
- «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

Муниципальная программа «Предпринимательство»

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Предпринимательство» в 2024 году запланировано 310 306,0 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Ленинского городского округа – 9 806,0 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 300 500,0 тыс. рублей.

Израсходовано 345 806,0 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Ленинского городского округа – 9 806,0 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 336 000,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Предпринимательство» включает в себя пять подпрограмм:

- «Инвестиции»;
- «Развитие конкуренции»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства»;
- «Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» в 2024 году запланировано 1 185 751,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 32 548,9 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 1 153 202,7 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено – 1 164 454,9 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 27 515,3 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 1 136 939,5 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» включает в себя четыре подпрограммы:

- «Развитие имущественного комплекса»;
- «Управление муниципальным долгом»;
- «Управление муниципальными финансами»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»

На финансирование мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в 2024 году запланировано 117 170,3 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 11 334,6 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 105 835,7 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 116 976,0 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 11 334,6 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 105 641,5 тыс. рублей.

В муниципальную программу Ленинского городского округа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» включены подпрограммы:

- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»;
- «Мир и согласие. Новые возможности»;
- «Эффективное местное самоуправление Московской области»;
- «Молодежь Подмосковья»;
- «Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»

На реализацию мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в 2024 году бюджетных средств предусмотрено - 1 196 685,7 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 171 006,0 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 895 679,7 тыс. рублей;
- внебюджетные средства – 130 000,0 тыс. рублей.

По итогам за 2024 год освоено 1 018 392,7 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 151 602,3 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 866 790,4 тыс. рублей;
- внебюджетные средства не освоены.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» включает три подпрограммы:

- «Пассажирский транспорт общего пользования»;
- «Дороги Подмосковья»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Цифровое муниципальное образование» в 2024 году – 286 462,0 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 2 510,5 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 7 143,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 276 807,8 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 285 000,3 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 2 510,4 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 7 143,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 275 346,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Цифровое муниципальное образование» включает в себя четыре подпрограммы:

- «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»;
- «Обеспечивающая подпрограмма»;
- «Развитие архивного дела».

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»

Работа в сфере градостроительной деятельности в Ленинском городском округе осуществляется в соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Архитектура и градостроительство», которая включает в себя три подпрограммы:

- «Разработка Генерального плана развития городского округа»;
- «Реализация политики пространственного развития городского округа»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

На реализацию программных мероприятий в 2024 году запланировано 5 815,5 тыс. рублей, исполнение составляет 100%.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»

В муниципальную программу Ленинского городского округа «Формирование современной комфортной городской среды» включены три подпрограммы:

- «Комфортная городская среда»;
- «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Общий плановый объем финансирования программы в 2024 году – 2 435 166,3 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 85 327,6 тыс. рублей;
 - средства бюджета Ленинского городского округа – 2 349 838,6 тыс. рублей.
- Освоено за 2024 год 2 398 910,8 тыс. рублей, в том числе:
- средства бюджета Московской области – 78 038,9 тыс. рублей;
 - средства бюджета Ленинского городского округа – 2 320 871,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в 2024 году – 4 404 140,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 473 143,6 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 3 554 864,5 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 376 132,4 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 3 878 050,8 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 473 143,6 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 3 050 009,2 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 354 898,0 тыс. рублей.

В муниципальную программу Ленинского городского округа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» включены три подпрограммы:

- «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт объектов культуры»;
- «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт объектов образования»;
- «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт объектов физической культуры и спорта»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» из бюджета Ленинского городского округа не финансируется.

Муниципальная программа включает в себя три подпрограммы:

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;
- «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»;
- «Обеспечение мероприятий по завершению адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»».

Финансирование мероприятий по расселению аварийного жилого фонда планируется осуществить за счет средств застройщиков при реализации комплексного развития территории.

4.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по непрограммным направлениям деятельности

Общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа по непрограммным направлениям деятельности на 2024 год утвержден в сумме 426 152,8 тыс. рублей, исполнение составило 142 011,3 тыс. рублей или 33,3% утвержденных назначений.

Сведения об исполнении непрограммных расходов Ленинского городского округа за 2024 год представлены в таблице.

Наименование непрограммных расходов	Утверждено на 2024 год	Исполнение 2024 года	% исполнения
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, в том числе:	44 237,2	43 908,0	99,3
· Председатель представительного органа местного самоуправления	4 597,8	4 593,3	99,9
Депутат представительного органа местного самоуправления на постоянной основе	3 339,7	3 334,5	99,9
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	13 774,7	13 490,5	97,9
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	22 525,1	22 489,7	99,8
Иные непрограммные расходы, в том числе:	381 915,6	98 103,3	25,69
Проведение выборов	20 000,0	19 993,1	100,0
Резервный фонд администрации	5 000,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	78 301,4	78 110,2	99,8
Резервные средства	278 614,3	0,0	0,0
Всего:	426 152,8	142 011,3	33,3

Основную долю непрограммных расходов (55,0%) составили расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек (78 110,2 тыс. рублей). По сравнению с указанными расходами предыдущего 2023 года (41 915,7 тыс. рублей) рост расходов на оплату исполнительных листов, судебных издержек составляет 86,4%.

Доля расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления составляет 30,9% непрограммных расходов.

**4.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета
по расходам, предусмотренным в форме межбюджетных трансфертов**

В 2024 году предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинского городского округа другим бюджетам бюджетной системы не предусмотрено.

Объем межбюджетных трансфертов Ленинскому городскому округу (далее - МБТ), утвержденный на 2024 год, составляет 10 361 370,5 тыс. рублей, исполнение МБТ составило 9 722 729,9 тыс. рублей или 93,8% плановых назначений.

Согласно сведениям, представленным Финансовым управлением администрации Ленинского городского округа, исполнение МБТ в 2024 году сложилось следующим образом:

Наименование расходов	План МБТ на 2024 год	Исполнено МБТ	тыс. рублей
			% исполнения
Прочие дотации	130 703,3	45 506,7	34,8
Субсидии бюджету городского округа	4 701 062,2	4 217 970,1	89,7
Субвенции бюджету городского округа	5 341 426,5	5 296 039,5	99,2
Иные межбюджетные трансферты	188 178,5	163 213,6	86,7
Всего:	10 361 370,5	9 722 729,9	93,8

Прочие дотации исполнены в сумме 45 506,7 тыс. рублей или на 34,8% от плановой суммы.

Субсидии бюджету городского округа исполнены в сумме 4 217 970,1 тыс. рублей или на 89,7% от плановой суммы.

Субвенции бюджету городского округа исполнены в сумме 5 296 039,5 тыс. рублей или на 99,2% от плановой суммы.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 163 213,6 тыс. рублей или на 86,7% от плановой суммы.

**4.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета
по расходам, осуществляемым за счет резервных фондов**

В соответствии со ст.81 БК РФ 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» утвержден размер резервного фонда администрации Ленинского городского округа на 2024 год (далее – резервный фонд) - 20 000,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода утвержденный размер резервного фонда уменьшался и составил 5 000,0 тыс. рублей (в редакции Решения о бюджете от 25.12.2024 № 8/2).

В соответствии с ч.6 ст.81 в отчетном периоде действовали:

- Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ленинского городского округа Московской области, утвержденное постановлением администрации Ленинского городского округа от 29.12.2020 № 3383 (далее – Положение о резервном фонде);

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ленинского городского округа Московской области, утвержденный постановлением администрации Ленинского городского округа от 06.12.2024 № 2667 (далее – Порядок о резервном фонде).

В соответствии с ч.4 ст.81 Положением о резервном фонде, Порядком о резервном фонде установлено, что средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на:

- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- предупреждение ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования объектов систем жизнеобеспечения населения Ленинского городского округа, и ликвидацию их последствий;

- предупреждение массовых заболеваний и эпидемий на территории Ленинского городского округа, включая проведение карантинных мероприятий в случае эпидемий, и ликвидацию их последствий;

- организацию и осуществление на территории Ленинского городского округа неотложных мероприятий по предупреждению терроризма и экстремизма, минимизации их последствий, за исключением вопросов, решение которых отнесено к ведению Московской области и Российской Федерации;

- оказание мер социальной поддержки пострадавшим и (или) семьям лиц, погибшим в результате опасных природных явлений, стихийных бедствий, катастроф, аварий, пожаров, террористических актов и иных чрезвычайных ситуаций на территории Ленинского городского округа, повлекших тяжкие последствия, с учетом расходов, связанных с доставкой и пересылкой денежных средств;

- осуществление иных неотложных мероприятий для решения вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления Ленинского городского округа.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2024 год (ф.0503117) резервный фонд, утвержденный в размере 5 000,0 тыс. рублей, не расходовался (исполнение – 0,0 тыс. рублей).

4.2.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по контрактным расходам участников бюджетного процесса

В 2024 году утвержденный объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование контрактов ГРБС на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее - контрактные расходы), составил 6 040 323,6 тыс. рублей, кассовым планом контрактные расходы установлены в объеме 6 037 060,7 тыс. рублей. Общий объем контрактных расходов от утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (19 488 957,3 тыс. рублей) составляет 31,0%.

Распределение средств по видам контрактных расходов главных распорядителей бюджетных средств Ленинского городского округа в 2024 году представлено в таблице.

бюджетных средств Ленинского городского округа в 2024 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом (за 2024 год)	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от суммы принятых обязательств	
					Сумма	%
Администрация Ленинского городского округа						
Итого:		5 962 081,2	5 962 081,2	5 276 214,1	5 220 250,5	98,9
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	928 755,5	928 755,5	900 030,6	850 300,9	94,5
323	Приобретение товаров работ и услуг в пользу граждан	230,0	230,0	230,0	230,0	100,0
410	Бюджетные инвестиции	5 022 562,4	5 022 562,4	4 365 456,6	4 359 222,7	99,9
730	Обслуживание муниципального долга	10 533,3	10 533,3	10 496,9	10 496,9	100,0
Совет депутатов Ленинского городского округа						
Итого:		2 100,0	2 100,0	1 939,7	1 891,6	97,5
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	2 100,0	2 100,0	1 939,7	1 891,6	97,5

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом (за 2024 год)	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от суммы принятых обязательств	
					Сумма	%
Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа						
Итого:		2 663,5	2 663,5	2 643,2	2 635,5	99,7
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	2 663,5	2 663,5	2 635,5	2 635,5	100,0
Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа						
Итого:		8 470,6	8 470,6	3 295,3	3 295,3	100,0
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	8 470,6	8 470,6	3 295,3	3 295,3	100,0
Управление образования Ленинского городского округа						
Итого:		27 932,1	26 398,8	27 001,8	26 398,8	97,8
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	12 405,4	10 872,1	11 475,1	10 872,1	94,7
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан	15 526,7	15 526,7	15 526,7	15 526,7	100,0
Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа						
Итого:		37 076,2	35 346,6	35 711,2	35 346,6	99,0
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	37 076,2	35 346,6	35 711,2	35 346,6	99,0
	Всего:	6 040 323,6	6 037 060,7	5 346 805,3	5 289 818,3	98,9

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам ГРБС на сумму 5 346 805,3 тыс. рублей или 88,5% от утвержденного плана (6 040 323,6 тыс. рублей). Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам составило 5 289 818,3 тыс. рублей или 98,9%.

4.2.8. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основании формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2024 год.

Информация о динамике дебиторской задолженности за 2024 год приведена в таблице.

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2024	Дебиторская задолженность на 01.01.2025	Доля в общей сумме задолженности на 01.01.2025 (%)	Изменения дебиторской задолженности
				тыс. рублей
1	2	3	4	5=3-2
Счет 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»	15 638 573,7	24 581 635,5	91,5	8 943 061,8
Счет 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»	2 769 473,2	2 283 211,0	8,5	- 486 262,2
Счет 1.209.00.000 «Расчеты по прочим доходам»	7 209,5	11 316,9	0,04	4 107,4
Счет 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	15 253,8	2 047,7	0,01	- 13 206,1
ИТОГО:	18 430 510,2	26 878 211,1	100,0	8 447 700,9

За 2024 год объем дебиторской задолженности увеличился на 8 447 700,9 тыс. рублей и составил 26 878 211,1 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2025 основную долю (91,5%) составляют расчеты по доходам (счет 1.205.00.000).

Информация о динамике кредиторской задолженности за 2024 год приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	Доля в общей сумме задолженности на 01.01.2025 (%)	Изменения кредиторской задолженности
1	2	3	4	5=3-2
Счет 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»	0,5	413,1	0,2	412,6
Счет 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»	1 170,2	1 494,9	0,9	324,7
Счет 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	388 876,4	166 634,5	98,9	- 222 241,9
Счет 1.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	1,2	0,0	0,0	- 1,2
ИТОГО:	390 144,1	168 542,5	100,0	- 221 601,6

За 2024 год объем кредиторской задолженности уменьшился на 221 601,6 тыс. рублей и составил 168 542,5 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2025 основную долю (98,9%) составляют расчеты по платежам в бюджеты (счет 1.303.00.000).

4.2.9. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составляет 5 002 562,4 тыс. рублей или 25,8% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (19 382 935,7 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2024 принято на учет бюджетных обязательств 4 365 456,6 тыс. рублей.

Информация о расходах, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в 2024 году, представлена в таблице.

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от СБР	
				Сумма	%
410	Бюджетные инвестиции – всего, в том числе:	5 002 562,4	4 365 456,6	4 359 222,6	86,8
414	<i>Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности</i>	<i>4 983 431,4</i>	<i>4 327 105,3</i>	<i>4 320 871,3</i>	<i>86,7</i>
	Реконструкция водозаборного узла № 8 в п.Горки Ленинские	82 949,0	56 543,7	56 543,7	68,2
	Очистные сооружения хозяйственно-бытовой канализации в п.Горки Ленинские	374 415,6	216 658,3	216 658,3	57,9
	Строительство участков тепловых сетей (закольцовка) от магистральной тепловой сети мкрн.6 до ул.Березовая д.3 в г.Видное	17 531,3	17 531,3	11 297,4	64,4
	Строительство участков тепловых сетей (закольцовка) от котельной ул.Березовая д.8 до мкрн.6 в г.Видное	1 117,8	1 117,8	1 117,8	100,0
	Реконструкция ЦТП (г.Видное, Петровский пр-д, д.22)	3 699,6	3 699,6	3 699,6	100,0
	Реконструкция ЦТП (пос.Измайлово, д.146)	3 639,5	3 639,5	3 639,5	100,0
	Реконструкция ЦТП (пос.Новодрожжино, д.9а)	3 266,1	3 266,1	3 266,1	100,0
	Реконструкция ЦТП (пос.Суханово, д.13а)	3 066,9	3 066,9	3 066,9	100,0
	Строительство разноуровневого пешеходного перехода у ст.Расторгуево	203 476,6	177 344,1	177 344,1	87,2

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от СБР	
				Сумма	%
	Средняя общеобразовательная школа на 1100 мест восточнее с.Ермолино	1 715 355,1	1 715 355,1	1 715 355,1	100,0
	Средняя общеобразовательная школа на 1350 мест п.Развилка, квартал «Римский»	1 000 000,0	553 969,1	553 969,1	55,4
	Средняя общеобразовательная школа на 1550 мест п.Битца	1 574 913,9	1 574 913,9	1 574 913,9	100,0
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	42 381,0	15 000,0	15 000,0	35,4
	Выкуп помещений	15 000,0	15 000,0	15 000,0	100,0
	Приобретение квартир детям сиротам	24 131,0	23 351,3	23 351,3	96,8

Принятые на учет бюджетные обязательства на осуществление бюджетных инвестиций исполнены в сумме 4 359 222,6 тыс. рублей или на 86,8% от планового объема бюджетных инвестиций.

4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда

В соответствии со ст.179.4 БК РФ Дорожный фонд Ленинского городского округа Московской области создан решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 21.10.2020 № 16/3 «О создании Дорожного фонда Ленинского городского округа Московской области». Указанным решением утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Ленинского городского округа Московской области (далее – Порядок № 16/3).

Поступление в 2024 году в бюджет Ленинского городского округа доходов, формирующих в соответствии с п.7 Порядка № 16/3 (в редакции решения Совета депутатов Ленинского городского округа от 17.06.2024 № 85/1), составило 876 726,9 тыс. рублей или 98,3% утвержденных бюджетных назначений (891 878,2 тыс. рублей).

Сведения об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2024 год по доходам, являющимся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, представлены в таблице.

Наименование доходов	Уточненный бюджет 2024 года	Исполнение 2024 года	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	38 065,2	38 316,9	100,7
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования	77,8	77,8	100,0
Штрафы	5 050,0	13 337,2	264,1
Иные поступления (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	848 685,2	824 995,0	97,2
Всего:	891 878,2	876 726,9	98,3

тыс. рублей

Решением о бюджете бюджетные ассигнования Дорожного фонда утверждены в размере 787 423,8 тыс. рублей. Вследствие внесенных в расходную часть бюджета 2024 года изменений плановые назначения ассигнований Дорожного фонда составили 891 878,2 тыс. рублей (увеличение на 13,3%).

В соответствии с требованиями ч.5 ст.179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источником его формирования.

Исполнение 2024 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 876 726,9 тыс. рублей или 98,3% к уточненному бюджету.

В соответствии с п.8 Порядка № 16/3 (в редакции от 17.06.2024 № 85/1) бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа и искусственных сооружений на них, в том числе расходов на их паспортизацию, организацию и обеспечение безопасности дорожного движения;
- расходов, связанных с ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа и искусственных сооружений на них;
- расходов, связанных с капитальным ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа (включая расходы на инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);
- расходов на выполнение изыскательских, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, за исключением работ, предусмотренных пунктом 3 настоящей части, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа;
- расходов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа, обеспечивающих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог Ленинского городского округа.
- расходов на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа, в целях финансового обеспечения (возмещения) их затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг, связанных с осуществлением такой деятельности;
- расходов на формирование резерва средств на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог Ленинского городского округа;
- расходов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Ленинского городского округа.
- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа, искусственных сооружений на них и капитальным ремонтом, ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Ленинского городского округа.

4.4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Бюджет Ленинского городского округа 2024 года исполнен с дефицитом в размере 84 784,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 817 828,4 тыс. рублей согласно Решению о бюджете.

Сведения об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	817 828,4	84 784,2
в том числе:		
Источники внутреннего финансирования бюджета	350 000,0	- 250 000,0
кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	350 000,0	- 250 000,0
бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0
Источники внешнего финансирования бюджета	0,0	0,0
Изменение остатков средств	467 828,4	334 784,2
увеличение остатков средств	- 19 831 128,9	- 19 624 000,8
уменьшение остатков средств	20 192 935,7	19 958 785,0

В соответствии со ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Ленинского городского округа являются:

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток средств на 01.01.2024 на счете по учету средств бюджета Ленинского городского округа составил 1 151 195,2 тыс. рублей, на 01.01.2025 – 816 411,0 тыс. рублей.

4.5. Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований

Решением о бюджете Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/4 установлен предельный объем муниципальных заимствований Ленинского городского округа Московской области в течение 2024 года в размере 650 000,0 тыс. рублей (п.6).

Решением о бюджете Ленинского городского округа в редакции от 28.03.2024 № 81/1 предельный объем муниципальных заимствований установлен в размере 1 160 000,0 тыс. рублей (п.1.3).

4.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий

Решением о бюджете Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/4 установлен объем средств на исполнение муниципальных гарантий Ленинского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям в 2024 году - 0,0 тыс. рублей (п.9).

В течение отчетного периода объем средств на исполнение муниципальных гарантий Ленинского городского округа по возможным гарантийным случаям не изменился.

4.7. Результаты проверки состояния муниципального долга

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ Решением о бюджете Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/4 установлен верхний предел муниципального долга Ленинского городского округа по состоянию на 01 января 2025 года в размере 650 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей (п.5).

Согласно Выписке из долговой книги Ленинского городского округа по состоянию на 01.01.2025 объем муниципального долга Ленинского городского округа составляет 50 000,0 тыс. рублей и соответствует требованиям п.5 ст.107 БК РФ, согласно которого объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Решением о бюджете Ленинского городского округа в редакции от 17.06.2024 № 85/2 объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 26 783,3 тыс. рублей (п.1.4).

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета

В соответствии с п.2 ст.264.4 БК РФ Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – внешняя проверка).

В соответствии со ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств составлена на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

В рамках внешней проверки КСП Ленинского городского округа проведена проверка бюджетной отчетности 45 объектов.

Предметом проведенных контрольных мероприятий является бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (администрации Ленинского городского округа, Управления образования администрации Ленинского городского округа, Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа) и подведомственных им муниципальных учреждений – получателей бюджетных средств.

Предметом проведенных экспертно-аналитических мероприятий является бюджетная отчетность Совета депутатов Ленинского городского округа, Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа, Финансового управления администрации Ленинского городского округа.

Внешней проверкой был выявлен ряд нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В рамках внешней проверки проведена проверка бюджетной отчетности учреждений, подведомственных главным администраторам бюджетных средств. Выявлены нарушения Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Инструкций по применению планов счетов бухгалтерского учета для муниципальных учреждений.

Отдельными муниципальными учреждениями допущены нарушения Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 06.12.2022 № 5323 (далее – Порядок формирования муниципального задания), в части несвоевременного размещения отчетов о выполнении муниципального задания за 2024 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru).

Установлены нарушения требований СГС «Концептуальные основы», Инструкции № 162н, в части признания отдельными ГРБС и подведомственными им муниципальными учреждениями расходов (доходов) текущего периода по субсидии на выполнение муниципального задания при условии полного выполнения муниципального задания: признание показателей финансового результата расходов (доходов) текущего финансового года по операциям от предоставления субсидий на выполнение муниципального задания осуществляется не на основании ежеквартальных Отчетов о выполнении муниципальных заданий, в нарушение принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни (равномерного распределения доходов и расходов на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся), что не могло не влиять на формирование ежеквартального финансового результата. К искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности данное нарушение не привело.

Выявлены нарушения в части бухгалтерского учета материальных запасов в соответствии с требованиями п.99 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

В ряде случаев в бухгалтерском учете муниципальных учреждений в нарушение требований СГС «Основные средства», Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, Инструкции № 162н, выявлены нарушения бухгалтерского учета объектов основных средств на счете 101.00 «Основные средства».

Выявлено, что в нарушение требований к проведению инвентаризации объектов нематериальных активов (основных средств и объектов муниципальной казны) ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Инструкции № 157н, распоряжения администрации Ленинского городского округа от 29.11.2024 № 96-р/о «О создании рабочих инвентаризационных комиссий в целях проведения инвентаризации перед сдачей годовой отчетности», материалы инвентаризации объектов нефинансовых активов по состоянию на 02.12.2024 в отдел по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Ленинского городского округа представлены не были, инвентаризация перед сдачей годовой отчетности за 2024 год не проводилась.

По результатам мониторинга исполнения бюджета, экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет, контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа в 2024 году, выявлены нарушения законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования:

- законодательства о контрактной системе;
- законодательства о муниципальных унитарных предприятиях, автономных и бюджетных учреждениях;
- порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальных учреждений;
- порядка предоставления и расходования субсидий на иные цели;
- правильности применения целевых статей расходов бюджета.

Суммы выявленных нарушений по неэффективному и нецелевому использованию бюджетных средств составили 15 619,8 тыс. рублей и 1 370,1 тыс. рублей соответственно.

Доля в общей сумме выявленных в 2024 году финансовых нарушений составляет:

- нарушения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 89,0%;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 9,2%;
- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 0,8%;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1,0%.

6. Результаты экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета

Проект решения Совета депутатов Ленинского городского округа «Об исполнении бюджета Ленинского городского округа Московской области за 2024 год» (далее – Проект решения) представлен в КСП Ленинского городского округа 30.04.2025.

Экспертизой Проекта решения установлено следующее.

Согласно ст.264.6 БК РФ решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета.

В соответствии со ст.264.6 БК РФ Проектом решения предлагается утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинский городской округ Московской области» за 2024 год с указанием общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита бюджета.

В соответствии со ст.264.6 БК РФ, п.14 ст.45 Положения о бюджетном процессе отдельными приложениями к Проекту решения предусмотрено утверждение:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов (приложение № 1);
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение № 2)
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета (приложение № 3);
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложение № 4);
- расходы бюджета по целевым статьям (приложение № 5).

Также Проектом решения предусмотрено утверждение показателей:

- фактический объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- использование средств резервного фонда;
- фактически использованный объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

В соответствии с п.12 ст.45 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Совет депутатов Ленинского городского округа представлены:

- пояснительная записка;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Ленинского городского округа за 2024 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025.

Отраженные в Проекте решения показатели исполнения бюджета Ленинского городского округа за 2024 год соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2024 год (ф.0503117).

7. Выводы

1. Бюджет Ленинского городского округа на 2024 год первоначально 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» утвержден со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета в сумме 17 044 176,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 529 688,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета в сумме 17 738 470,2 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 694 294,0 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде Советом депутатов Ленинского городского округа было принято пять решений о внесении изменений в бюджет 2024 года. Также изменениями, внесенными 28.12.2024 в сводную бюджетную роспись на 2024 год, была уменьшена расходная часть бюджета.

После всех проведенных корректировок бюджет Ленинского городского округа на 2024 год увеличился относительно первоначального утвержденного бюджета по доходам на 1 626 952,7 тыс. рублей или на 9,5%, по расходам на 1 644 465,5 тыс. рублей или на 9,3% и составил:

- доходы - 18 671 128,9 тыс. рублей;
- расходы - 19 382 935,7 тыс. рублей;
- дефицит – 711 806,8 тыс. рублей.

3. В 2024 году доходы в бюджет Ленинского городского округа поступили в объеме 18 063 431,3 тыс. рублей, что составляет 96,8% от уточненного плана доходов бюджета (18 671 128,9 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета:

- налоговые доходы поступили в сумме 7 215 294,7 тыс. рублей или 98,7% при уточненном плане 7 310 587,7 тыс. рублей;
- неналоговые доходы поступили в сумме 1 062 522,9 тыс. рублей или 115,6% при уточненном плане 918 931,0 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в сумме 9 807 706,7 тыс. рублей или 93,7% утвержденного бюджета.

4. Расходы бюджета Ленинского городского округа за 2024 год исполнены в объеме 18 148 215,5 тыс. рублей или на 93,6% от утвержденных назначений.

Наибольшую долю в общей структуре расходов бюджета имеют расходы по разделам бюджетной классификации: «Образование» (62,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,5%), «Общегосударственные вопросы» (8,3%), «Национальная экономика» (6,6%).

5. Ведомственную структуру расходов бюджета Ленинского городского округа на 2024 год составляют 6 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС):

- администрация Ленинского городского округа;
- Совет депутатов Ленинского городского округа;
- Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа;
- Финансовое управление администрации Ленинского городского округа;
- Управление образования администрации Ленинского городского округа;
- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа.

Наибольшую долю расходов имеют ГРБС: администрация Ленинского городского округа (51,2%), Управление образования администрации Ленинского городского округа (40,5%).

6. Исполнение бюджета Ленинского городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию 19-ти муниципальных программ, в 2024 году составило 18 006 204,2 тыс. рублей или 95,0% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ (18 956 782,9 тыс. рублей).

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2024 года эффективными признаны 6 муниципальных программ Ленинского городского округа: «Здравоохранение», «Культура и туризм», «Предпринимательство», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Архитектура и градостроительство», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Низкоэффективными признаны 4 муниципальные программы Ленинского городского округа: «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Качественной оценкой реализации остальных муниципальных программ Ленинского городского округа результаты их реализации признаны удовлетворительными.

7. Общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа по непрограммным направлениям деятельности на 2024 год утвержден в сумме 426 152,8 тыс. рублей, исполнение составило 142 011,3 тыс. рублей или 33,3% утвержденных назначений.

8. Бюджет Ленинского городского округа 2024 года исполнен с дефицитом в размере 84 784,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 817 828,4 тыс. рублей согласно Решению о бюджете.

В соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

9. В 2024 году общий объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный бюджету Ленинского городского округа, составил 10 361 370,5 тыс. рублей, исполнение межбюджетных трансфертов составило 9 722 729,9 тыс. рублей или 93,8% плановых назначений.

10. Решением о бюджете на 2024 год резервный фонд администрации был утвержден в размере 20 000,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода размер резервного фонда уменьшался и составил 5 000,0 тыс. рублей. Резервный фонд, утвержденный в размере 5 000,0 тыс. рублей, не расходовался.

11. В 2024 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование контрактов главных распорядителей бюджетных средств Ленинского городского округа на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, составил 6 040 323,6 тыс. рублей. Общий объем контрактруемых расходов от утвержденных расходов бюджета составляет 31,0%.

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам ГРБС на сумму 5 346 805,3 тыс. рублей или 88,5% от утвержденного плана. Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам составило 5 289 818,3 тыс. рублей или 98,9%.

12. За 2024 год объем дебиторской задолженности увеличился на 8 447 700,9 тыс. рублей и составил 26 878 211,1 тыс. рублей. В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2025 основную долю (91,5%) составляют расчеты по доходам.

Объем кредиторской задолженности уменьшился на 221 601,6 тыс. рублей и составил 168 542,5 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2025 основную долю (98,9%) составляют расчеты по платежам в бюджеты.

13. Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций в 2024 году составил 5 002 562,4 тыс. рублей, исполнение составило 4 359 222,6 тыс. рублей или на 86,8% от планового объема бюджетных инвестиций.

14. Поступление в бюджет Ленинского городского округа доходов, формирующих в соответствии со ст.179.4 БК РФ Дорожный фонд, за 2024 год составило 876 726,9 тыс. рублей или 98,3% утвержденных бюджетных назначений (891 878,2 тыс. рублей).

В соответствии с требованиями ч.5 ст.179.4 БК РФ Решением о бюджете (с изменениями) бюджетные ассигнования Дорожного фонда утверждены в размере 891 878,2 тыс. рублей, т.е. в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источником его формирования.

15. Решением о бюджете Ленинского городского округа на 2024 год установлены:

- предельный объем муниципальных заимствований в размере 1 160 000,0 тыс. рублей;
- объем средств на исполнение муниципальных гарантий в размере 0,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 в размере 650 000,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 26 783,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг Ленинского городского округа составляет 50 000,0 тыс. рублей.

16. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского городского округа за 2024 год выявлены отдельные нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В рамках проверки бюджетной отчетности подведомственных учреждений, выявлены нарушения Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Инструкций по применению планов счетов бухгалтерского учета для муниципальных учреждений.

8. Предложения

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2024 год предлагается:

1. Проводить планомерную работу по мобилизации доходов.
2. Принимать меры к повышению эффективности реализации расходных обязательств.
3. Принять меры к устранению нарушений, выявленных по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений, к недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.
4. Осуществлять контроль за достижением целевых показателей муниципальных программ.

Начальник отдела контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа



Иванкова О.С.