



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа
Московской области

Е.В. Егорова

« 24 » апреля 2024г.

Заключение

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Ленинского городского округа Московской области за 2023 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 26.08.2020 № 13/1 (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 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 26.12.2023 № 40.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении бюджета Ленинского городского округа Московской области за 2023 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 2023 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 05.10.2020 № 27.

Согласно ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.6 ст.45 Положения о бюджетном процессе администрация Ленинского городского округа представляет отчет об исполнении бюджета городского округа для подготовки заключения на него не позднее 01 апреля текущего года.

Согласно ч.5 ст.264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно ч.1 ст.264.4 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.

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 01.12.2022 № 53/4 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ленинского городского округа на 2023 год утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Основные характеристики бюджета Ленинского городского округа на 2023 год соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ.

Главными администраторами доходов бюджета Ленинского городского округа в соответствии с постановлением администрации Ленинского городского округа от 10.11.2021 № 4098 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Ленинского городского округа Московской области» (с изменениями) являются:

- Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа;
- Финансово-экономическое 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.13-15 ст.45 Положения о бюджетном процессе годовой отчет представляется в Совет депутатов Ленинского городского округа не позднее 1 мая текущего года.

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;

- иные показатели, установленные муниципальным правовым актом Совета депутатов Ленинского городского округа для решения об исполнении бюджета.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в Совет депутатов Ленинского городского округа представляются пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, проект решения об исполнении бюджета городского округа, иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

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 2023 году.

Показатели, отраженные в годовом отчете, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете в редакции решения Совета депутатов Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/2 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 01.12.2022 № 53/4 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» и приказом заместителя главы администрации - начальника Финансово-экономического управления администрации Ленинского городского округа от 29.12.2023 № 81 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Приказ № 81).

3. Итоги развития экономики Ленинского городского округа

Сведения об итогах социально-экономического развития Ленинского городского округа за 2023 год представлены Финансово-экономическим управлением администрации Ленинского городского округа. Согласно представленным сведениям:

Численность населения округа на 01.01.2024 составила 327 211 человек, трудоспособное население – 191 645 человек.

Общеэкономический оборот округа в 2023 году составил 705,9 млрд. рублей, что на 8,5% больше, чем в предыдущем году (651,0 млрд. рублей).

Объем отгруженных товаров собственного производства достиг 132,5 млрд. рублей, прирост на 12,2% (2022 год – 118,1 млрд. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал составил 63,7 млрд. рублей или 76,2% к 2022 году.

Средняя заработная плата работников крупных и средних предприятиях составила 99 068,7 рубля, рост 109,9% (2022 год – 90 158,8 рубля).

Численность работников крупных и средних предприятий – 41771 чел., прирост - 3209 чел. или 8,3% относительно 2022 года.

Уровень безработицы на 01.01.2024 – 0,12% (численность безработных – 227 чел.).

Введено в эксплуатацию жилых домов площадью 944,0 тыс.кв.м. (в 2022 году – 791,1 тыс.кв.м.), в т.ч. МКД – 790,7 тыс.кв.м., ИЖС – 153,3 тыс.кв.м.

На 7,6% вырос оборот оптовой торговли и составил 549,3 млрд. рублей (2022 год - 510,4 млрд. рублей).

Оборот розничной торговли превысил уровень прошлого года на 9,5% и составил 126,0 млрд. рублей (2022 год – 115,1 млрд. рублей).

Оказано платных услуг населению на сумму 6,5 млрд. рублей, прирост 47,6% (2022 год – 4,4 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 2023 год утвержден со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета в сумме 16 213 741,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 641 276,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 16 325 876,1 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 112 134,8 тыс. рублей.

В течение 2023 года изменения в утвержденный бюджет вносились пять раз. Данные о внесенных в бюджет 2023 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 (+)
	+	-			+	-			
22.12.2022 № 55/1	184 446,8	0,0	16 398 188,1	+ 1,1	462 175,9	0,0	16 788 052,0	+ 2,8	- 389 863,9
17.02.2023 № 58/1	0,0	457 395,4	15 940 792,7	- 2,8	151 210,3	0,0	16 939 262,3	+ 0,9	- 998 469,6
01.06.2023 № 62/2	0,0	471 958,4	15 468 834,3	- 3,0	0,0	171 957,2	16 767 305,1	- 1,0	- 1 298 470,8
25.08.2023 № 65/1	1 331 006,7	0,0	16 799 841,0	+ 8,6	1 334 893,9	0,0	18 102 199,0	+ 8,0	- 1 302 358,0
21.12.2023 № 74/2	731 890,3	0,0	17 531 731,3	+ 4,4	731 890,3	0,0	18 834 089,3	+ 4,0	- 1 302 358,0

В соответствии с Приказом № 81 расходная часть бюджета уменьшена на 18 134,0 тыс. рублей в связи с уточнением объемов межбюджетных трансфертов в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таким образом бюджет Ленинского городского округа на 2023 год после всех проведенных корректировок увеличился относительно первоначального утвержденного бюджета по доходам на 1 317 990,0 тыс. рублей или на 8,1%, по расходам на 2 490 079,2 тыс. рублей или на 15,3% и составил:

- доходы - 17 531 731,3 тыс. рублей;
- расходы - 18 815 955,3 тыс. рублей;
- дефицит – 1 284 224,0 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 17 658 702,9 тыс. рублей или 100,7% к утвержденным назначениям 2023 года, по расходам исполнение составило 17 862 278,3 тыс. рублей или 94,9% годовых назначений.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 203 575,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 1 302 358,0 тыс. рублей согласно Решению о бюджете (при дефиците 1 284 224,0 тыс. рублей с учетом изменений в сводную бюджетную роспись на 2023 год).

4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Ленинского городского округа на 2023 год утверждены Решением о бюджете в объеме 16 213 741,3 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета Ленинского городского округа в течение 2023 года осуществлялось следующим образом:

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 22.12.2022 № 55/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 184 446,8 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- средств субсидий из бюджета Московской области на сумму 174 674,9 тыс. рублей;

- средств субвенций из бюджета Московской области на сумму 9 771,9 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 17.02.2023 № 58/1 доходная часть бюджета уменьшилась на сумму 457 395,4 тыс. рублей за счет уменьшения средств субсидий из бюджета Московской области.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 01.06.2023 № 62/2 доходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 471 958,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения средств субсидий из бюджета Московской области на сумму 480 217,1 тыс. рублей;

- увеличения средств субвенций из бюджета Московской области на сумму 5 363,0 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 2 895,7 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 25.08.2023 № 65/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму на 1 331 006,7 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- налоговых и неналоговых доходов на сумму 150 000,0 тыс. рублей;

- средств субсидий из бюджета Московской области на сумму 1 027 823,8 тыс. рублей;

- средств субвенций из бюджета Московской области на сумму 12 225,9 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на сумму 13 102,0 тыс. рублей;

- прочих безвозмездных поступлений на сумму 127 855,0 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/2 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 731 890,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения налоговых доходов на сумму 136 881,0 тыс. рублей;

- увеличения неналоговых доходов на сумму 118 981,1 тыс. рублей;

- получения дотаций из бюджета Московской области на сумму 53 526,4 тыс. рублей;

- увеличения средств субсидий из бюджета Московской области на сумму 369 219,1 тыс. рублей;

- уменьшения средств субвенций из бюджета Московской области на сумму 64 059,2 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 373 204,0 тыс. рублей.

- увеличения прочих безвозмездных поступлений на сумму 17 900,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2023 год (ф.0503117) в бюджет Ленинского городского округа поступили доходы в сумме 17 658 702,9 тыс. рублей, что составляет 100,7% от уточненного плана доходов бюджета (17 531 731,3 тыс. рублей).

Сведения об исполнении доходной части бюджета Ленинского городского округа за 2023 год и динамика уровня его исполнения к двум предшествующим годам представлены в таблице.

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2022 год	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточнен- ный бюджет на 31.12.2023	Исполнено за 2023 год		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Динамика к 2022 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)		
					тыс. руб.	% к уточн. бюджету	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2021 год	2022 год	2023 год
<i>I</i>	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	5 257 720,5	5 868 842,4	6 112 304,0	5 958 256,1	6 234 536,0	104,6	976 815,6	18,6	365 732,5	6,2	50,9	40,5	35,3
Налог на доходы физических лиц	2 235 738,3	2 436 300,4	2 346 467,0	2 327 195,1	2 540 259,3	109,2	304 521,1	13,6	103 958,9	4,3	42,5	41,5	40,7
Налоги на товары	30 328,4	32 937,7	33 634,0	33 634,0	34 493,9	102,6	4 165,5	13,7	1 556,2	4,7	0,6	0,6	0,6
Налоги на совокупный доход	1 105 895,4	1 490 993,8	1 886 462,0	1 760 261,0	1 681 870,3	95,6	575 974,9	52,1	190 876,5	12,8	49,5	25,4	27,0
Налог на имущество физических лиц	269 011,6	324 927,7	384 636,0	384 636,0	431 080,5	112,1	162 068,9	60,3	106 152,8	32,7	5,1	5,5	6,9
Земельный налог	1 574 144,5	1 539 170,9	1 416 127,0	1 416 127,0	1 509 682,7	106,6	- 64 461,8	-4,1	- 29 488,2	- 1,9	29,9	26,2	24,2
Государственная пошлина	42 561,3	44 511,9	44 978,0	36 403,0	37 188,3	102,2	- 5 373,0	-12,6	- 7 323,6	- 16,5	0,8	1,8	1,5
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным платежам	-	-	-	-	- 38,9	-	-	-	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы	582 607,3	664 604,4	460 160,5	746 308,4	812 681,5	108,9	230 074,2	39,5	148 077,2	22,3	5,6	4,6	4,6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	309 265,7	306 781,7	306 931,1	288 846,4	315 015,9	109,1	5 750,2	1,9	8 234,2	2,7	53,1	46,2	38,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 617,9	6 277,2	1 733,0	8 481,0	10 179,0	120,0	8 561,1	529,2	3 901,8	62,2	0,3	0,9	1,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 204,6	11 517,1	2 453,7	57 473,2	60 944,2	106,0	56 739,6	1 349,5	49 427,1	429,2	0,7	1,7	7,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	220 886,7	249 517,9	127 476,2	290 411,2	299 649,6	103,2	78 762,9	35,7	50 131,7	20,1	37,9	37,5	36,9
Штрафные санкции, возмещение ущерба	15 239,0	15 885,6	12 420,0	68 914,0	75 793,6	110,0	60 554,6	397,4	59 908,0	377,1	2,6	2,4	9,3
Прочие неналоговые доходы	31 393,4	74 624,8	9 146,5	32 182,6	51 099,3	158,8	19 705,9	62,8	- 23 525,5	- 31,5	5,4	11,2	6,3
Всего налоговых и неналоговых доходов	5 840 327,8	6 533 446,8	6 572 464,5	6 704 564,5	7 047 217,5	105,1	1 206 889,8	20,7	513 809,8	7,9	56,6	45,1	39,9

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2022 год	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный бюджет на 31.12.2023	Исполнено за 2023 год		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Динамика к 2022 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)		
					тыс. руб.	% к уточн. бюджету	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2021 год	2022 год	2023 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
Безвозмездные поступления	4 483 880,9	7 952 911,1	9 641 276,8	10 827 166,8	10 611 485,4	98,0	6 127 604,5	136,7	2 658 574,2	33,4	43,4	54,9	60,1
Дотации на выравнивание бюджета	4 162,0	6 901,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	119 466,0	-	0,0	53 526,4	53 526,4	100,0	-70 101,6	-56,7	46 625,4	675,6	2,7	-	0,5
Субсидии	899 425,3	3 529 729,4	5 199 861,7	5 833 967,0	5 707 847,9	97,8	4 808 422,6	534,6	2 178 118,5	61,7	20,1	44,4	53,8
Субвенции	3 444 367,7	3 885 993,4	4 431 415,1	4 394 716,7	4 392 572,0	100,0	948 204,3	27,5	506 578,6	13,0	76,8	48,9	41,4
Иные МБТ	23 108,9	19 002,7	10 000,0	399 201,7	398 002,9	99,7	374 894,0	1 622,3	379 000,2	1 994,5	0,5	0,2	3,8
Прочие безвозмездные поступления	4 239,0	513 110,9	0,0	145 755,0	100 352,4	68,9	96 113,4	2 267,4	-412 758,6	-80,4	0,1	6,5	1,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	11 360,9	15 401,9	0,0	0,0	16 223,5	-	4 862,6	42,8	821,6	5,3	0,3	0,2	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	-22 248,9	-17 228,1	0,0	0,0	-57 039,8	-	-34 790,9	156,4	-39 811,7	231,1	-0,5	-0,2	-0,5
Всего доходов	10 324 208,7	14 486 358,0	16 213 741,3	17 531 731,3	17 658 702,9	100,7	7 334 494,3	71,0	3 172 383,9	21,9	100	100	100

4.1.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Ленинского городского округа в 2023 году составили 6 234 536,0 тыс. рублей или 104,6% при уточненном плане бюджета в сумме 5 958 256,1 тыс. рублей.

Удельный вес поступивших в 2023 году налоговых доходов составляет 35,3% в общей сумме доходов бюджета Ленинского городского округа за 2023 год.

В 2023 году налоговые поступления в бюджет Ленинского городского округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 2 540 259,3 тыс. рублей, что составило 40,7% налоговых поступлений;
- налогов на товары – 34 493,9 тыс. рублей или 0,6% налоговых поступлений;
- налога на совокупный доход – 1 681 870,3 тыс. рублей или 27,0% тыс. рублей налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 431 080,5 тыс. рублей или 6,9% налоговых поступлений;
- земельного налога – 1 509 682,7 тыс. рублей или 24,2% налоговых поступлений;
- государственной пошлины – 37 188,3 тыс. рублей или 1,5% налоговых поступлений.

В 2023 году основными источниками доходов бюджета Ленинского городского округа являлись:

- налог на доходы физических лиц (2 540 259,3 тыс. рублей), исполнение которого составило 109,2% от уточненного плана 2023 года (2 327 195,1 тыс. рублей);
- налоги на совокупный доход (1 681 870,3 тыс. рублей), исполнение которого составило 95,6% от уточненного плана 2023 года (1 760 261,0 тыс. рублей);
- земельный налог (1 509 682,7 тыс. рублей), исполнение которого составило 106,6% от уточненного плана 2023 года (1 416 127,0 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 2 540 259,3 тыс. рублей при уточненном плане 2 327 195,1 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 109,2%. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 40,7%.

Относительно первоначально утвержденных назначений НДФЛ (2 346 467,0 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения уменьшились на 19 271,9 тыс. рублей или на 0,8%.

Относительно поступлений 2021 года (2 235 738,3 тыс. рублей) сумма НДФЛ увеличилась на 304 521,1 тыс. рублей или на 13,6%, относительно 2022 года (2 436 300,4 тыс. рублей) увеличение составило 103 958,9 тыс. рублей или 4,3%.

Налоги на товары поступили в сумме 34 493,9 тыс. рублей при плане 33 634,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 102,6%. Удельный вес налогов на товары в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 0,6%.

Изменения в плановые назначения по налогу на товары в течение 2023 года не вносились.

Относительно поступлений 2021 года (30 328,4 тыс. рублей) сумма налогов на товары увеличилась на 4 165,5 тыс. рублей или на 13,7%, относительно 2022 года (32 937,7 тыс. рублей) увеличение составило 1 556,2 тыс. рублей или 4,7%.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 681 870,3 тыс. рублей при уточненном плане 1 760 261,0 тыс. рублей, исполнение составляет 95,6%, при том, что в течение 2023 года плановые назначения (1 886 462,0 тыс. рублей) уменьшались на 126 201,0 тыс. рублей или на 6,7%. Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 27,0%.

Относительно поступлений 2021 года (1 105 865,4 тыс. рублей) сумма налогов на совокупный доход увеличилась на 575 974,9 тыс. рублей или на 52,1%, относительно 2022 года (1 490 993,8 тыс. рублей) увеличение составило 190 876,5 тыс. рублей или 12,8%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 431 080,5 тыс. рублей при плане 384 636,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 112,1%. Удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 6,9%.

Изменения в плановые назначения по налогу на имущество физических лиц в течение 2023 года не вносились.

Относительно поступлений 2021 года (269 011,6 тыс. рублей) сумма налога на имущество физических лиц увеличилась на 162 068,9 тыс. рублей или на 60,3%, относительно 2022 года (324 927,7 тыс. рублей) увеличение составило 106 152,8 тыс. рублей или 32,7%.

Земельный налог поступил в сумме 1 509 682,7 тыс. рублей при плане 1 416 127,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 106,6%. Удельный вес земельного налога в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 24,2%.

Изменения в плановые назначения по земельному налогу в течение 2023 года не вносились.

Относительно поступлений 2021 года (1 574 144,5 тыс. рублей) сумма земельного налога уменьшилась на 64 461,8 тыс. рублей или на 4,1%, относительно 2022 года (1 539 170,9 тыс. рублей) уменьшение составило 29 488,2 тыс. рублей или 1,9%.

В составе указанного налогового источника в бюджет округа поступили:

- земельный налог с организаций в сумме 1 076 932,4 тыс. рублей;
- земельный налог с физических лиц в сумме 432 750,3 тыс. рублей.

Государственная пошлина поступила в сумме 37 188,3 тыс. рублей при уточненном плане 36 403 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 102,2%. Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 1,5%.

Относительно первоначально утвержденных назначений государственной пошлины (44 978,0 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения уменьшились на 8 575,0 тыс. рублей или на 19,1%.

Относительно поступлений 2021 года (42 561,3 тыс. рублей) сумма государственной пошлины уменьшилась на 5 373,0 тыс. рублей или на 12,6%, относительно 2022 года (44 511,9 тыс. рублей) уменьшение составило 7 323,6 тыс. рублей или 16,5%.

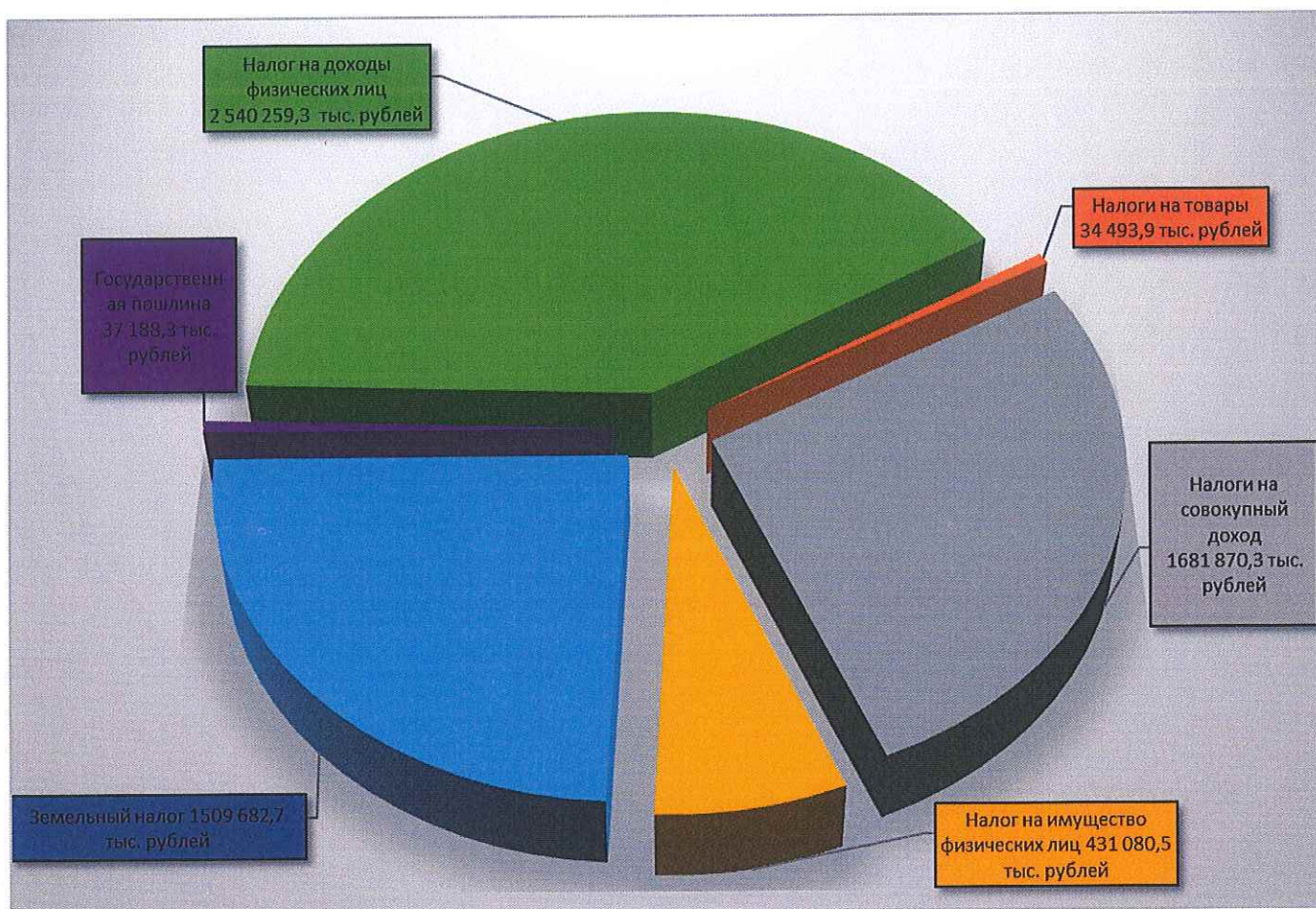
Анализ динамики роста налоговых доходов за период 2021-2023 годы представлен в таблице.

Налоговые доходы	Рост налоговых доходов 2023 года	
	относительно 2021 года	относительно 2022 года
Налог на доходы физических лиц	13,6	4,3
Налоги на товары	13,7	4,7
Налоги на совокупный доход	52,1	12,8
Налог на имущество физических лиц	60,3	32,7

Снижение поступлений за период 2021-2023 годы произошло по налоговым доходам:

Налоговые доходы	Снижение налоговых доходов 2023 года	
	относительно 2021 года	относительно 2022 года
Земельный налог	- 4,1	- 1,9
Государственная пошлина	- 12,6	- 16,5

Структура налоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2023 году



4.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Ленинского городского округа в 2023 году составили 812 681,5 тыс. рублей или 108,9% при уточненном плане бюджета в сумме 746 308,4 тыс. рублей.

Удельный вес поступивших в 2023 году неналоговых доходов составляет 4,6% в общей сумме доходов бюджета Ленинского городского округа за 2023 год.

Относительно поступлений неналоговых доходов 2021 года (582 607,3 тыс. рублей) неналоговые доходы 2023 года увеличились на 230 074,2 тыс. рублей или на 39,5%, относительно 2022 года (664 604,4 тыс. рублей) увеличение составило 148 077,2 тыс. рублей или 22,3%.

Неналоговые поступления в бюджет Ленинского городского округа 2023 года сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 305 015,9 тыс. рублей при уточненном плане 288 846,4 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 109,1%. Удельный вес доходов от использования муниципального имущества в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 38,8%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от использования муниципального имущества (306 931,1 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения уменьшились на 18 084,7 тыс. рублей или на 5,9%.

Относительно поступлений 2021 года (309 265,7 тыс. рублей) сумма доходов от использования муниципального имущества увеличилась на 5 750,2 тыс. рублей или на 1,9%, относительно 2022 года (306 781,7 тыс. рублей) увеличение составило 8 234,2 тыс. рублей или 2,7%.

Структура доходов от использования муниципального имущества 2023 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 232 357,4 тыс. рублей или 106,0% плановых назначений (219 244,3 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 27 396,5 тыс. рублей или 181,3% плановых назначений (15 114,0 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 1 472,3 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений (1 472,0 тыс. рублей);
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 19 839,7 тыс. рублей или 100,4% плановых назначений (19 760,4 тыс. рублей);
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности исполнены в сумме 3 235,5 тыс. рублей или 148,2% плановых назначений (2 183,5 тыс. рублей);
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами исполнены в сумме 4 329,5 тыс. рублей или 102,4% плановых назначений (4 229,5 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 26 385,0 тыс. рублей или 98,3% плановых назначений (26 842,7 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 16 811,9 тыс. рублей или 92,3% плановых назначений (18 221,5 тыс. рублей);
- платежей при пользовании природными ресурсами – 10 177,0 тыс. рублей при уточненном плане 8 481 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 120,0%. Удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 1,3%.

Относительно первоначально утвержденных назначений платежей при пользовании природными ресурсами (1 733,0 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения увеличились на 6 748,0 тыс. рублей или на 389,4%.

Относительно поступлений 2021 года (1 617,9 тыс. рублей) сумма платежей при пользовании природными ресурсами увеличилась на 8 561,1 тыс. рублей или на 529,2%, относительно 2022 года (6 277,2 тыс. рублей) увеличение составило 3 901,8 тыс. рублей или 62,2%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 2023 год сложилось за счет:

- платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, исполнение – 2 398,9 тыс. рублей или 103,0% плановых назначений (2 328,0 тыс. рублей);
- платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, исполнение – 7 339,0 тыс. рублей или 128,1% плановых назначений (5 730,5 тыс. рублей);

- платы за размещение отходов производства, исполнение – 441,1 тыс. рублей или 104,4% плановых назначений (422,5 тыс. рублей).

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 60 944,2 тыс. рублей при уточненном плане 57 473,2 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 106,0%. Удельный вес доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 7,5%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (2 453,7 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения увеличились на 55 019,5 тыс. рублей или на 2242,3%.

Относительно поступлений 2021 года (4 204,6 тыс. рублей) сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличилась на 56 739,6 тыс. рублей или на 1 349,5%, относительно 2022 года (11 517,1 тыс. рублей) увеличение составило 49 427,1 тыс. рублей или 429,2%.

Доходы от оказания платных услуг в 2023 году составили 19 215,4 тыс. рублей или 117,2% плановых назначений (16 394,9 тыс. рублей).

Доход от компенсации затрат государства в 2023 году составил 41 728,9 тыс. рублей или 101,6% плановых назначений (41 078,3 тыс. рублей).

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 299 649,6 тыс. рублей при уточненном плане 290 411,2 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 103,2%. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 36,9%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (127 476,2 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения увеличились на 162 935,0 тыс. рублей или на 127,8%.

Относительно поступлений 2021 года (220 886,7 тыс. рублей) сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилась на 78 762,9 тыс. рублей или на 35,7%, относительно 2022 года (249 517,9 тыс. рублей) увеличение составило 50 131,7 тыс. рублей или 20,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году поступили за счет:

- доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, исполнены в сумме 81 990,8 тыс. рублей или 102,8% при планируемых 79 762,0 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 35 703,9 тыс. рублей или 100,2% от запланированных 35 622,2 тыс. рублей;

- средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу), исполнены в сумме 6 567,2 тыс. рублей или 100,0% от запланированных 6 567,0 тыс. рублей;

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 31 579,2 тыс. рублей или 102,0% от запланированных 30 960,0 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 143 808,5 тыс. рублей или 104,6% при плановых назначениях 137 500,0 тыс. рублей.

- **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 75 793,6 тыс. рублей при уточненном плане 68 914,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 110,0%. Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 9,3%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (12 420,0 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения увеличились на 56 494,0 тыс. рублей или на 454,9%.

Относительно поступлений 2021 года (15 239,0 тыс. рублей) сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилась на 60 554,6 тыс. рублей или на 397,4%, относительно 2022 года (15 885,6 тыс. рублей) увеличение составило 59 908,0 тыс. рублей или 377,1%.

Указанный источник доходов составляют:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, получены в сумме 7 804,9 тыс. рублей при плановых назначениях 7 774,5 тыс. рублей, исполнение – 100,4%;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов получены в сумме 2 156,6 тыс. рублей при плановых назначениях 1 937,0 тыс. рублей, исполнение – 111,3%;

- 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 7 585,9 тыс. рублей при плановых назначениях 4 247,0 тыс. рублей, исполнение – 178,6%;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) получены в сумме 566,1 тыс. рублей при плановых назначениях 515,0 тыс. рублей, исполнение – 109,9%.

- **прочих неналоговых доходов** – 51 099,3 тыс. рублей при уточненном плане 32 182,6 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 158,8%. Удельный вес прочих неналоговых доходов в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2023 год составляет 6,3%.

Относительно первоначально утвержденных назначений прочих неналоговых доходов (9 146,5 тыс. рублей) в течение 2023 года плановые назначения увеличились на 23 036,6 тыс. рублей или на 251,9%.

Относительно поступлений 2021 года (31 393,4 тыс. рублей) сумма прочих неналоговых доходов увеличилась на 19 705,9 тыс. рублей или на 62,8%, относительно 2022 года (74 624,8 тыс. рублей) прочие неналоговые доходы сократились на 23 525,5 тыс. рублей или на 31,5%.

Сумму поступлений прочих неналоговых доходов в 2023 году составили:

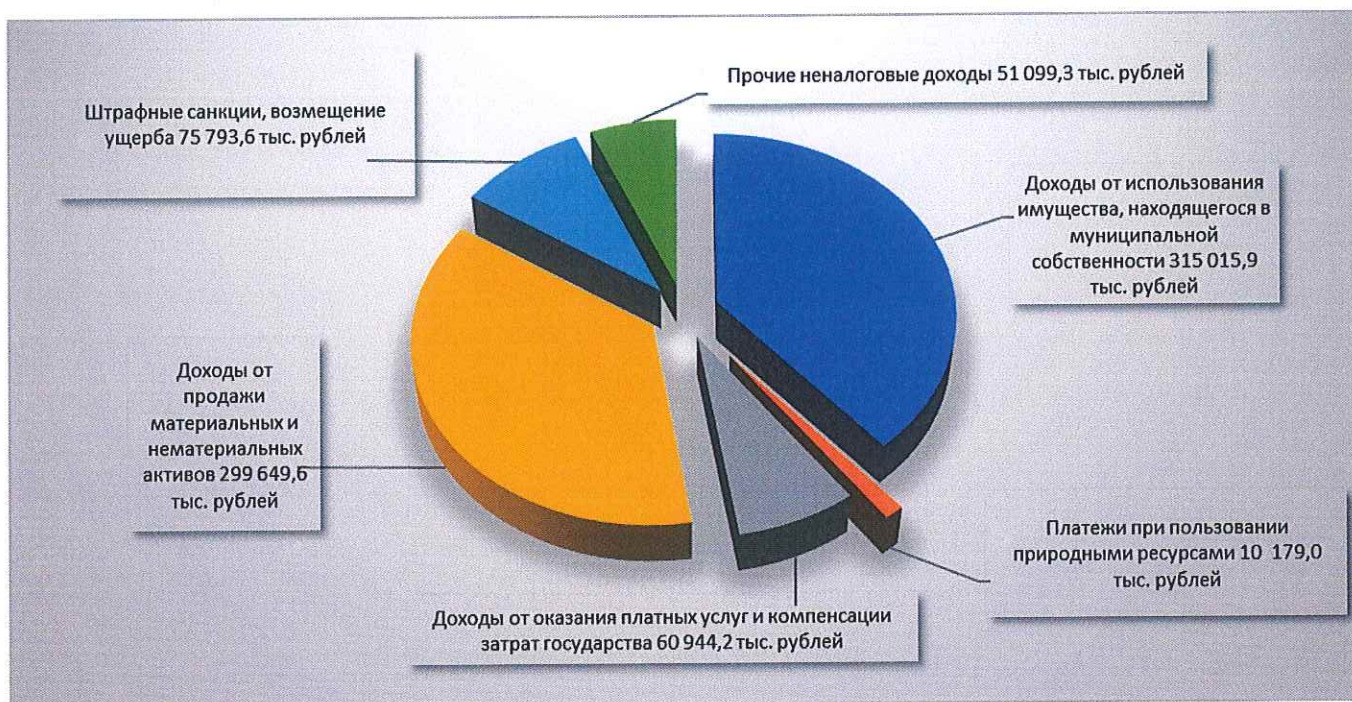
- компенсационные выплаты за вырубку зеленых насаждений, поступившие в сумме 45 998,2 тыс. рублей при плановых назначениях 28 106,5 тыс. рублей, исполнение – 163,7%;

- плата за право на организацию ярмарок на месте проведения ярмарок в сумме 456,4 тыс. рублей при плановых назначениях 356,1 тыс. рублей, исполнение – 128,2%;

- плата за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственности на которые не разграничены, расположенных в границах городских округов, в сумме 4 591,7 тыс. рублей при плановых назначениях 3 720,0 тыс. рублей, исполнение – 123,4%;

- инициативные платежи, поступившие в сумме 53,0 тыс. рублей (не планировались).

Структура неналоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2023 году



4.1.3. Безвозмездные поступления

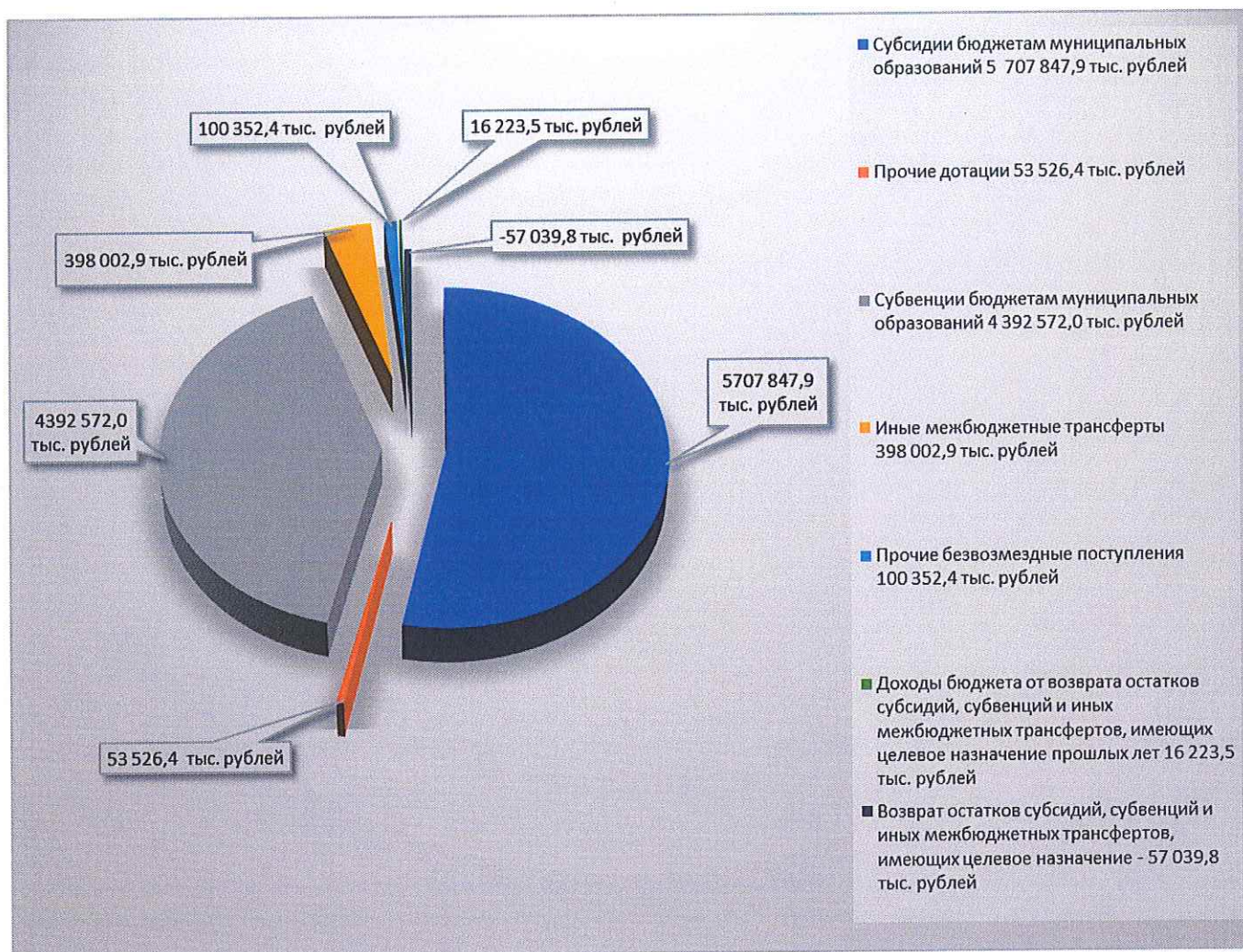
За 2023 год в доходную часть бюджета Ленинского городского округа поступило безвозмездных поступлений на сумму 10 611 485,4 тыс. рублей или 98,0% утвержденного бюджета, в том числе:

- прочие дотации в сумме 53 526,4 тыс. рублей, что составляет 0,5% безвозмездных поступлений;
- субсидии в сумме 5 707 847,9 тыс. рублей, что составляет 53,8% безвозмездных поступлений;
- субвенции в сумме 4 392 572,0 тыс. рублей, что составляет 41,4% безвозмездных поступлений;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 398 002,9 тыс. рублей, что составляет 3,8% безвозмездных поступлений;
- прочие безвозмездные поступления в сумме 100 352,3 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 16 223,5 тыс. рублей или 0,2% безвозмездных поступлений;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 57 039,8 тыс. рублей).

В течении 2023 года плановые назначения безвозмездных поступлений (9 641 276,8 тыс. рублей) были увеличены на 1 185 890,0 тыс. рублей или на 12,3%.

По сравнению с безвозмездными поступлениями 2021 года (4 483 880,9 тыс. рублей) увеличение составило 6 127 604,5 тыс. рублей или 136,7%, относительно 2022 года (7 952 911,2 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 2 658 574,2 тыс. рублей или на 33,4%.

Структура исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Ленинского городского округа в 2023 году



4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета Ленинского городского округа на 2023 год утверждены Решением о бюджете в объеме 16 325 876,1 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета Ленинского городского округа в течение 2023 года осуществлялось следующим образом:

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 22.02.2022 № 55/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 462 175,9 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 04 «Национальная экономика» - на 17 093,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 347 468,6 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - на 97 614,3 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 17.02.2023 № 58/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 151 210,3 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - уменьшение на 38 713,6 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение на 22,0 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение на 125 618,3 тыс. рублей;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 66 966,4 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - увеличение на 95 386,9 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение на 5 733,1 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение на 30 130,0 рублей.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 01.06.2022 № 62/2 расходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 171 957,2 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - уменьшение на 26 859,8 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение на 4 583,9 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение на 108 666,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 221 640,2 тыс. рублей;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» - увеличение на 4 500,0 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - уменьшение на 498 762,5 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение на 23 160,6 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - увеличение на 15 363,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - уменьшение на 36 894,7 тыс. рублей;
- раздел 13 «Обслуживание муниципального долга» - увеличение на 12 646,0 тыс. рублей.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 25.08.2023 № 65/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму на 1 334 893,9 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение на 53 391,2 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение на 4 425,5 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение на 41 973,5 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 130 044,8 тыс. рублей;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» - увеличение на 4,3 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - увеличение на 1 050 021,7 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение на 20 858,5 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - уменьшение на 8 493,8 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение на 41 802,3 тыс. рублей;
- раздел 12 «Средства массовой информации» - увеличение на 865,8 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 21.12.2023 № 74/2 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 731 890,3 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - уменьшение на 99 897,9 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - уменьшение на 4 082,7 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» - уменьшение на 20 489,1 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 373 999,4 тыс. рублей;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» - увеличение на 469 795,7 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - увеличение на 773 646,4 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение на 1 377,9 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - уменьшение на 10 265,5 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - уменьшение на 2 135,9 тыс. рублей;
- раздел 12 «Средства массовой информации» - уменьшение на 2 059,1 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2023 год расходы исполнены в объеме 17 862 278,3 тыс. рублей или на 94,9% от утвержденных назначений с учетом сводной бюджетной росписи от 29.12.2023 (18 815 955,3 тыс. рублей).

тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2022 год	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный бюджет на 31.12.2023	Исполнено за 2023 год		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Динамика к 2022 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)		
					тыс. рублей	% к уточн. бюджету	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	2021 год	2022 год	2023 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7=6/5</i>	<i>8=6-2</i>	<i>9=8/2</i>	<i>10=6-3</i>	<i>11=10/3</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>
Общегосударственные вопросы	1 077 664,0	1 912 297,2	1 700 127,1	1 507 761,4	1 403 120,0	93,1	325 456,0	30,2	-509 177,2	-26,6	10,1	12,6	7,9
Национальная оборона	8 982,2	10 043,6	10 490,4	10 490,4	10 363,8	98,8	1 381,6	15,4	320,2	3,2	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109 555,5	162 746,6	147 856,4	152 805,1	145 802,0	95,4	36 246,5	33,1	-16 944,6	-10,4	1,0	1,1	0,8
Национальная экономика	954 335,0	1 108 084,7	1 132 089,6	1 379 656,3	1 238 595,8	89,8	284 260,8	29,8	130 511,1	11,8	8,9	7,3	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 955 618,4	2 081 863,9	2 138 021,8	2 396 209,6	2 354 050,5	98,2	398 432,1	20,4	272 186,6	13,1	18,3	13,8	13,1
Охрана окружающей среды	4 164,0	2 330,6	2 447,2	557 032,8	6 617,6	1,2	2 453,6	58,9	4 287,0	183,9	0,04	0,02	0,04
Образование	5 509 617,8	8 780 604,6	10 202 826,0	11 726 893,8	11 639 996,4	99,3	6 130 378,6	111,3	2 859 391,8	32,6	51,6	58,0	65,2
Культура, кинематография	398 298,3	397 151,9	400 237,9	451 367,9	448 582,6	99,4	50 284,3	12,6	51 430,7	13,0	3,7	2,6	2,5
Социальная политика	212 194,5	230 085,6	193 515,6	191 119,3	187 160,2	97,9	-25 034,4	-11,8	-42 925,5	-18,7	2,0	1,5	1,1
Физическая культура и спорт	371 853,1	382 347,6	344 001,3	376 903,0	375 177,1	99,5	3 324,0	0,9	-7 170,5	-1,9	3,5	2,5	2,1
Средства массовой информации	68 105,4	69 717,5	54 262,9	53 069,7	52 720,1	99,3	-15 385,3	-22,6	-16 997,4	-24,4	0,6	0,5	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	-	-	0,0	12 646,0	92,3	0,7	-	-	-	-	-	-	-
Всего:	10 670 388,2	15 137 273,7	16 325 876,2	18 815 955,3	17 862 278,3	94,9	7 191 890,1	67,4	2 725 004,5	18,0	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 2023 года сложилось следующим образом:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 403 120,0 тыс. рублей или на 93,1% сводной бюджетной росписи (1 507 761,4 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшились на 192 365,7 тыс. рублей или на 11,3%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 325 456,0 тыс. рублей или на 30,2%, относительно 2022 года расходы сократились на 509 177,2 тыс. рублей или на 26,6%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы»:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 3 055,6 тыс. рублей или 84,8% плановых назначений;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 19 503,0 тыс. рублей или 99,4% плановых назначений;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 406 333,1 тыс. рублей или 95,5% плановых назначений;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 74 227,9 тыс. рублей или 98,6% плановых назначений;

- 0111 «Резервные фонды» - при плановых назначениях 9 918,2 тыс. рублей не исполнены;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 900 000,5 тыс. рублей или 92,4% плановых назначений.

Раздел 02 «Национальная оборона»: бюджетные назначения исполнены в размере 10 363,8 тыс. рублей или на 98,8% сводной бюджетной росписи (10 490,4 тыс. рублей). Первоначально утвержденные назначения расходов в течение 2023 года не изменялись. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 381,6 тыс. рублей или на 15,4%, относительно 2022 года увеличение составило 320,2 тыс. рублей или 3,2%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 02 «Национальная оборона»:

- 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» - 10 363,8 тыс. рублей или 99,4% плановых назначений;

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - при плановых назначениях 64,0 тыс. рублей не исполнены.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: бюджетные назначения исполнены в размере 145 802,0 тыс. рублей или на 95,4% сводной бюджетной росписи (152 805,1 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 5 058,5 тыс. рублей или на 3,4%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 36 246,5 тыс. рублей или на 33,1%, относительно 2022 года расходы сократились на 16 944,6 тыс. рублей или на 10,4%.

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

- 0309 «Гражданская оборона» - 339,9 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 33 735,7 тыс. рублей или 99,4% плановых назначений;

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 111 726,4 тыс. рублей или 94,3% плановых назначений.

Раздел 04 «Национальная экономика»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 238 595,8 тыс. рублей или на 89,8% сводной бюджетной росписи (1 379 656,3 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 247 566,7 тыс. рублей или на 21,9%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 284 260,8 тыс. рублей или на 29,8%, относительно 2022 года увеличение составило 130 511,1 тыс. рублей или 11,8%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 04 «Национальная экономика»:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 4 488,4 тыс. рублей или 77,9% плановых назначений;
- 0408 «Транспорт» - 435 236,2 тыс. рублей или 77,3% плановых назначений;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 773 101,4 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений;
- 0410 «Связь и информатика» - 18 998,9 тыс. рублей или 95,5% плановых назначений;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 6 771,0 тыс. рублей или 88,3% плановых назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: бюджетные назначения исполнены в размере 2 354 050,5 тыс. рублей или на 98,2% сводной бюджетной росписи (2 396 209,6 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 258 187,8 тыс. рублей или на 12,1%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 398 432,1 тыс. рублей или на 20,4%, относительно 2022 года увеличение составило 272 186,6 тыс. рублей или 13,1%.

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

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 45 367,2 тыс. рублей или 82,1% плановых назначений;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 278 365,0 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений;
- 0503 «Благоустройство» - 2 017 551,7 тыс. рублей или 98,5% плановых назначений;
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 12 766,7 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»: бюджетные назначения исполнены в размере 6 617,5 тыс. рублей или на 1,2% сводной бюджетной росписи (557 032,8 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 554 585,6 тыс. рублей. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 2 453,6 тыс. рублей или на 58,9%, относительно 2022 года увеличение составило 4 287,0 тыс. рублей или 183,9%.

Указанные расходы исполнены по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Расходы, запланированные по подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» в размере 550 415,2 тыс. рублей, не исполнены.

Раздел 07 «Образование»: бюджетные назначения исполнены в размере 11 639 996,4 тыс. рублей или на 99,3% сводной бюджетной росписи (11 726 893,8 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 1 524 067,8 тыс. рублей или на 14,9%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 6 130 378,6 тыс. рублей или на 111,3%, относительно 2022 года увеличение составило 2 859 391,8 тыс. рублей или 32,6%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 07 «Образование»:

- 0701 «Дошкольное образование» - 3 407 117,2 тыс. рублей или 99,8% плановых назначений;
- 0702 «Общее образование» - 7 751 903,6 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений;
- 0703 «Дополнительное образование детей» - 350 921,0 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений;
- 0707 «Молодежная политика» - 34 531,4 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений;
- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 95 523,3 тыс. рублей или 91,5% плановых назначений.

Раздел 08 «Культура, кинематография»: бюджетные назначения исполнены в размере 448 582,6 тыс. рублей или на 99,4% сводной бюджетной росписи (451 367,9 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 51 130,0 тыс. рублей или на 12,8%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 50 284,3 тыс. рублей или на 12,6%, относительно 2022 года увеличение составило 51 430,7 тыс. рублей или 13,0%.

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

- 0801 «Культура» - 399 723,0 тыс. рублей или 99,7% плановых назначений;
- 0802 «Кинематография» - 9 834,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 39 025,4 тыс. рублей или 96,1% плановых назначений.

Раздел 10 «Социальная политика»: бюджетные назначения исполнены в размере 187 160,2 тыс. рублей или на 97,9% сводной бюджетной росписи (191 119,3 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 2 396,3 тыс. рублей или на 1,2%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 25 034,4 тыс. рублей или на 11,8%, относительно 2022 года уменьшение составило 42 925,5 тыс. рублей или 18,7%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 10 «Социальная политика»:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 11 449,4 тыс. рублей или 92,0% плановых назначений;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 2 369,7 тыс. рублей или 96,7% плановых назначений;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - 139 437,6 тыс. рублей или 98,5% плановых назначений;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 33 903,4 тыс. рублей или 97,8% плановых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»: бюджетные назначения исполнены в размере 375 177,1 тыс. рублей или на 99,5% сводной бюджетной росписи (376 903,0 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 32 901,7 тыс. рублей или на 9,6%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 3 324,0 тыс. рублей или на 0,9%, относительно 2022 года расходы сократились на 7 170,5 тыс. рублей или на 1,9%.

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

- 1101 «Физическая культура» - 258 477,1 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений;
- 1102 «Массовый спорт» - 14 852,7 тыс. рублей или 96,0% плановых назначений;
- 1103 «Спорт высших достижений» - 101 847,4 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

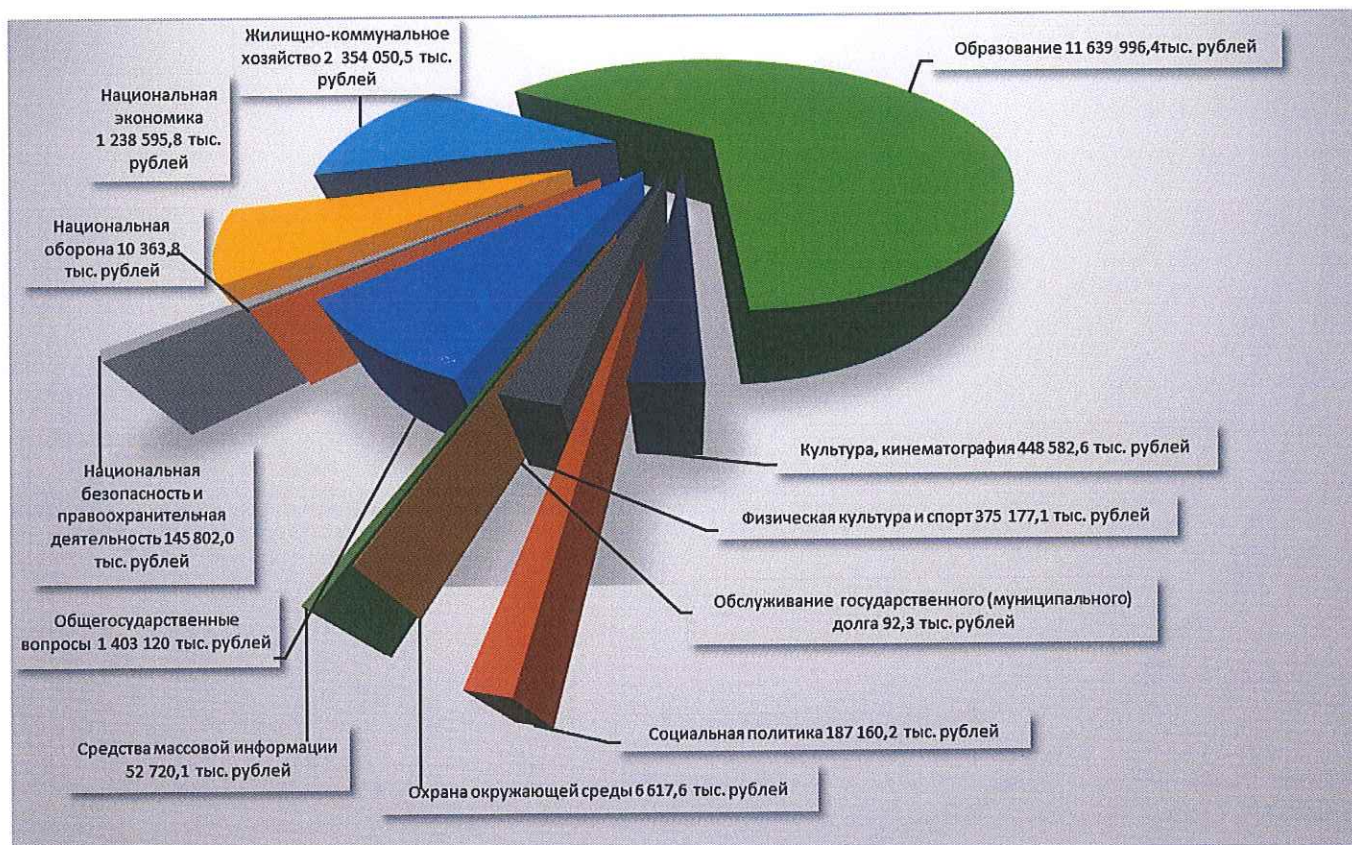
Раздел 12 «Средства массовой информации»: бюджетные назначения исполнены в размере 52 720,1 тыс. рублей или на 99,3% сводной бюджетной росписи (53 069,7 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 1 193,2 тыс. рублей или на 2,2%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 15 385,3 тыс. рублей или на 22,6%, относительно 2022 года расходы сократились на 16 997,4 тыс. рублей или на 24,4%.

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

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - 22 922,4 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений;
- 1202 «Периодическая печать и издательства» - 26 164,7 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 3 633,0 тыс. рублей или 91,3% плановых назначений.

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»: бюджетные назначения исполнены в размере 92,3 тыс. рублей или на 0,7% сводной бюджетной росписи (12 646,0 тыс. рублей). В первоначально утвержденном бюджете указанные расходы не предусматривались. В 2021-2022 годах аналогичные расходы отсутствовали.

Структура расходов бюджета Ленинского городского округа за 2023 год



Наибольшую долю (65,2%) в общем объеме расходов бюджета Ленинского городского округа составляют расходы по разделу «Образование». Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 13,1%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 7,9%, по разделу «Национальная экономика» - 6,9%, по разделу «Культура, кинематография» - 2,5%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 2,1%, по разделу «Социальная политика» - 1,1%. 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 2023 год составляют 6 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС):

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

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

ГРБС	Код главы	Исполнение бюджета за 2021 год	Исполнение бюджета за 2022 год	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный бюджет	Исполнено в 2023 году		Динамика к 2021 году (рост/-снижение)		Динамика к 2022 году (рост/-снижение)		Структура (удельный вес, %)		
						тыс. рублей	% к уточненному бюджету за 2023 год	сумма	%	сумма	%	2021	2022	2023
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	4 515 166,8	8 409 156,5	8 048 521,4	10 878 388,8	10 072 964,6	92,6	5 557 797,8	123,1	1 663 808,1	19,8	42,3	55,6	56,4
Совет депутатов Ленинского городского округа	010	15 015,0	16 200,2	19 427,3	19 611,0	19 503,0	99,4	4 488,0	29,9	3 302,8	20,4	0,1	0,1	0,1
Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа	903	13 825,3	16 161,6	19 688,3	19 888,3	19 733,0	99,2	5 907,7	42,7	3 571,4	22,1	0,1	0,1	0,1
Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа	914	46 907,5	47 088,8	527 104,7	110 917,1	56 624,5	51,1	9 717,0	20,7	9 535,7	20,3	0,4	0,3	0,3
Управление образования администрации Ленинского городского округа	922	4 943 011,6	5 400 314,2	6 198 737,5	6 247 821,6	6 158 801,1	98,6	1 215 789,5	24,6	758 486,9	14,0	46,3	35,7	34,5
Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа	946	1 136 462,2	1 248 352,4	1 512 396,9	1 539 328,5	1 534 652,2	99,7	398 190,1	35,0	286 299,8	22,9	10,7	8,2	8,6
Всего	x	10 670 388,4	15 137 273,7	16 325 876,1	18 815 955,3	17 862 278,3	94,9	7 191 890,1	67,4	2 725 004,6	18,0	100,0	100,0	100,0

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета Ленинского городского округа за 2023 год сложилось следующим образом:

- администрация Ленинского городского округа - исполнение составляет 10 072 964,4 тыс. рублей или 92,6% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года – 5 557 797,8 тыс. рублей или 123,1%, относительно 2022 года – 1 663 808,1 тыс. рублей или 19,8%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 56,4%;

- Совет депутатов Ленинского городского округа - исполнение составляет 19 503,0 тыс. рублей или 99,4% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года – 4 488,0 тыс. рублей или 29,9%, относительно 2022 года – 3 302,8 тыс. рублей или 20,4%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,1%;

- Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа - исполнение составляет 19 733,0 тыс. рублей или 99,2% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года – 5 907,7 тыс. рублей или 42,7%, относительно 2022 года – 3 571,4 тыс. рублей или 22,1%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,1%;

- Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 56 624,5 тыс. рублей или 51,1% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года – 9 717,0 тыс. рублей или 20,7%, относительно 2022 года – 9 535,7 тыс. рублей или 20,3%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,3%;

- Управление образования администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 6 158 801,1 тыс. рублей или 98,6% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года – 1 215 789,5 тыс. рублей или 24,6%, относительно 2022 года – 758 486,9 тыс. рублей или 14%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 34,5%;

- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 1 534 652,2 тыс. рублей или 99,7% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года – 398 190,1 тыс. рублей или 35,0%, относительно 2022 года – 286 299,8 тыс. рублей или 22,9%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 8,6%.

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

В 2023 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 15.11.2023 № 5140.

Утвержденный период реализации муниципальных программ Ленинского городского округа – 2023-2027 годы, отчетный 2023 год является первым годом реализации муниципальных программ Ленинского городского округа.

Исполнение бюджета Ленинского городского округа по программным расходам в 2023 году составило 17 765 732,9 тыс. рублей или 95,2% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ (18 653 839,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Ленинского городского округа по расходам на реализацию муниципальных программ за 2023 год приведен в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2023 год	Исполнение 2023 года	% исполнения	Структура (удельный вес, %)
1	«Здравоохранение»	9 474,0	9 362,3	98,8	0,1
2	«Культура и туризм»	601 980,7	599 194,5	99,5	3,4
3	«Образование»	6 224 975,3	6 135 916,7	98,6	34,5
4	«Социальная защита населения»	79 330,3	75 757,2	95,5	0,4
5	«Спорт»	376 903,0	375 177,1	99,5	2,1
6	«Развитие сельского хозяйства»	6 277,9	5 002,3	79,7	0,02
7	«Экология и окружающая среда»	6 617,6	6 617,5	100,0	0,03

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2023 год	Исполнение 2023 года	% исполнения	Структура (удельный вес, %)
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	185 287,5	177 568,5	95,8	1,0
9	«Жилище»	57 896,7	57 808,8	99,9	0,3
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	829 849,5	278 933,4	33,6	1,6
11	«Предпринимательство»	1 089,2	1 089,2	100,0	0,01
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1 161 919,0	1 113 688,5	95,9	6,3
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	98 711,9	97 039,5	98,3	0,5
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1 295 753,3	1 158 097,8	89,4	6,5
15	«Цифровое муниципальное образование»	237 836,6	236 523,2	99,5	1,3
16	«Архитектура и градостроительство»	17 228,1	8 742,0	50,7	0,05
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	2 052 517,9	2 019 336,9	98,4	11,4
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	5 410 190,9	5 409 877,5	100,0	30,5
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	18 653 839,4	17 765 732,9	95,2	100,0

В структуре программных расходов бюджета Ленинского городского округа 2023 года наибольшие объемы приходятся на муниципальные программы «Образование» – 34,5%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» – 30,5%.

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

Объем неосвоенных бюджетных средств по муниципальным программам составил 888 106,5 тыс. рублей или 4,8% от утвержденных назначений.

В соответствии с п.53 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 20.01.2023 № 146 (далее – Порядок № 146), проведена оценка эффективности реализации 18 муниципальных программ Ленинского городского округа. Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не проводилась в связи с отсутствием финансирования.

Результаты проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Ленинского городского округа за 2023 год приведены в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I	Качественная оценка реализации муниципальной программы
1	«Здравоохранение»	0,95	удовлетворительная
2	«Культура и туризм»	1,00	эффективная
3	«Образование»	0,82	удовлетворительная
4	«Социальная защита населения»	0,97	удовлетворительная
5	«Спорт»	1,02	эффективная
6	«Развитие сельского хозяйства»	0,53	низкоэффективная
7	«Экология и окружающая среда»	1,00	эффективная

№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I _э	Качественная оценка реализации муниципальной программы
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0,95	удовлетворительная
9	«Жилище»	0,88	удовлетворительная
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	0,34	низкоэффективная
11	«Предпринимательство»	1,08	эффективная
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	0,82	удовлетворительная
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	0,97	удовлетворительная
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	0,88	удовлетворительная
15	«Цифровое муниципальное образование»	0,98	удовлетворительная
16	«Архитектура и градостроительство»	0,50	низкоэффективная
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	0,93	удовлетворительная
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1,02	эффективная

Из таблицы следует, что эффективными признаны 5 муниципальных программ Ленинского городского округа: «Культура и туризм», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Низкоэффективными признаны 3 муниципальных программы Ленинского городского округа: «Развитие сельского хозяйства», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Архитектура и градостроительство».

Качественной оценкой реализации остальных 10 муниципальных программ Ленинского городского округа результаты реализации указанных программ признаны удовлетворительными.

В соответствии с Порядком № 146 отделом экономической политики администрации Ленинского городского округа подготовлены:

- сводный годовой отчет о реализации мероприятий муниципальных программ Ленинского городского округа за 2023 год (далее - сводный годовой отчет);
- аналитическая записка о реализации муниципальных программ Ленинского городского округа в 2023 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>			
Мероприятие: Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев, тыс. рублей	5 764,0	4 488,4	Освоение бюджетных средств по результатам фактического отлова безнадзорных животных (собак)
Показатель: Количество отловленных собак без владельцев, голова	275	139	Количество отловленных животных соответствует их фактическому выявлению на территории округа
<i>Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</i>			
Мероприятие: Реализация проектов по реконструкции загрязнителей Московской области, тыс. рублей	550 415,2	0,0	В связи с переносом на 2024 год исполнения муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции очистных сооружений хозяйственно-бытовой канализации в п.Горки Ленинские
Показатель не предусмотрен	-	-	

Мероприятие/показатель	План	Факт	Причина невыполнения
<i>Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»</i>			
Мероприятие: Ликвидация самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории городского округа, тыс. рублей	12 661,0	4 223,9	В связи с переносом завершения работ по сносу объекта
Показатель: Количество ликвидированных самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории городского округа, ед.	30	30*	-

* - плановый показатель достигнут при исполнении объема финансирования мероприятия только на 33,4%.

Согласно представленной аналитической записке:

Муниципальная программа «Здравоохранение»

На реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой Ленинского городского округа «Здравоохранение», в бюджете Ленинского городского бюджета запланировано 9 474,0 тыс. рублей, освоено – 9 362,3 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 601 980,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ленинского городского округа 572 815,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 18 462,2 тыс. рублей, за счет средств Федерального бюджета – 10 703,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2023 год составляет 599 194,5 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета Ленинского городского округа 570 028,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 18 462,2 тыс. рублей, за счет средств Федерального бюджета – 10 703,4 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 2023 году - 6 224 975,3 тыс. рублей. Фактический объем исполнения составил 6 135 916,7 тыс. рублей. Источниками финансирования программы являлись:

- средства федерального бюджета в сумме 213 146,0 тыс. рублей, из них освоено 211 055,8 тыс. рублей (99,0%);
- средства бюджета Московской области в сумме 4 457 526,6 тыс. рублей, из них освоено 4 432 131,6 тыс. рублей (99,4%);
- средства бюджета Ленинского городского округа в сумме 1 554 302,7 тыс. рублей, освоены в объеме 1 492 729,3 тыс. рублей (96,0%);

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 2023 году запланировано 79 330,3 тыс. рублей. Фактически выполнены мероприятия на сумму 75 757,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 16 714,2 тыс. рублей, средств бюджета Ленинского городского округа – 59 045,0 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 2023 году было предусмотрено 376 903,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ленинского городского округа – 373 723,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 3 180,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение в 2023 году составило 375 177,1 тыс. руб., из них за счет средств бюджета Ленинского городского округа – 371 997,2 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области – 3 180,0 тыс. рублей.

В настоящее время в сфере физической культуры и спорта работает 5 муниципальных учреждений, одно муниципальное учреждение комплексной направленности и 19 федераций по видам спорта, кроме того, ведется физкультурно-спортивная работа в образовательных учреждениях, на предприятиях и частных спортивных организациях.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»

На финансирование мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие сельского хозяйства» запланировано 6 277,9 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области - 5 764,0 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа - 513,9 тыс. рублей.

Израсходовано - 5 002,3 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области – 4 488,4 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 513,9 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 2023 году бюджетных средств предусмотрено – 6 617,6 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области - 468,1 тыс. рублей, средства бюджета Ленинского городского округа – 6 149,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены на 100%.

Количественные результаты по показателям программы достигнуты.

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 2023 году предусмотрено 185 287,5 тыс. рублей, в том числе из бюджета Московской области – 3 092,0 тыс. рублей, из бюджета Ленинского городского округа – 182 195,5 тыс. рублей.

В 2023 году израсходовано 177 568,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 2 646,8 тыс. рублей, бюджета Ленинского городского округа – 174 921,7 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».

Не достигнут показатель программы «Доля кладбищ, соответствующих требованиям Регионального стандарта» (план – 72,2%, факт – 66,7%), так как приемка Островского кладбища перенесена с 2023 года на 2024 год. По остальным показателям программы количественные результаты достигнуты.

Муниципальная программа «Жилище»

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Жилище» запланировано 57 896,7 тыс. рублей, в том числе:

- из федерального бюджета – 2 450,0 тыс. рублей;
- из бюджета Московской области – 53 193,0 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 2 253,7 тыс. рублей.

Израсходовано - 57 808,8 тыс. рублей, в том числе:

- из федерального бюджета – 2 369,7 тыс. рублей;
- из бюджета Московской области – 53 190,0 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 2 249,1 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».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

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 2023 году - 829 849,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области - 461 729,7 тыс. рублей;
- федеральный бюджет - 28 704,3 тыс. рублей;

- бюджет Ленинского городского округа - 339 415,5 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено – 278 933,4 тыс. рублей:

- бюджет Московской области - 99 938,9 тыс. рублей;

- федеральный бюджет - 28 704,3 тыс. рублей;

- бюджет Ленинского городского округа - 150 290,2 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».

Количественные результаты по показателям программы соответствуют планируемым значениям.

Муниципальная программа «Предпринимательство»

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Предпринимательство» в 2023 году запланировано 353 089,2 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Ленинского городского округа – 1 089,2 тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 352 000,0 тыс. рублей.

Израсходовано 357 589,2 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Ленинского городского округа – 1 089,2 тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 356 500,0 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».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» в 2023 году запланировано 1 161 919,0 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 1 801,2 тыс. рублей;

- бюджет Московской области – 9 970,4 тыс. рублей;

- бюджет Ленинского городского округа – 1 150 147,3 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено – 1 113 688,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 1 801,2 тыс. рублей;

- бюджет Московской области – 6 590,0 тыс. рублей;

- бюджет Ленинского городского округа – 1 105 297,4 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 2023 году запланировано 98 711,9 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 9 983,5 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 4 058,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 84 669,6 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 97 039,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 9 975,0 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 3 499,0 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 83 565,5 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 Подмоскovie»;
- «Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Значения показателей по программе в целом соответствуют плановым.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»

На реализацию мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в 2023 году бюджетных средств предусмотрено - 1 315 753,4 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 462 753,4 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 893 000,0 тыс. рублей;
- внебюджетные средства – 20 000,0 тыс. рублей.

По итогам за 2023 год освоено 1 158 097,8 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 369 567,7 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 788 530,1 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».

Количественные результаты по показателям программы достигнуты.

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Цифровое муниципальное образование» в 2023 году – 237 836,6 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 14 500,0 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 223 336,6 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 236 523,2 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 14 286,4 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 222 236,8 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».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

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 2023 году запланировано 17 228,1 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области - 2 987,0 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа - 14 241,1 тыс. рублей.

Израсходовано в 2023 году 8 742,0 тыс. рублей, в том числе:

- средств бюджета Московской области - 2 938,0 тыс. рублей;
- средств бюджета Ленинского городского округа - 5 803,9 тыс. рублей.

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

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 2023 году – 2 052 517,9 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 346 037,9 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 1 618 640,9 тыс. рублей;
- средства дорожного фонда Московской области – 24 803,1 тыс. рублей.

Освоено за 2023 год 2 019 336,9 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 345 238,9 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 1 649 294,8 тыс. рублей;
- средства дорожного фонда Московской области – 24 803,1 тыс. рублей.

Количественные результаты по приоритетным показателям программы соответствуют планируемым значениям.

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в 2023 году – 5 410 190,9 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 229 332,2 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 4 256 635,2 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 924 223,4 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 5 409 877,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 229 332,2 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 4 256 635,2 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 923 910,2 тыс. рублей.

В 2023 году в рамках реализации государственной программы Московской области «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 год» на территории Ленинского городского округа было запланировано строительство 12 объектов социальной инфраструктуры: 6 детских садов и 6 школ. Фактически в 2023 году введено в эксплуатацию 3 детских сада, 1 школа.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»

Муниципальной программой Ленинского городского округа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрено переселение граждан из аварийных жилых домов и обеспечение устойчивого сокращения жилищного фонда, непригодного для проживания. Программа не финансируется.

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

В целях расселения аварийных жилых домов заключены договоры о комплексном развитии 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 2023 год утвержден в сумме 162 115,9 тыс. рублей, исполнение составило 96 545,4 тыс. рублей или 59,6% утвержденных назначений.

Сведения об исполнении непрограммных расходов Ленинского городского округа за 2023 год представлены в таблице.

Наименование непрограммных расходов	Утверждено на 2023 год	Исполнение 2023 года	% исполнения
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, в том числе:	39 499,3	39 236,0	99,3
Председатель представительного органа местного самоуправления	3 048,2	3 043,6	99,9
Депутат представительного органа местного самоуправления на постоянной основе	2 503,8	2 502,1	99,9
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	14 059,0	13 957,3	99,3
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	19 888,3	19 733,0	99,2
Иные непрограммные расходы, в том числе:	122 616,6	57 309,4	46,7
Резервный фонд администрации	27 000,0	15 393,7	57,0
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	42 273,3	41 915,7	99,2
Резервные средства	53 343,3	0,0	0,0
Всего:	162 115,9	96 545,4	59,6

Основную долю расходов по непрограммным направлениям деятельности составили расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек – 41 915,7 тыс. рублей или 43,4% от общего объема непрограммных расходов.

Доля расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 40,6% непрограммных расходов.

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

В 2023 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 2023 год, составляет 11 051 282,0 тыс. рублей, исполнение МБТ составило 10 158 386,6 тыс. рублей или 91,9% плановых назначений.

Согласно сведениям, представленным Финансовым управлением администрации Ленинского городского округа, исполнение МБТ в 2023 году сложилось следующим образом:

Наименование расходов	План МБТ на 2023 год	Исполнено МБТ	% исполнения
Прочие дотации	53 526,4	8 821,2	16,5
Субсидии бюджету городского округа	6 196 676,2	5 730 238,1	92,5
Субвенции бюджету городского округа	4 401 877,7	4 382 946,4	99,6
Иные межбюджетные трансферты	399 201,7	36 380,9	9,1
Всего:	11 051 282,0	10 158 386,6	91,9

тыс. рублей

Прочие дотации исполнены в сумме 8 821,2 тыс. рублей или на 16,5% от плановой суммы.

Субсидии бюджету городского округа исполнены в сумме 5 730 238,1 тыс. рублей или на 92,5% от плановой суммы.

Субвенции бюджету городского округа исполнены в сумме 4 382 946,4 тыс. рублей или на 99,6% от плановой суммы.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 36 380,9 тыс. рублей или на 9,1% 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 о бюджете утвержден резервный фонд администрации на 2023 год в размере 27 000,0 тыс. рублей (в редакции от 25.08.2023 № 65/1), что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (18 815 955,3 тыс. рублей).

Согласно ч.4 ст.81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций 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, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, устанавливаемым местной администрацией.

В соответствии с ч.4, 6 ст.81 постановлением администрации Ленинского городского округа от 29.12.2020 № 3383 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ленинского городского округа (далее – Положение о резервном фонде).

Согласно Положению о резервном фонде основанием для предоставления средств резервного фонда является постановление администрации Ленинского городского округа Московской области, предусматривающее предоставление средств резервного фонда с указанием получателя средств, размера выделяемых средств, цели осуществления расходов, должностного лица или органа администрации, ответственного за целевое расходование предоставленных средств и осуществляющего контроль за их использованием.

Сведения о выделении средств резервного фонда на основании постановлений администрации Ленинского городского округа представлены в таблице.

тыс. рублей				
Постановление		Выделено	Исполнено	Целевой расход
дата	№			
0503 подраздел «Благоустройство»				
26.05.2023	2053	600,0	560,0	Проведение технического обследования с целью определения объемов отходов и класса отходов, подлежащих вывозу с земельного участка площадью 2,1 га с кадастровым номером 50:21:0050303:1869
15.06.2023	2358	16 481,8	14 833,7	Вывоз отходов производства и потребления с земельного участка с кадастровым номером 50:21:0050303:1869
Итого:		17 081,8	15 393,7	

Согласно постановлению администрации Ленинского городского округа от 15.06.2023 № 2358 «О выделении средств из Резервного фонда администрации Ленинского городского округа Московской области» средства из резервного фонда в размере 16 481 834,00 рублей на вывоз отходов производства и потребления с земельного участка с кадастровым номером 50:21:0050303:1869 выделялись в целях исполнения определения Видновского городского суд об изменении способа и порядка исполнения судебного решения об обязанности освободить земельный участок от отходов производства и потребления с последующим взысканием с ЗАО «Совхоз имени Ленина» расходов, связанных с исполнением указанного решения суда.

КСП Ленинского городского округа отмечается необходимость осуществления контроля за взысканием с ЗАО «Совхоз имени Ленина» расходов, понесенных администрацией Ленинского городского округа на вывоз отходов производства и потребления за счет средств резервного фонда.

Согласно Положению о резервном фонде на суммы предоставленных бюджетных средств резервного фонда уменьшается предусмотренная в бюджете городского округа на очередной финансовый год и на плановый период по подразделу расходов сумма резервного фонда. Указанные изменения отражаются в сводной бюджетной росписи бюджета городского округа без внесения изменений в решение о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии с Положением о резервном фонде уменьшение суммы резервного фонда администрации отражено в сводной бюджетной росписи на основании приказов начальника заместителя главы администрации - начальника Финансово-экономического управления администрации Ленинского городского округа:

- от 31.05.2023 № 35 - на 600,0 тыс. рублей;
- от 29.06.2023 № 37п1 - на 16 481,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2023 год (ф.0503117) резервный фонд администрации установлен в размере 9 918,2 тыс. рублей, исполнение – 0,0 тыс. рублей.

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

В 2023 году утвержденный объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование контрактов ГРБС на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее - контрактные расходы), составил 7 577 245,3 тыс. рублей, кассовым планом контрактные расходы установлены в объеме 7 577 203,0 тыс. рублей. Общий объем контрактных расходов от утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (18 815 955,3 тыс. рублей) составляет 40,3%.

Распределение средств по видам контрактных расходов главных распорядителей бюджетных средств Ленинского городского округа в 2023 году представлено в таблице.

бюджетных средств Ленинского городского округа в 2023 году представлено в таблице

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом (за 2023 год)	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от суммы принятых обязательств	
					Сумма	%
Администрация Ленинского городского округа						
Итого:		7 514 527,5	7 514 527,5	6 803 485,8	6 777 553,5	99,6
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	926 155,0	926 155,0	875 661,2	849 728,9	97,0
410	Бюджетные инвестиции	6 588 372,5	6 588 372,5	5 927 824,6	5 927 824,6	100,0
Совет депутатов Ленинского городского округа						
Итого:		2 068,0	2 068,0	2 040,6	2 011,5	98,6
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	2 068,0	2 068,0	2 040,6	2 011,5	98,6
Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа						
Итого:		2 190,1	2 147,8	2 158,1	2 147,8	99,5
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	2 072,6	2 038,7	2 047,6	2 038,7	99,6
247	Закупка энергетических ресурсов	117,5	109,1	110,5	109,1	98,7

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом (за 2023 год)	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от суммы принятых обязательств	
					Сумма	%
Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа						
Итого:		3 758,6	3 758,6	3 626,2	3 626,2	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	3 546,6	3 546,6	3 434,6	3 434,6	100,0
247	Закупка энергетических ресурсов	212,0	212,20	191,6	191,6	100,0
Управление образования Ленинского городского округа						
Итого:		22 540,1	22 540,1	20 430,2	19 969,8	97,7
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	9 859,3	9 859,3	8 745,5	8 323,1	95,2
247	Закупка энергетических ресурсов	1 718,8	1 718,8	722,7	684,7	94,7
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	10 962,0	10 962,0	10 962,0	10 962,0	100,0
Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа						
Итого:		32 161,0	32 161,0	31 693,0	31 375,0	99,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	30 233,5	30 233,5	29 875,4	29 637,2	99,2
247	Закупка энергетических ресурсов	1 927,5	1 927,5	1 817,6	1 737,9	95,6
410	Бюджетные инвестиции	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Всего:	7 577 245,3	7 577 203,0	6 863 433,8	6 836 683,8	99,6

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам ГРБС на сумму 6 863 433,8 тыс. рублей или 90,6% от утвержденного плана (7 577 203,0 тыс. рублей). Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составило 6 836 683,8 тыс. рублей или 99,6%.

Причинами принятия ГРБС бюджетных обязательств не в полном объеме могут являться: экономия по итогам проведения конкурсных процедур, несостоявшиеся процедуры закупок в связи с отсутствием заявок на участие, а также отмена закупок по решениям Управления Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

Согласно сведениям Главного контрольного управления Московской области (gkmo.ru/АИС ГКУ МО) оплата контрактов, заключенных организациями Ленинского городского округа в 2023 году, произведена с нарушением установленных сроков на общую сумму 842 621,4 тыс. рублей.

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 2023 год.

Информация о динамике дебиторской задолженности за 2023 год приведена в таблице.

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023	Дебиторская задолженность на 01.01.2024	Доля в общей сумме задолженности на 01.01.2024 (%)	тыс. рублей
				Изменения дебиторской задолженности
1	2	3	4	5=3-2
Счет 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»	19 256 949,6	15 593 723,8	99,7	- 3 663 225,8

Счет 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»	209 317,8	27 041,1	0,2	- 182 276,7
Счет 1.209.00.000 «Расчеты по прочим доходам»	2 121,5	2 120,5	0,01	- 1,0
Счет 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	21,2	11 472,2	0,07	11 451,0
ИТОГО:	19 468 410,1	15 634 357,6	100,0	- 3 834 052,5

За 2023 год объем дебиторской задолженности уменьшился на 3 834 052,5 тыс. рублей и составил 15 634 357,6 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2024 основную долю (99,7%) составляют расчеты по доходам (счет 1.205.00.000).

Информация о динамике кредиторской задолженности за 2023 год приведена в таблице.

Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Доля в общей сумме задолженности на 01.01.2024 (%)	тыс. рублей	
				Изменения кредиторской задолженности	
1	2	3	4	5=3-2	
Счет 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»	15 013,1	0,5	0,0	- 15 012,6	
Счет 1.209.00.000 «Расчеты по прочим доходам»	2,9	0,0	0,0	- 2,9	
Счет 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»	758,0	1 068,2	0,3	310,2	
Счет 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	31 006,4	387 204,5	99,7	356 198,1	
Счет 1.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	4,9	1,2	0,00	- 3,7	
ИТОГО:	46 785,3	388 204,5	100,0	341 419,2	

За 2023 год объем кредиторской задолженности увеличился на 341 419,2 тыс. рублей и составил 388 204,5 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2024 основную долю (99,7%) 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 6 588 372,5 тыс. рублей или 35,0% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (18 815 955,3 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2023 принято на учет бюджетных обязательств 5 927 824,6 тыс. рублей.

Информация о расходах, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году, представлена в таблице.

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	тыс. рублей	
				Исполнено	
				Сумма	%
410	Бюджетные инвестиции – всего, в том числе:	6 588 372,5	5 927 824,6	5 927 824,6	90,0
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	6 547 687,7	5 889 446,5	5 889 446,5	90,0
	ВЗУ № 8 в п.Горки Ленинские городского поселения Горки Ленинские Ленинского городского округа Московской области	49 964,1	49 964,1	49 964,1	100,0
	ВЗУ № 15 мощностью 450,0 куб.м./сут по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Молоковское, д.Орлово	582,8	582,8	582,8	100,0

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено	
				Сумма	%
	ВЗУ в д.Дроздово сельского поселения Развилковское Ленинского муниципалн. района Московской области	70 921,7	70 747,8	70 747,8	99,8
	Очистные сооружения хозяйственно-бытовой канализации в п.Горки Ленинские Ленинского городского округа Московской области	550 415,2	0,0	0,0	0,0
	Инженерные сети и КНС в мкрн.Завидное производительностью 3000 куб.м./сут по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, городское поселение Горки Ленинские, восточнее д.Ермолино	50 818,4	50 818,4	50 818,4	100,0
	Строительство разноуровневого пешеходного перехода у ст.Расторгуево в Ленинском городском округе Московской области	442 104,9	334 453,2	334 453,2	75,7
	Детский сад на 340 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Развилка	640 666,4	640 666,4	640 666,4	100,0
	Дошкольное образовательное учреждение на 200 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, вблизи р.п.Лопатино	1 750,4	1 750,4	1 750,4	100,0
	Дошкольная образовательная организация на 325 мест по адресу: Московская область, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, д.Боброво, мкрн.«Боброво» (Восточное Бутово)	417 307,9	417 307,9	417 307,9	100,0
	Дошкольная образовательная организация на 225 мест по адресу: Московская область, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, д.Боброво, мкрн.«Боброво» (Восточное Бутово)	343 974,0	343 973,9	343 973,9	100,0
	Средняя общеобразовательная школа на 1100 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, восточнее с. Ермолино	788 031,2	788 031,1	788 031,1	100,0
	Средняя общеобразовательная школа на 1350 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Развилка, квартал «Римский»	742 246,0	742 246,0	742 246,0	100,0
	Средняя общеобразовательная школа на 825 мест, Ленинский городской округ, р.п.Дрожжино, ЖК «Дрожжино-2» (корректировка с оптимизацией проектно-сметной документации повторного применения и строительство)	1 316 225,9	1 316 225,8	1 316 225,8	100,0
	Средняя общеобразовательная школа на 1550 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Битца	1 132 678,5	1 132 678,5	1 132 678,5	100,0
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	40 684,8	38 378,1	38 378,1	94,3
	Приобретение помещений	15 300,0	12 994,0	12 994,0	84,9
	Приобретение квартир детям сиротам	25 384,8	25 384,1	25 384,1	100,0

Принятые на учет бюджетные обязательства на осуществление бюджетных инвестиций исполнены в сумме 5 927 824,6 тыс. рублей или на 90,0% от планового объема бюджетных инвестиций.

4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда

Поступление в бюджет Ленинского городского округа доходов, формирующих в соответствии со ст.179.4 БК РФ Дорожный фонд, за 2023 год составило 34 493,9 тыс. рублей или 102,6% утвержденных бюджетных назначений (33 634,0 тыс. рублей).

Основными источниками доходов бюджета Ленинского городского округа, формирующих в отчетном периоде Дорожный фонд, являлись:

- доход от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, полученный в сумме 18 473,3 тыс. рублей или 96,1% плана (19 221,0 тыс. рублей);

- доход от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, полученный в сумме 17 873,2 тыс. рублей или 110,2% плана (16 218,0 тыс. рублей).

Сведения об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2023 год по доходам, являющимся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, представлены в таблице.

Наименование доходов	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный бюджет 2023 года	Исполнение 2023 года	тыс. рублей
				% исполнения
1	2	3	4	5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в том числе:	33 634,0	33 634,0	34 493,9	102,6
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	16 218,0	16 218,0	17 873,2	110,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	93,0	93,0	93,3	100,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	19 221,0	19 221,0	18 473,3	96,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	- 1 898,0	- 1 898,0	- 1 945,9	- 102,5

Решением о бюджете бюджетные ассигнования Дорожного фонда утверждены в размере 558 343,3 тыс. рублей, то есть не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источником его формирования, что соответствует требованиям ч.5 ст.179.4 БК РФ.

Вследствие внесенных изменений в расходную часть бюджета в части ассигнований Дорожного фонда плановые назначения составили 783 019,7 тыс. рублей (увеличение на 40,2%).

Исполнение 2023 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 773 101,4 тыс. рублей или 98,7% к уточненному бюджету.

В соответствии с п.8 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Ленинского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 21.10.2020 № 16/3 «О создании Дорожного фонда Ленинского городского округа Московской области», 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, 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 возмещения их затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, связанными 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;
- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Ленинского городского округа и искусственных сооружений на них.

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

Бюджет Ленинского городского округа 2023 года исполнен с дефицитом в размере 203 575,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 1 302 358,0 тыс. рублей согласно Решению о бюджете.

Сведения об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в таблице.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	1 302 358,0	203 575,4
в том числе:		
источники внутреннего финансирования бюджета	300 000,0	300 000,0
источники внешнего финансирования бюджета	0,0	0,0
Изменение остатков средств	1 002 358,0	- 96 424,6
увеличение остатков средств	- 17 977 562,0	- 19 081 840,6
уменьшение остатков средств	18 961 786,0	18 985 416,0

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 01.01.2023 на счете по учету средств бюджета Ленинского городского округа составил 1 054 770,7 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 1 151 195,2 тыс. рублей.

4.5. Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований

Решением о бюджете Ленинского городского округа установлен предельный объем муниципальных заимствований Ленинского городского округа Московской области в течение 2023 года в размере 0,0 тыс. рублей (п.7).

Решением о бюджете Ленинского городского округа (в редакции от 01.06.2023 № 62/2) предельный объем муниципальных заимствований Ленинского городского округа Московской области в течение 2023 года установлен в размере 445 830,68 тыс. рублей (п.1.6).

4.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий

Решением о бюджете Ленинского городского округа установлен объем средств на исполнение муниципальных гарантий Ленинского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям в 2023 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 со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением о бюджете Ленинского городского округа верхний предел муниципального долга Ленинского городского округа по состоянию на 01 января 2024 года был установлен в размере 0,0 тыс. рублей (п.5), предельный объем муниципального долга на 2023 год - в размере 0,0 тыс. рублей (п.6).

Решением о бюджете Ленинского городского округа (в редакции от 01.06.2023 № 62/2):

- установлен верхний предел муниципального долга Ленинского городского округа по состоянию на 01 января 2024 года в размере 300 000,0 тыс. рублей (п.1.4);
- установлен предельный объем муниципального долга на 2023 год в размере 445 830,68 тыс. рублей (п.1.5).

Согласно Выписке из долговой книги Ленинского городского округа по состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг Ленинского городского округа составляет 300 000,0 тыс. рублей.

При исполнении бюджета Ленинского городского округа 2023 года объем муниципального долга Ленинского городского округа не превышал предельный объем муниципального долга, что соответствует ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением о бюджете Ленинского городского округа (в редакции от 01.06.2023 № 62/2) объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 12 646,0 тыс. рублей (п.1.8).

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 38 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, Финансово-экономического 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.

Так, проверкой осуществления расходов администрации Ленинского городского округа на взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов выявлено, что не проводилась сверка адресного перечня объектов (квартир) с адресным перечнем, отраженном в договоре между Фондом капитального ремонта Московской области и администрацией Ленинского городского округа, с целью исключения из него выбывающих объектов (квартир) при передачи их в собственность граждан.

Установлено, что отдельными муниципальными учреждениями, подведомственными администрации Ленинского городского округа, не ведется учет получения и выбытия банковских гарантий исполнения обязательств подрядчиком (исполнителем).

В ходе проверок исполнения муниципальных контрактов установлены случаи формирования НМЦК по стоимости отдельных видов работ и материалов, учтенных в локально-сметных расчетах, которая определена путем запроса коммерческих предложений при существующих единичных расценках на данные виды работ, сведения о которых включены в федеральный реестр сметных нормативов. Указанное нарушение может привести к завышению НМЦК и, как следствие, к неэффективному использованию средств бюджета, иными словами ущербу бюджета муниципального образования.

Установлено, что подведомственными Управлению образования администрации Ленинского городского округа образовательными учреждениями в нарушение порядка формирования муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания за 2023 год не

размещались на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru).

В ходе проверки планирования и использования средств на муниципальное задание дошкольных образовательных учреждений установлено, что в нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» бюджетные средства на финансовое обеспечение муниципального задания дошкольных образовательных учреждений планировались по подразделу бюджетной классификации 0702 «Общее образование», по которому планируются средства финансового обеспечения муниципального задания общеобразовательных учреждений.

В ряде случаев в бухгалтерском учете муниципальных учреждений в нарушение требований СГС «Аренда» не проводились операции по отражению аренды, безвозмездного пользования имуществом.

По результатам мониторинга исполнения бюджета, экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет, контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа в 2023 году, выявлен ряд систематических нарушений законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования:

- законодательства о контрактной системе, в том числе неэффективного использования бюджетных средств при планировании закупок товаров, работ, услуг;
- правильности применения целевых статей расходов бюджета;
- порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных организаций;
- порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями;

Доля в общей сумме выявленных в 2023 году финансовых нарушений составляет:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 82%;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 9%;
- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 8%;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1%.

6. Результаты экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета

Экспертизой проекта решения Совета депутатов Ленинского городского округа «Об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2023 год» (далее – Проект 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 с указанными требованиями ст.264.6 БК РФ:

Проектом решения предлагается утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинский городской округ Московской области» за 2023 год с указанием общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита бюджета.

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, 15 ст.45 Положения о бюджетном процессе в Ленинском городском округе Московской области одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Совет депутатов Ленинского городского округа представлены:

- проект решения Совета депутатов Ленинского городского округа об исполнении бюджета Ленинского городского округа за отчетный финансовый год;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Ленинского городского округа;
- пояснительная записка.

Отраженные в Проекте решения показатели исполнения бюджета Ленинского городского округа за 2023 год соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2023 год (ф.0503117).

7. Выводы

1. Первоначально решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 01.12.2022 № 53/4 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Ленинского городского округа на 2023 год утвержден со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета в сумме 16 213 741,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 641 276,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета в сумме 16 325 876,1 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 112 134,8 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде Советом депутатов Ленинского городского округа было принято пять решений о внесении изменений в бюджет 2023 года. Также изменениями, внесенными 29.12.2022 в сводную бюджетную роспись на 2023 год, была уменьшена расходная часть бюджета.

После всех проведенных корректировок бюджет Ленинского городского округа на 2023 год увеличился относительно первоначального утвержденного бюджета по доходам на 1 317 990,0 тыс. рублей или на 8,1%, по расходам на 2 490 079,2 тыс. рублей или на 15,3% и составил:

- доходы - 17 531 731,3 тыс. рублей;
- расходы - 18 815 955,3 тыс. рублей;
- дефицит – 1 284 224,0 тыс. рублей.

3. В 2023 году доходы в бюджет Ленинского городского округа поступили в объеме 17 658 702,9 тыс. рублей, что составляет 100,7% от уточненного плана доходов бюджета (17 531 731,3 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета:

- налоговые доходы поступили в сумме 6 234 536,0 тыс. рублей или 104,6% при уточненном плане 5 958 256,1 тыс. рублей;
- неналоговые доходы поступили в сумме 812 681,5 тыс. рублей или 108,9% при уточненном плане 746 308,4 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в сумме 10 611 485,4 тыс. рублей или 98,0% уточненного бюджета.

4. Расходы бюджета Ленинского городского округа за 2023 год исполнены в объеме 17 862 278,3 тыс. рублей или на 94,9% от утвержденных назначений.

Наибольшую долю в общей структуре расходов бюджета имеют расходы по разделам бюджетной классификации: «Образование» (65,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,1%), «Общегосударственные вопросы» (7,9%), «Национальная экономика» (6,9%).

5. Ведомственную структуру расходов бюджета Ленинского городского округа на 2023 год составляют 6 главных распорядителей бюджетных средств:

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

6. Исполнение бюджета Ленинского городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию 19-ти муниципальных программ, в 2023 году составило 17 765 732,9 тыс. рублей или 95,2% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ (18 653 839,4 тыс. рублей).

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2023 года эффективными признаны 5 муниципальных программ Ленинского городского округа: «Культура и туризм», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Низкоэффективными признаны 3 муниципальных программы Ленинского городского округа: «Развитие сельского хозяйства», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Архитектура и градостроительство».

Качественной оценкой реализации остальных 10 муниципальных программ Ленинского городского округа результаты реализации указанных программ признаны удовлетворительными.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не проводилась в связи с отсутствием финансирования.

7. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ за 2023 год в рамках муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» плановый размер финансирования мероприятия «Ликвидация самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории городского округа» 12 661,0 тыс. рублей исполнен в сумме 4 223,9 тыс. рублей, при этом исполнение показателя «Количество ликвидированных самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории городского округа» составило 100%, то есть согласно отчету плановый показатель был достигнут при расходах на указанное мероприятие, составляющих только 33,4% запланированных расходов.

8. Общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа по непрограммным направлениям деятельности на 2023 год утвержден в сумме 162 115,9 тыс. рублей, исполнение составило 96 545,4 тыс. рублей или 59,6% утвержденных назначений.

9. Бюджет Ленинского городского округа 2023 года исполнен с дефицитом в размере 203 575,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 1 302 358,0 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.

10. В 2023 году общий объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный бюджету Ленинского городского округа, составил 11 051 282,0 тыс. рублей, исполнение МБТ составило 10 158 386,6 тыс. рублей или 91,9% плановых назначений.

11. Резервный фонд администрации утвержден Решением о бюджете в размере 27 000,0 тыс. рублей, в 2023 году из резервного фонда выделено 17 081,8 тыс. рублей, исполнение расходов за счет средств резервного фонда составило 15 393,7 тыс. рублей.

12. В 2023 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 7 577 245,3 тыс. рублей. Общий объем контрактруемых расходов от утвержденных расходов бюджета составляет 40,3%.

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам ГРБС на сумму 6 863 433,8 тыс. рублей или 90,6% от утвержденного плана (7 577 203,0 тыс. рублей). Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам составило 6 836 683,8 тыс. рублей или 99,6%.

13. За 2023 год объем дебиторской задолженности уменьшился на 3 834 052,5 тыс. рублей и составил 15 634 357,6 тыс. рублей. В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2024 основную долю (99,7%) составляют расчеты по доходам.

Объем кредиторской задолженности увеличился на 341 419,2 тыс. рублей и составил 388 204,5 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2024 основную долю (99,7%) составляют расчеты по платежам в бюджеты.

14. Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году составил 6 588 372,5 тыс. рублей, исполнение составило 5 927 824,6 тыс. рублей или 90,0% от планового объема бюджетных инвестиций.

15. Поступление в бюджет Ленинского городского округа доходов, формирующих в соответствии со ст.179.4 БК РФ Дорожный фонд, за 2023 год составило 34 493,9 тыс. рублей или 102,6% утвержденных бюджетных назначений (33 634,0 тыс. рублей).

Решением о бюджете (с изменениями) бюджетные ассигнования Дорожного фонда утверждены в размере 783 019,7 тыс. рублей, исполнение составило 773 101,4 тыс. рублей или 98,7% к уточненному бюджету.

16. Решением о бюджете Ленинского городского округа на 2023 год установлены:

- предельный объем муниципальных заимствований в размере 445 830,68 тыс. рублей;
- объем средств на исполнение муниципальных гарантий в размере 0,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 в размере 300 000,0 тыс. рублей;
- предельный объем муниципального долга в размере 445 830,68 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 12 646,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг Ленинского городского округа составляет 300 000,0 тыс. рублей.

17. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского городского округа за 2023 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 2023 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.
5. Осуществить проверку принимаемых мер по взысканию с ЗАО «Совхоз имени Ленина» расходов, понесенных администрацией Ленинского городского округа на вывоз отходов производства и потребления с земельного участка с кадастровым номером 50:21:0050303:1869, выделенных из средств резервного фонда в соответствии с постановлением администрации Ленинского городского округа от 15.06.2023 № 2358.
6. Принимать меры к недопущению нарушений сроков оплаты муниципальных контрактов.
7. Соблюдать нормативно-правовые акты муниципального образования:
 - Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области муниципальных услуг (выполнения работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;
 - Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области.
8. Не допускать неэффективного использования средств бюджета Ленинского городского округа при планировании закупок товаров, работ, услуг, требований финансирования проектных и монтажных работ.

9. Не допускать нарушений требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при определении кандидатов на получение субсидии из бюджета Ленинского городского округа по итогам конкурсного отбора.

10. КСП Ленинского городского округа отмечает, что средства субсидий, выделенные ГРБС учреждениям на создание объектов основных средств в соответствии с Порядком предоставления субсидий на иные цели на основании ст.78.1 БК РФ и в соответствии с Порядком на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности по ст.78.2 БК РФ, должны приниматься учреждениями к учету в качестве капитальных вложений в объекты основных средств без формирования балансовой стоимости объектов основных средств и постановки последних на балансовый учет учреждений.

Для оприходования на баланс учреждения вновь созданных объектов основных средств капитальные вложения передаются учреждением собственнику в лице администрации Ленинского городского округа для издания постановлений о приеме имущества в муниципальную собственность Ленинского городского округа, включения в реестр муниципальной собственности в качестве объекта муниципальной казны с последующей передачей учреждению на баланс в оперативное управление.

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



Иванкова О.С.