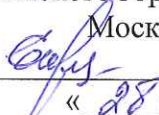




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа
Московской области

Е.В. Егорова
« 28 » апреля 2023г.

**Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Ленинского городского округа Московской области за 2022 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 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 29.12.2022 № 29.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении бюджета Ленинского городского округа Московской области за 2022 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 2022 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 01.12.2021 № 39/1 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ленинского городского округа на 2022 год утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Основные характеристики бюджета Ленинского городского округа на 2022 год соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ.

Решением о бюджете утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, которыми согласно приложению № 2 к Решению о бюджете являются:

- Администрация 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;
- 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 при утверждении бюджета на 2022 год.

Показатели, отраженные в годовом отчете, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете в редакции решения Совета депутатов Ленинского городского округа от 15.12.2022 № 54/1 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 01.12.2021 № 39/1 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» и приказом заместителя главы администрации - начальника Финансово-экономического управления администрации Ленинского городского округа от 30.12.2022 № 108 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

3. Итоги развития экономики Ленинского городского округа

Сведения об итогах социально-экономического развития Ленинского городского округа за 2022 год представлены Финансово-экономическим управлением администрации Ленинского городского округа. Согласно представленным сведениям:

По данным Переписи населения численность населения округа на 01.10.2021 составила 288 651 человек.

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

Общеэкономический оборот округа в 2022 году составил 648,3 млрд. рублей, что на 11,2% больше, чем в предыдущем году (583,0 млрд. рублей).

Объем отгруженных товаров собственного производства достиг 115,7 млрд. рублей, рост на 6,1% (2021 год – 109,0 млрд. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал составил 77,6 млрд. рублей, рост 160,2% (2021 год – 48,4 млрд. рублей).

Средняя заработная плата работников крупных и средних предприятиях составила 90 507,50 рубля, рост 112,4% (2021 год – 80 283,20 рубля).

Численность работников крупных и средних предприятий – 38233 чел., прирост - 2282 чел. или 6,3% относительно 2021 года.

В 2022 году в округе было создано 3323 рабочих места (в 2021 году – 2787 рабочих мест).

Уровень безработицы на 01.01.2023 – 0,21% (численность безработных – 382 чел.).

Введено в эксплуатацию жилых домов площадью 791,1 тыс.кв.м. (в 2021 году – 661,2 тыс.кв.м.), в т.ч. МКД – 572,3 тыс.кв.м., ИЖС – 218,8 тыс.кв.м.

На 113,3% вырос оборот оптовой торговли и составил 510,1 млрд. рублей (2021 год - 450,3 млрд. рублей).

Оборот розничной торговли вырос на 104,3% и составил 115,1 млрд. рублей (2021 год – 110,3 млрд. рублей).

Оказано платных услуг населению на сумму 4,4 млрд. рублей, рост 124,1% (2021 год – 3,6 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 2022 год утвержден со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 13 864 361,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 7 704 198,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа в сумме 13 936 243,6 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 71 882,1 тыс. рублей.

В течение 2022 года изменения в утвержденный бюджет вносились пять раз. Данные об изменениях, внесенных в бюджет 2022 года, 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 (+))
	+	-			+	-			
03.02.2022 № 41/1	0,0	166 883,8	13 697 477,7	- 1,2	704 008,5	0,0	14 640 252,1	+ 5,1	- 942 774,4
22.04.2022 № 46/1	0,0	674 834,7	13 022 643,0	- 4,9	0,0	19 827,5	14 620 424,6	- 0,1	- 1 597 781,6
20.06.2022 № 49/1	223 842,3	0,0	13 246 485,3	+ 1,7	235 843,1	0,0	14 856 267,7	+ 1,6	- 1 609 782,4
31.08.2022 № 51/1	418 611,4	0,0	13 665 096,7	+ 3,2	503 891,9	0,0	15 360 159,6	+ 3,3	- 1 695 062,9
15.12.2022 № 54/1	449 991,7	0,0	14 115 088,4	+ 3,3	41 212,1	0,0	15 401 371,7	+ 0,3	- 1 286 283,3

В соответствии с приказом заместителя главы администрации - начальника Финансово-экономического управления администрации Ленинского городского округа от 30.12.2022 № 108 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходная часть бюджета увеличена на 1 902,5 тыс. рублей в связи с уточнением объемов межбюджетных трансфертов в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Таким образом бюджет Ленинского городского округа на 2022 год после всех проведенных корректировок увеличился относительно первоначального утвержденного бюджета по доходам на 250 726,9 тыс. рублей или на 1,8%, по расходам на 1 467 030,6 тыс. рублей или на 10,5% и составил:

- по доходам - 14 115 088,4 тыс. рублей;
- по расходам - 15 403 274,2 тыс. рублей;
- дефицит – 1 288 185,8 тыс. рублей.

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

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

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

Согласно годовому отчету (ф.0503117) бюджет по доходам исполнен в размере 14 486 358,0 тыс. рублей или 102,6% к утвержденным назначениям 2022 года, по расходам исполнение составило 15 137 273,7 тыс. рублей или 98,3% годовых назначений.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 650 915,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 1 286 283,3 тыс. рублей согласно Решению о бюджете (при дефиците 1 288 185,8 тыс. рублей с учетом изменений в сводную бюджетную роспись на 2022 год).

4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Ленинского городского округа на 2022 год утверждены Решением о бюджете в объеме 14 115 088,4 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета Ленинского городского округа в течение 2022 года осуществлялось следующим образом:

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 03.02.2022 № 41/1 доходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 166 883,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения средств субсидий на сумму 20 896,3 тыс. рублей;
- уменьшения средств субвенций на сумму 187 780,0 тыс. рублей.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 22.04.2022 № 46/1 доходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 674 834,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения налога на доходы физических лиц на сумму 367 180,0 тыс. рублей;
- увеличения неналоговых доходов на сумму 15 164,6 тыс. рублей;
- уменьшения средств субсидий на сумму 369 705,3 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 886,0 тыс. рублей.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 20.06.2022 № 49/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 223 842,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 150 000,0 тыс. рублей;
- уменьшения средств субсидий на сумму 356 874,7 тыс. рублей;
- увеличения средств субвенций на сумму 28 999,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 16 718,0 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на сумму 385 000,0 тыс. рублей.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 31.08.2022 № 51/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму на 418 611,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 53 031,4 тыс. рублей;
- увеличения средств субсидий на сумму 167 503,3 тыс. рублей;
- увеличения средств субвенций на сумму 196 925,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 137,5 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на сумму 1 014,0 тыс. рублей.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 15.12.2022 № 54/1 доходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 449 991,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 131 705,8 тыс. рублей;
- увеличения средств субсидий на сумму 263 215,3 тыс. рублей;
- увеличения средств субвенций на сумму 58 600,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 238,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503117) в бюджет Ленинского городского округа поступили доходы в сумме 14 486 358,0 тыс. рублей, что составляет 102,6% от уточненного плана доходов бюджета (14 115 088,4 тыс. рублей).

Сведения об исполнении доходной части бюджета Ленинского городского округа за 2022 год представлены в таблице.

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год	Первоначальный бюджет 2022 года	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)	
				тыс. рублей	% к уточн. бюджету	тыс. рублей	%	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-2	8=5/2	9	10
Налоговые доходы	5 257 720,5	5 708 378,8	5 524 730,9	5 868 842,4	106,2	611 162,9	11,6	50,9	40,5
Налог на доходы физических лиц	2 235 738,3	2 591 885,0	2 274 705,0	2 436 300,4	107,1	200 562,1	9,0	42,5	41,5
Налоги на товары	30 328,4	28 543,8	28 543,8	32 937,7	115,4	2 609,3	8,6	0,6	0,6
Налоги на совокупный доход	1 105 895,4	1 280 186,0	1 413 508,1	1 490 993,8	105,5	385 098,4	34,8	49,5	25,4
Налог на имущество физических лиц	269 011,6	310 779,0	310 779,0	324 927,7	104,6	55 916,1	20,8	5,1	5,5
Земельный налог	1 574 144,5	1 453 690,0	1 453 690,0	1 539 170,9	105,9	- 34 973,6	- 2,2	29,9	26,2
Государственная пошлина	42 561,3	43 295,0	43 505,0	44 511,9	102,3	1 950,6	4,6	0,8	1,8
Неналоговые доходы	582 607,3	451 784,5	618 154,3	664 604,4	107,5	81 997,0	14,1	5,6	4,6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	309 265,7	343 946,1	273 903,9	306 781,7	112,0	- 2 484,0	- 0,8	53,1	46,2
Платежи при использовании природными ресурсами	1 617,9	1 276,0	5 986,0	6 277,2	104,9	4 659,3	288,0	0,3	0,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 204,6	434,0	10 566,8	11 517,1	109,0	7 312,5	173,9	0,7	1,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	220 886,7	98 085,9	238 488,7	249 517,9	104,6	28 631,2	13,0	37,9	37,5
Штрафные санкции, возмещение ущерба	15 239,0	4 542,5	14 779,3	15 885,6	107,5	646,6	4,2	2,6	2,4
Прочие неналоговые доходы	31 393,4	3 500,0	74 429,6	74 624,8	100,3	43 231,4	137,7	5,4	11,2
Всего налоговых и неналоговых доходов	5 840 327,8	6 160 163,3	6 142 885,2	6 533 446,8	106,4	693 159,9	11,9	56,6	45,1

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год	Первоначальный бюджет 2022 года	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)	
				тыс. рублей	% к уточн. бюджету	тыс. рублей	%	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-2	8=5/2	9	10
Безвозмездные поступления	4 483 880,9	7 704 198,1	7 972 203,2	7 952 911,1	99,8	3 588 496,3	177,4	43,4	54,9
Дотации на выравнивание бюджета	4 162,0	6 901,0	6 901,0	6 901,0	100,0	2 739,0	65,8	0,1	0,1
Прочие дотации	119 466,0	-	-	-	-	-	-	2,7	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований	899 425,3	3 883 975,3	3 609 010,3	3 529 729,4	97,8	2 630 304,1	292,4	20,1	44,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований	3 444 367,7	3 813 321,8	3 910 065,8	3 885 993,4	99,4	441 625,7	12,8	76,8	48,9
Иные межбюджетные трансферты	23 108,9	0,0	19 979,9	19 002,7	95,1	- 4 106,2	-17,8	0,5	0,2
Прочие безвозмездные поступления	4 239,0	0,0	431 014,0	513 110,9	119,0	508 871,9	12004,5	0,1	6,5
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	11 360,9	0,0	12 458,9	15 401,9	-	4 041,0	35,6	0,3	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	- 22 248,9	0,0	- 17 226,6	- 17 228,1	-	5 020,8	- 22,6	- 0,5	- 0,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	10 324 208,7	13 864 361,4	14 115 088,4	14 486 358,0	102,6	4 281 656,2	40,3	100,0	100,0

4.1.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Ленинского городского округа в 2022 году составили 5 868 842,4 тыс. рублей или 106,2% при уточненном плане бюджета в сумме 5 524 730,9 тыс. рублей.

Удельный вес поступивших в 2022 году налоговых доходов составляет 40,5% в общей сумме доходов бюджета Ленинского городского округа за 2022 год.

В 2022 году налоговые поступления в бюджет Ленинского городского округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 2 436 300,4 тыс. рублей, что составило 41,5% налоговых поступлений;
- налогов на товары – 32 937,7 тыс. рублей или 0,6% налоговых поступлений;
- налога на совокупный доход – 1 490 993,8 тыс. рублей или 25,4% тыс. рублей налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 324 927,7 тыс. рублей или 5,5% налоговых поступлений;
- земельного налога – 1 539 170,9 тыс. рублей или 26,2% налоговых поступлений;
- государственной пошлины – 44 511,9 тыс. рублей или 1,8% налоговых поступлений.

В 2022 году основными источниками доходов бюджета Ленинского городского округа являлись:

- налог на доходы физических лиц (2 436 300,4 тыс. рублей), исполнение которого составило 107,1% от уточненного плана 2022 года (2 274 705,0 тыс. рублей);

- земельный налог (1 539 170,9 тыс. рублей), исполнение которого составило 105,9% от уточненного плана 2022 года (1 453 690,0 тыс. рублей);
- налоги на совокупный доход (1 490 993,8 тыс. рублей), исполнение которого составило 105,5% от уточненного плана 2022 года (1 413 508,1 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 2 436 300,4 тыс. рублей при уточненном плане 2 274 705,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 107,1%. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 41,5%.

Относительно первоначально утвержденных назначений НДФЛ (2 591 885,0 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения уменьшились на 317 180,0 тыс. рублей или на 12,2%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (2 235 738,3 тыс. рублей) сумма НДФЛ увеличилась на 200 562,1 тыс. рублей или на 9,0%.

Налоги на товары поступили в сумме 32 937,7 тыс. рублей при плане 28 543,8 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 115,4%. Удельный вес налогов на товары в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 0,6%.

Изменения в плановые назначения по налогу на товары в течение 2022 года не вносились.

По сравнению с поступлениями 2021 года (30 328,4 тыс. рублей) сумма налогов на товары увеличилась на 2 609,3 тыс. рублей или на 8,6%.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 490 993,8 тыс. рублей при уточненном плане 1 413 508,1 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 105,5%. Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 25,4%.

Относительно первоначально утвержденных назначений налогов на совокупный доход (1 280 186,0 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 133 322,1 тыс. рублей или на 10,4%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (1 105 865,4 тыс. рублей) сумма налогов на товары увеличилась на 385 098,4 тыс. рублей или на 34,8%.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 324 927,7 тыс. рублей при плане 310 779,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 104,6%. Удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 5,5%.

Изменения в плановые назначения по налогу на имущество физических лиц в течение 2022 года не вносились.

По сравнению с поступлениями 2021 года (269 011,6 тыс. рублей) сумма налога на имущество физических лиц увеличилась на 55 916,1 тыс. рублей или на 20,8%.

Земельный налог поступил в сумме 1 539 170,9 тыс. рублей при плане 1 453 690,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 105,9%. Удельный вес земельного налога в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 26,2%.

Изменения в плановые назначения по земельному налогу в течение 2022 года не вносились.

По сравнению с поступлениями 2021 года (1 574 144,5 тыс. рублей) сумма земельного налога уменьшилась на 34 973,6 тыс. рублей или на 2,2%.

В составе указанного налогового источника в бюджет округа поступили:

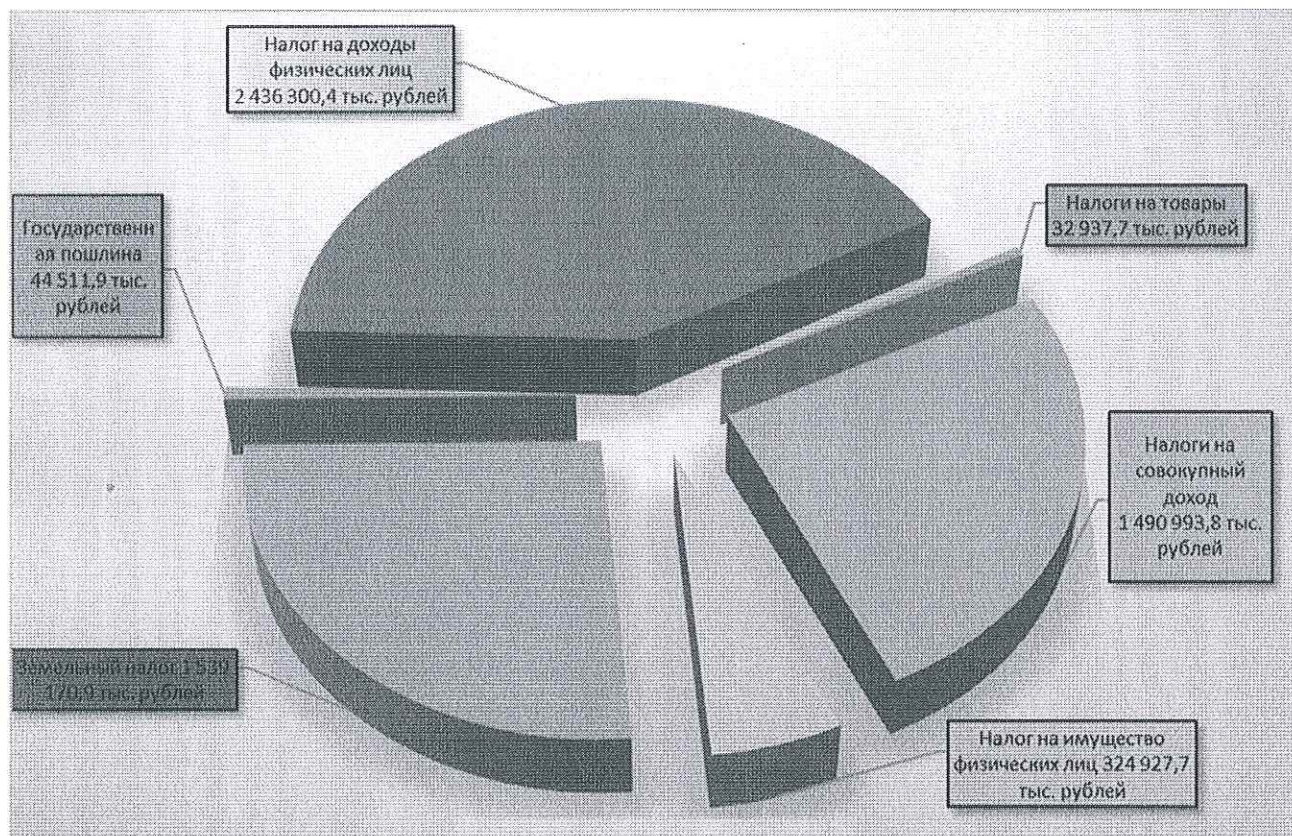
- земельный налог с организаций в сумме 1 207 103,5 тыс. рублей;
- земельный налог с физических лиц в сумме 332 067,4 тыс. рублей.

Государственная пошлина поступила в сумме 44 511,9 тыс. рублей при уточненном плане 43 505,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 102,3%. Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 1,8%.

Относительно первоначально утвержденных назначений государственной пошлины (43 295,0 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 210,0 тыс. рублей или на 0,5%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (42 561,3 тыс. рублей) сумма государственной пошлины увеличилась на 1 950,6 тыс. рублей или на 4,6%.

Структура налоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2022 году



4.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Ленинского городского округа в 2022 году составили 664 604,4 тыс. рублей или 107,5% при уточненном плане бюджета в сумме 618 154,3 тыс. рублей.

Удельный вес поступивших в 2022 году неналоговых доходов составляет 4,6% в общей сумме доходов бюджета Ленинского городского округа за 2022 год.

Неналоговые поступления в бюджет Ленинского городского округа 2022 года сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 306 781,7 тыс. рублей при уточненном плане 273 903,9 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 112,0%. Удельный вес доходов от использования муниципального имущества в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 46,2%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от использования муниципального имущества (343 946,1 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения уменьшились на 70 042,2 тыс. рублей или на 20,4%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (309 265,7 тыс. рублей) сумма доходов от использования муниципального имущества уменьшилась на 2 484,0 тыс. рублей или на 0,8%.

Структура доходов от использования муниципального имущества 2022 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 236 801,6 тыс. рублей или 114,1% плановых назначений (207 528,5 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 5 515,3 тыс. рублей или 220,9% плановых назначений (2 496,7 тыс. рублей). Согласно сведениям Финансово-экономического управления администрации Ленинского городского округа по состоянию на 01.01.2023 года задолженность по арендной плате за землю составила 165 831,3 тыс. рублей и снизилась по сравнению с 01.01.2022 на 4,1% (на 01.01.2022 - 172 946,7 тыс. рублей). В 2022 году списана безнадежная к взысканию задолженность в сумме 6 110,0 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 882,5 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений (883,0 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 21 544,9 тыс. рублей или 104,4% плановых назначений (20 628,2 тыс. рублей). Согласно данным Финансово-экономического управления администрации Ленинского городского округа по состоянию на 01.01.2023 задолженность по договорам аренды имущества составила 1 097,8 тыс. рублей, что выше показателя на 01.01.2022 на 608,1 тыс. рублей (факт на 01.01.2022 – 489,7 тыс. рублей);

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности исполнены в сумме 3 391,2 тыс. рублей или 102,2% плановых назначений (3 316,9 тыс. рублей);

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (МУП «Видновский троллейбусный парк», МУП «УК ЖКХ», МУП «АвтоГрад», МУП «Архитектура и градостроительство») исполнены в сумме 6 036,6 тыс. рублей или 101,7% плановых назначений (5 936,6 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 22 296,5 тыс. рублей или 113,1% плановых назначений (19 714,0 тыс. рублей);

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, исполнена в сумме 10 313,1 тыс. рублей или 77,0% плановых назначений (13 400,1 тыс. рублей);

- **платежей при пользовании природными ресурсами** – 6 277,2 тыс. рублей при уточненном плане 5 986,0 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 104,9%. Удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 0,9%.

Относительно первоначально утвержденных назначений платежей при пользовании природными ресурсами (1 276,0 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 4 710,0 тыс. рублей или на 369,1%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (1 617,9 тыс. рублей) сумма платежей при пользовании природными ресурсами увеличилась на 4 659,3 тыс. рублей или на 288,0%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 2022 год сложилось за счет:

- платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, исполнение – 1 188,6 тыс. рублей или 110,7% плановых назначений (1 075,0 тыс. рублей);

- платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, исполнение – 4 364,9 тыс. рублей или 101,6% плановых назначений (4 295,0 тыс. рублей);

- платы за размещение отходов производства, исполнение – 723,7 тыс. рублей или 117,5% плановых назначений (616,0 тыс. рублей).

- **доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства** – 11 517,1 тыс. рублей при уточненном плане 10 566,8 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 109,0%. Удельный вес доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 1,7%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства (434,0 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 10 132,8 тыс. рублей или на 2334,7%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (4 204,6 тыс. рублей) сумма доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства увеличилась на 7 312,5 тыс. рублей или на 173,9%.

Доходы от оказания платных услуг составляют:

- плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, зачисляемая в бюджеты городских округов, исполнена в сумме 63,9 тыс. рублей при плановом назначении 63,8 тыс. рублей;

- плата за предоставление места для создания семейного (родового) захоронения исполнена в сумме 3 584,7 тыс. рублей при плановом назначении 3 580,0 тыс. рублей;

- плата за оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, превышающих установленный органами самоуправления муниципальных образований Московской области, исполнена в сумме 2 071,9 тыс. рублей при плановом назначении 1 669,0 тыс. рублей.

Доход от компенсации затрат государства в 2022 году составил 5 776,6 тыс. рублей или 109,9% плановых назначений (5 254,0 тыс. рублей).

- **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** – 249 517,9 тыс. рублей при уточненном плане 238 488,7 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 104,6%. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 37,5%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (98 085,9 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 140 402,8 тыс. рублей или на 143,1%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (220 886,7 тыс. рублей) сумма доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства увеличилась на 28 631,2 тыс. рублей или на 13,0%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году поступили за счет:

- доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, исполнены в сумме 52 766,1 тыс. рублей или 104,3% при планируемых 50 568,0 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 56 392,1 тыс. рублей или 100,2% от запланированных 56 295,7 тыс. рублей. Согласно Федеральному закону от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», субъектами малого предпринимательства выкуплены арендуемые ими помещения:

ООО «Книги» - 1 223,0 тыс. рублей, ООО «Потенциал» - 1 030,0 тыс. рублей, ООО «Леон+» - 148,1 тыс. рублей, а также выкуп через аукцион нежилого помещения и нежилых зданий с земельными участками физическими лицами в сумме 53 991,0 тыс. рублей;

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 19 723,5 тыс. рублей или 95,3% от запланированных 20 700,0 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 120 636,1 тыс. рублей или 108,8% при плановых назначениях 110 925,0 тыс. рублей.

- **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 15 885,6 тыс. рублей при уточненном плане 14 779,3 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 107,5%. Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 2,4%.

Относительно первоначально утвержденных назначений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (4 542,5 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 10 236,8 тыс. рублей или на 225,4%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (15 239,0 тыс. рублей) сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилась на 646,6 тыс. рублей или на 4,2%.

Указанный источник доходов составляют:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, получены в сумме 5 709,6 тыс. рублей при плановых назначениях 5 123,5 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов получены в сумме 1 223,5 тыс. рублей при плановых назначениях 1 023,5 тыс. рублей;

- 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 7 419,9 тыс. рублей при плановых назначениях 7 582,7 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) получены в сумме 1 532,6 тыс. рублей при плановых назначениях 1 049,6 тыс. рублей.

- **прочих неналоговых доходов** – 74 624,8 тыс. рублей при уточненном плане 74 429,6 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 100,3%. Удельный вес прочих неналоговых доходов в структуре неналоговых доходов Ленинского городского округа за 2022 год составляет 11,2%.

Относительно первоначально утвержденных назначений прочих неналоговых доходов (3 500,0 тыс. рублей) в течение 2022 года плановые назначения увеличились на 70 929,6 тыс. рублей или на 2026,6%.

По сравнению с поступлениями 2021 года (31 393,4 тыс. рублей) сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилась на 43 231,4 тыс. рублей или на 137,7%.

Сумму поступлений прочих неналоговых доходов в 2022 году составили:

- компенсационные выплаты за вырубку зеленых насаждений, поступившие в сумме 73 606,5 тыс. рублей при плановых назначениях 73 428,6 тыс. рублей;

- плата за право на организацию ярмарок на месте проведения ярмарок в сумме 527,8 тыс. рублей при плановых назначениях 527,7 тыс. рублей;

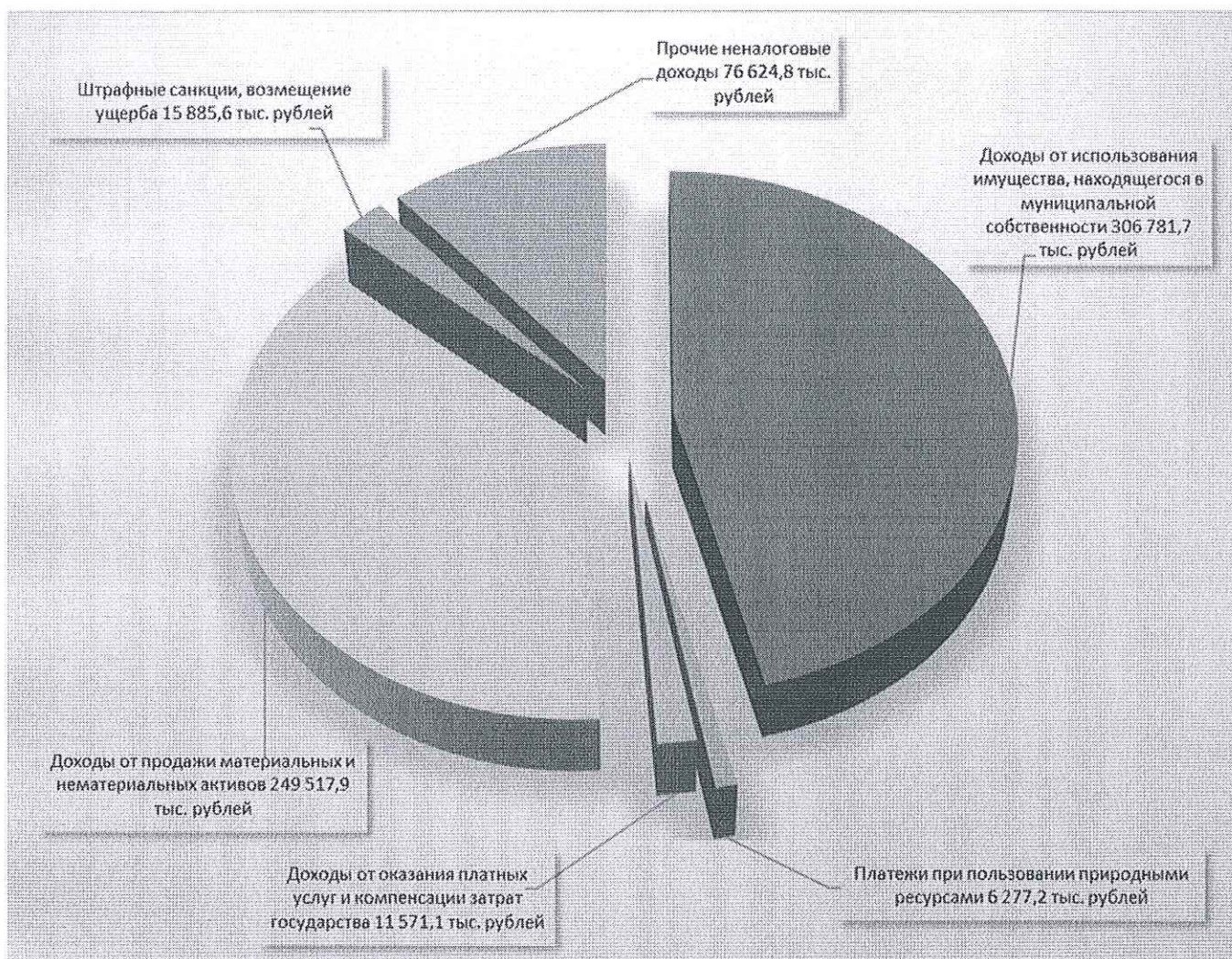
- плата за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственности на которые не разграничены, расположенных в

границах городских округов, в сумме 255,0 тыс. рублей при плановых назначениях 238,0 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов в сумме 19,4 тыс. рублей при плановых назначениях 19,3 тыс. рублей;

- инициативные платежи, поступившие в сумме 216,1 тыс. рублей при плановых назначениях 216,0 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета Ленинского городского округа в 2022 году



4.1.3. Безвозмездные поступления

За 2022 год в доходную часть бюджета Ленинского городского округа поступило безвозмездных поступлений на сумму 7 952 911,1 тыс. рублей или 99,8% утвержденного бюджета, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 6 901,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% безвозмездных поступлений;

- субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 3 529 729,4 тыс. рублей, что составляет 44,4% безвозмездных поступлений;

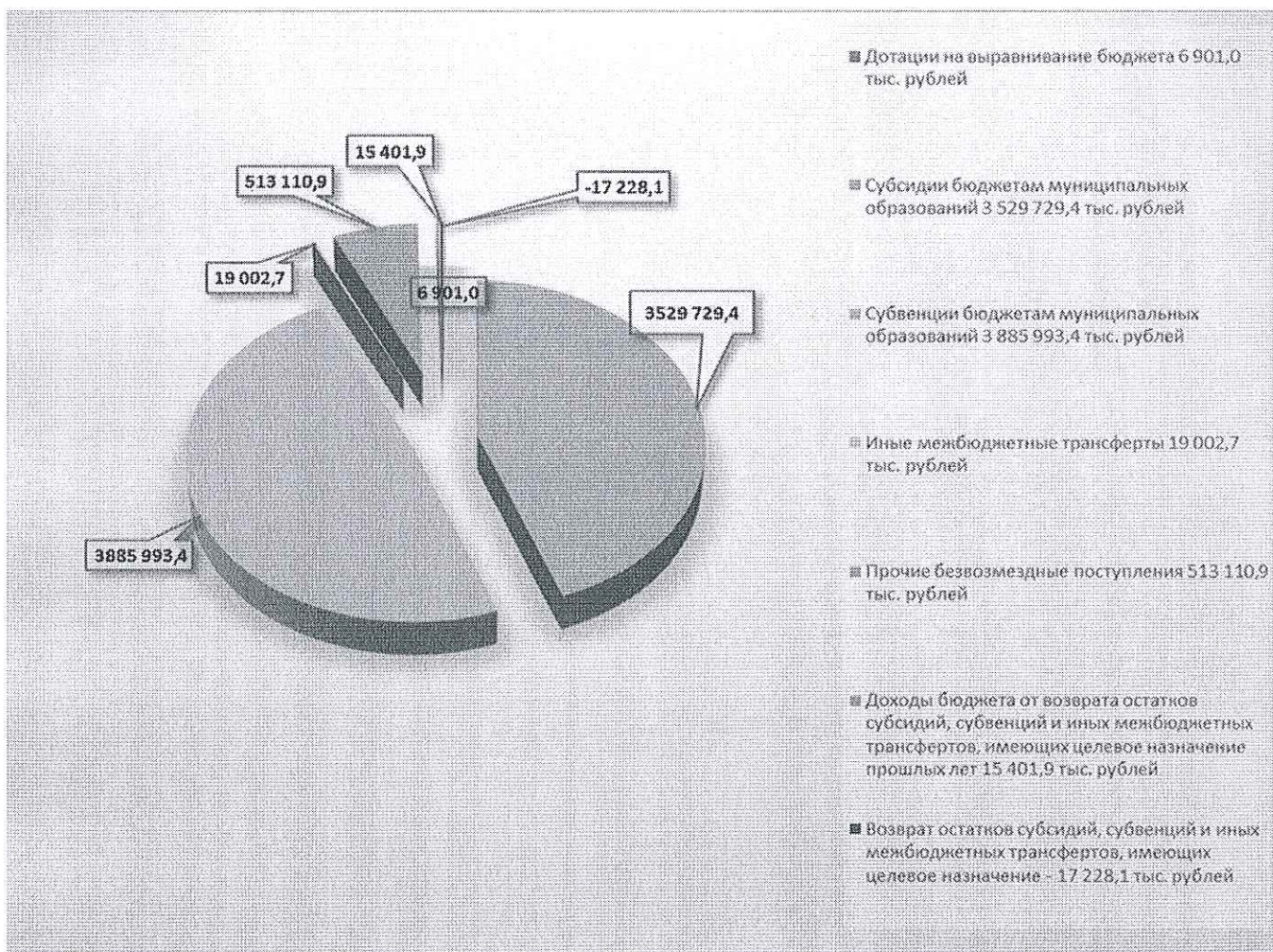
- субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 3 885 993,4 тыс. рублей, что составляет 48,9% безвозмездных поступлений;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 19 002,7 тыс. рублей, что составляет 0,2% безвозмездных поступлений;
- прочие безвозмездные поступления в сумме 513 110,9 тыс. рублей, что составляет 6,5% безвозмездных поступлений;
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 15 401,9 тыс. рублей или 0,2% безвозмездных поступлений;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 17 228,1 тыс. рублей).

В течении 2022 года плановые назначения безвозмездных поступлений (7 704 198,1 тыс. рублей) были увеличены на 268 005,1 тыс. рублей или на 3,5%.

По сравнению с безвозмездными поступлениями 2021 года (4 483 880,9 тыс. рублей) увеличение составило 3 588 496,3 тыс. рублей или 177,4%.

Структура исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Ленинского городского округа в 2022 году



4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета Ленинского городского округа на 2022 год утверждены Решением о бюджете в редакции от 15.12.2022 № 54/1 в объеме 15 401 371,7 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета Ленинского городского округа в течение 2022 года осуществлялось следующим образом:

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 03.02.2022 № 41/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 704 008,5 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» увеличен на 268 793,2 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличен на 3 914,7 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» увеличен на 172 111,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличен на 331 530,5 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» уменьшен на 67 759,1 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» уменьшен на 31 390,7 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» уменьшен на 1 227,5 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» увеличен на 28 036,4 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта указанного Решения Совета депутатов Ленинского городского округа КСП Ленинского городского округа рекомендовано разработать и утвердить Порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ. Отмечалось, что нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, и содержать положения об осуществлении в отношении получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидий, проверок главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии, соблюдения ими порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов их предоставления, а также проверок органами государственного (муниципального) финансового контроля в соответствии со статьями 268.1 и 269.2. Бюджетного кодекса РФ.

Также указывалось на необходимость при выделении субсидии юридическому лицу – балансодержателю объекта капитального строительства (муниципальному унитарному предприятию) следовать Порядку выделения субсидии на соответствующие цели.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 22.04.2022 № 46/1 расходная часть бюджета уменьшилась на общую сумму 19 827,5 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» увеличен на 210 531,4 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличен на 21 257,0 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» увеличен на 27 519,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшен на 458 992,1 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» увеличен на 200 974,6 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» уменьшен на 3 547,0 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» уменьшен на 17 273,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» уменьшен на 297,4 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта указанного Решения Совета депутатов Ленинского городского округа КСП Ленинского городского округа отмечала следующее.

1) Согласно постановлению администрации Ленинского городского округа от 24.02.2021 № 590 «Об утверждении стоимости работ, выполняемых МУП Ленинского городского округа «Архитектура и градостроительство», стоимость работ по разработке проекта перепланировки и переоборудования нежилых помещений в МКД составляет 500,0 рублей за 1 кв.м.

2) В соответствии с п.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относится обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах округа.

3) В обоснование перераспределения средств по проектам с КБК 987-0113-13307S3050-244-22601 были представлены проекты локальных смет. Анализ представленных документов в части предполагаемого перечня проведения работ и затрат показал, что отдельные объекты имеют свойства основных средств, в том числе их создание в результате строительно-монтажных работ. В силу этого КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» у применяемых для перераспределения КБК могут не соответствовать целям на реализацию инициативных проектов.

4) При изменении объема субсидии на муниципальное задание необходимо вносить соответствующие изменения в муниципальные задания подведомственных учреждений в части увеличения объемов работ (услуг), либо вносить изменения в нормативные документы об утверждении нормативных затрат на их выполнение и содержание имущества.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 20.06.2022 № 49/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 235 843,1 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» увеличен на 437 037,8 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшен на 997,0 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» увеличен на 69 103,5 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшен на 69 152,8 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» уменьшен на 256 438,2 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на 6 454,6 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» увеличен на 28 999,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» увеличен на 20 836,2 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта указанного Решения Совета депутатов Ленинского городского округа КСП Ленинского городского округа отмечала, что финансированию подлежат расходы на содержание балансовых объектов казны муниципального образования.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 31.08.2022 № 51/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму на 503 891,9 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» уменьшен на 33 157,0 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» увеличен на 156 538,1 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличен на 148 080,4 тыс. рублей;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» увеличен на 750,0 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» увеличен на 223 100,6 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на 8 711,0 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» увеличен на 970,8 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» уменьшен на 1 152,0 тыс. рублей;
- раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на 50,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта указанного Решения Совета депутатов Ленинского городского округа КСП Ленинского городского округа отмечала следующее.

1) Средства иных субсидий, выделяемые учреждениям на создание объектов основных средств, должны быть приняты учреждениями к учету в качестве капитальных вложений. Для оприходования на баланс учреждения вновь созданных в результате капитальных вложений объектов основных средств указанные капитальные вложения передаются ГРБС для формирования балансовой стоимости объекта основных средств, включения его в реестр муниципальной собственности в качестве объекта муниципальной казны с последующей передачей учреждению на баланс в оперативное управление.

2) Не допускать неэффективное использование бюджетных средств МКУ «ВидУКС».

3) Испрашивались средства в сумме 2 774,3 тыс. рублей на снос самовольно возведенного строения на земельном участке по адресу: п.Развилка, напротив д.11а. В целях соблюдения принципа эффективности расходования бюджетных средств необходимо проводить мероприятия по взысканию затрат на снос с владельца самовольно возведенного строения.

• Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 15.12.2022 № 54/1 расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 41 212,1 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» уменьшен на 229 541,2 тыс. рублей;
- раздел 02 «Национальная оборона» увеличен на 414,5 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшен на 293,1 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» уменьшен на 6 148,3 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличен на 189 269,1 тыс. рублей;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» уменьшен на 1 496,9 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» увеличен на 108 405,9 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» уменьшен на 5 194,0 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» уменьшен на 16 211,8 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» увеличен на 1 928,0 тыс. рублей;
- раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на 80,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта указанного Решения Совета депутатов Ленинского городского округа КСП Ленинского городского округа отмечала следующее.

1) Согласно п.27 Порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры Ленинского городского округа Московской области, утвержденным постановлением администрации Ленинского городского округа от 03.02.2022 № 366, в случае образования неиспользованного в отчетном финансовом году остатка субсидии, сумма субсидии подлежит возврату в бюджет Ленинского городского округа, тогда как фактически определенная соглашением и извещением сумма субсидии предоставляется не в полном объеме, а корректируется дополнительными соглашениями к ранее заключенному соглашению, возврата неиспользованного остатка средств субсидии не происходит.

2) Дополнительное финансирование МБУ «ДорСервис» в сумме 159,0 тыс. рублей на аренду нежилых помещений для размещения производственной базы путем предоставления субсидии на иные цели.

В соответствии с пунктом 2.5 Порядка 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, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 05.10.2020 № 2143 (далее – Порядок № 2143), к базовому нормативу затрат на общехозяйственные нужды относятся затраты, которые невозможно отнести напрямую к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием муниципальной услуги. В состав базового норматива затрат на общехозяйственные включаются, в том числе расходы на содержание (аренду) объектов недвижимого имущества. Таким образом, в соответствии с п.2.5 Порядка № 2143 расходы на услуги, связанные с выполнением муниципального задания МБУ «ДорСервис» (в том числе на аренду нежилых помещений для размещения производственной базы), должны входить в состав нормативных затрат для расчета финансового обеспечения муниципального задания МБУ «ДорСервис», а не за счет предоставления субсидии на иные цели.

3) Исполнять полномочия в сфере наружной рекламы в соответствии с ч.5.8, ч.9 ст.19 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе».

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2022 год расходы исполнены в объеме 15 137 273,7 тыс. рублей или на 98,3% от утвержденных назначений с учетом сводной бюджетной росписи от 31.12.2022 (15 403 274,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходной части бюджета Ленинского городского округа за 2022 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год	Первоначальный бюджет 2022 года	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)	
				тыс. рублей	% к уточн. бюджету	тыс. рублей	%	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-2	8=5/2	9	10
Общегосударственные вопросы	1 077 664,0	1 322 497,9	1 960 010,0	1 912 297,2	97,6	834 633,2	77,4	10,1	12,6
Национальная оборона	8 982,2	9 684,9	10 099,4	10 043,6	99,4	1 061,4	11,8	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109 555,5	149 159,5	173 041,1	162 746,6	94,1	53 191,1	48,6	1,0	1,1
Национальная экономика	954 335,0	701 761,9	1 120 885,2	1 108 084,7	98,9	153 749,7	16,1	8,9	7,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 955 618,4	1 995 979,3	2 155 380,1	2 081 863,9	96,6	126 245,5	6,5	18,3	13,8
Охрана окружающей среды	4 164,0	3 081,8	2 334,9	2 330,6	99,8	- 1 833,4	- 44,0	0,04	0,02
Образование	5 509 617,8	8 676 939,3	8 884 612,1	8 780 604,6	98,8	3 270 986,8	59,4	51,6	58,0
Культура, кинематография	398 298,3	424 098,6	399 132,5	397 151,9	99,5	- 1 146,4	- 0,3	3,7	2,6
Социальная политика	212 194,5	249 916,1	245 173,6	230 085,6	93,8	17 891,1	8,4	2,0	1,5
Физическая культура и спорт	371 853,1	333 467,8	382 819,0	382 347,6	99,9	10 494,5	2,8	3,5	2,5
Средства массовой информации	68 105,4	69 656,5	69 786,5	69 717,5	99,9	1 612,1	2,4	0,6	0,5
Всего:	10 670 388,2	13 936 243,6	15 403 274,2	15 137 273,7	98,3	4 466 885,5	41,9	100	100

Диапазон исполнения расходов бюджета Ленинского городского округа в 2022 году в разрезе разделов бюджетной классификации составил от 93,8% (раздел «Социальная политика») до 99,9% (разделы «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации»).

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

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации за 2022 года сложилось следующим образом:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 912 297,2 тыс. рублей или на 97,6% сводной бюджетной росписи (1 960 010,0 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 637 512,1 тыс. рублей или на 48,2%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 834 633,2 тыс. рублей или на 77,4%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы»:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 2 919,9 тыс. рублей или 95,6% плановых назначений;
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 16 200,2 тыс. рублей или 99,3% плановых назначений;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 322 991,0 тыс. рублей или 97,2% плановых назначений;
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 61 273,4 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 2 551,8 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 1 506 360,8 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений.

Раздел 02 «Национальная оборона»: бюджетные назначения исполнены в размере 10 043,6 тыс. рублей или на 99,4% сводной бюджетной росписи (10 099,4 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 414,5 тыс. рублей или на 4,3%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 060,4 тыс. рублей или на 11,8%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 02 «Национальная оборона»:

- 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» - 10 012,5 тыс. рублей или 99,8% плановых назначений;

- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - 31,1 тыс. рублей или 50,2% плановых назначений.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: бюджетные назначения исполнены в размере 162 746,6 тыс. рублей или на 94,1% сводной бюджетной росписи (173 041,1 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 23 881,6 тыс. рублей или на 16,0%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 53 191,1 тыс. рублей или на 48,6%.

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

- 0309 «Гражданская оборона» - 514,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 40 253,8 тыс. рублей или 98,8% плановых назначений;

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 121 978,6 тыс. рублей или 92,6% плановых назначений.

Раздел 04 «Национальная экономика»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 108 084,7 тыс. рублей или на 98,9% сводной бюджетной росписи (1 120 885,2 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 419 123,3 тыс. рублей или на 59,7%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 153 749,7 тыс. рублей или на 16,1%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 04 «Национальная экономика»:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 3 754,9 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- 0408 «Транспорт» - 328 449,3 тыс. рублей или 97,8% плановых назначений;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 739 662,2 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений;

- 0410 «Связь и информатика» - 24 524,1 тыс. рублей или 94,0% плановых назначений;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 11 694,2 тыс. рублей или 95,6% плановых назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: бюджетные назначения исполнены в размере 2 081 863,9 тыс. рублей или на 96,6% сводной бюджетной росписи (2 155 380,1 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 159 400,8 тыс. рублей или на 8,0%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 126 245,5 тыс. рублей или на 6,5%.

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

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 61 843,0 тыс. рублей или 92,7% плановых назначений;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 603 473,8 тыс. рублей или 91,4% плановых назначений;

- 0503 «Благоустройство» - 1 403 945,7 тыс. рублей или 99,2% плановых назначений;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 12 601,4 тыс. рублей или 97,2% плановых назначений.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»: бюджетные назначения исполнены в размере 2 330,6 тыс. рублей или на 99,8% сводной бюджетной росписи (2 334,9 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 756,9 тыс. рублей или на 24,6%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 1 883,4 тыс. рублей или на 44,0%.

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

Раздел 07 «Образование»: бюджетные назначения исполнены в размере 8 780 604,6 тыс. рублей или на 98,8% сводной бюджетной росписи (8 884 612,1 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 207 672,8 тыс. рублей или на 2,4%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 3 270 986,8 тыс. рублей или на 59,4%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 07 «Образование»:

- 0701 «Дошкольное образование» - 3 555 947,2 тыс. рублей или 98,4% плановых назначений;
- 0702 «Общее образование» - 4 713 426,1 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений;
- 0703 «Дополнительное образование детей» - 362 916,1 тыс. рублей или 99,5% плановых назначений;
- 0707 «Молодежная политика» - 31 166,6 тыс. рублей или 99,8% плановых назначений;
- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 117 148,6 тыс. рублей или 95,6% плановых назначений.

Раздел 08 «Культура, кинематография»: бюджетные назначения исполнены в размере 397 151,9 тыс. рублей или на 99,5% сводной бюджетной росписи (399 132,5 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы уменьшены на 24 966,1 тыс. рублей или на 5,9%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 1 146,4 тыс. рублей или на 0,3%.

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

- 0801 «Культура» - 355 928,1 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений;
- 0802 «Кинематография» - 8 650,7 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 32 573,1 тыс. рублей или 98,8% плановых назначений.

Раздел 10 «Социальная политика»: бюджетные назначения исполнены в размере 230 085,6 тыс. рублей или на 93,8% сводной бюджетной росписи (245 173,6 тыс. рублей). По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 17 891,1 тыс. рублей или на 8,4%.

Исполнение расходов по подразделам раздела 10 «Социальная политика»:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 12 423,0 тыс. рублей или 99,2% плановых назначений;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 18 798,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - 155 327,7 тыс. рублей или 91,4% плановых назначений;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 43 536,7 тыс. рублей или 99,0% плановых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»: бюджетные назначения исполнены в размере 382 347,6 тыс. рублей или на 99,9% сводной бюджетной росписи (382 819,0 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 49 351,2 тыс. рублей или на 14,8%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 10 494,5 тыс. рублей или на 2,8%.

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

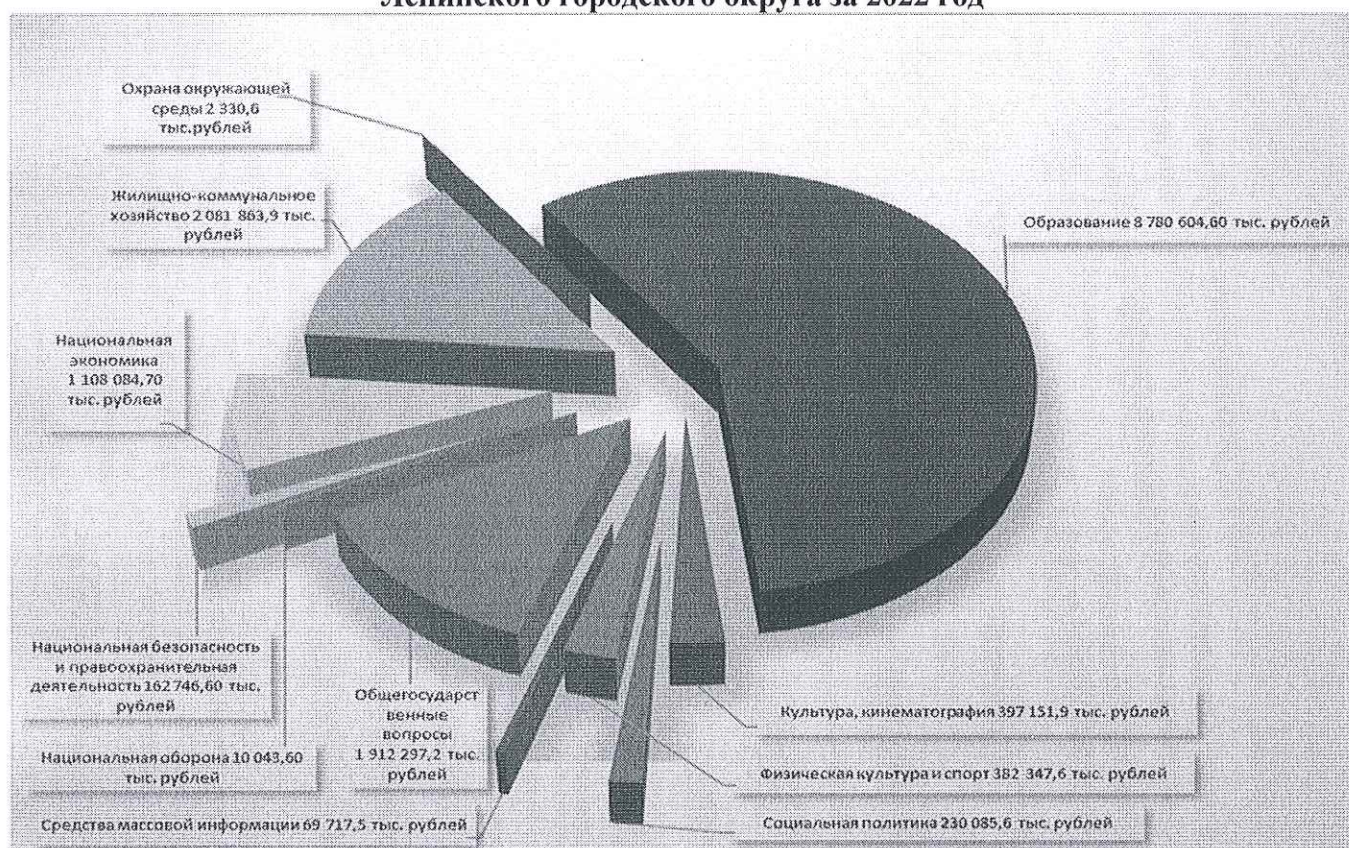
- 1101 «Физическая культура» - 272 622,3 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений;
- 1102 «Массовый спорт» - 12 751,0 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений;
- 1103 «Спорт высших достижений» - 96 974,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

Раздел 12 «Средства массовой информации»: бюджетные назначения исполнены в размере 69 717,5 тыс. рублей или на 99,9% сводной бюджетной росписи (69 786,5 тыс. рублей). Относительно первоначально утвержденных назначений расходы увеличены на 130,0 тыс. рублей или на 0,2%. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 612,1 тыс. рублей или на 2,4%.

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

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - 19 736,8 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений;
- 1202 «Периодическая печать и издательства» - 46 584,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;
- 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 3 396,1 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений.

Структура расходов бюджета Ленинского городского округа за 2022 год



Наибольшую долю (58,0%) в общем объеме расходов бюджета Ленинского городского округа составляют расходы по разделу «Образование». Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 13,8%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 12,6%, по разделу «Национальная экономика» - 7,3%, по разделу «Культура, кинематография» - 2,6%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 2,5%, по разделу «Социальная политика» - 1,5%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 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 2022 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 2021 года	Бюджет 2022 года	Исполнение 2022 года		Динамика к 2021 году (рост/снижение(-))		Структура (удельный вес, %)
				тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-3	8	9
Администрация Ленинского городского округа	987	4 515 166,8	8 578 553,1	8 409 156,5	98,0	3 893 989,7	86,2	55,6
Совет депутатов Ленинского городского округа	010	15 015,0	16 308,8	16 200,2	99,3	1 185,2	7,9	0,1
Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа	903	13 825,3	16 330,5	16 161,6	99,0	2 336,3	16,9	0,1
Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа	914	46 907,5	51 631,4	47 088,8	91,2	181,3	0,4	0,3
Управление образования администрации Ленинского городского округа	922	4 943 011,6	5 489 246,5	5 400 314,2	98,4	457 302,6	9,3	35,8
Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа	946	1 136 462,2	1 251 203,9	1 248 352,4	99,8	111 890,2	9,8	8,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		10 670 388,4	15 403 274,2	15 137 273,7	98,3	4 466 885,3	41,9	100,0

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета Ленинского городского округа за 2022 год сложилось следующим образом:

- администрация Ленинского городского округа - исполнение составляет 8 409 156,5 тыс. рублей или 98,0% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года - 3 893 989,7 тыс. рублей или 86,2%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 55,6%;

- Совет депутатов Ленинского городского округа - исполнение составляет 16 200,2 тыс. рублей или 99,3% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года - 1 185,2 тыс. рублей или 7,9%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,1%;

- Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа - исполнение составляет 16 161,6 тыс. рублей или 99,0% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года - 2 336,3 тыс. рублей или 16,9%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,1%;

- Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 47 088,8 тыс. рублей или 91,2% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года - 181,3 тыс. рублей или 0,4%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 0,3%;

- Управление образования администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 5 400 314,2 тыс. рублей или 98,4% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года - 457 302,6 тыс. рублей или 9,3%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 35,8%;

- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа - исполнение составляет 1 248 352,4 тыс. рублей или 99,8% плановых назначений. Рост расходов относительно 2021 года - 111 890,2 тыс. рублей или 9,8%. Удельный вес в общих расходах бюджета – 8,2%;

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 266 000,5 тыс. рублей или 1,7% плановых расходов.

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

В 2022 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 08.02.2022 № 435.

Исполнение бюджета Ленинского городского округа по программным расходам в 2022 году составило 14 953 609,9 тыс. рублей или 98,4% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ (15 191 708,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Ленинского городского округа по расходам на реализацию муниципальных программ за 2022 год приведен в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнение 2021 года	Утверждено 2022 год	Исполнение 2022 года	% исполнения	Динамика к 2021 году (+/-)	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-3	8
1	«Здравоохранение» на 2021 – 2024 годы	19 010,7	12 338,0	12 187,8	98,8	- 6 822,9	0,1
2	«Культура» на 2021 – 2024 годы	558 202,7	565 013,1	562 800,8	99,6	4 598,1	3,8
3	«Образование» на 2021 – 2024 годы	5 290 693,5	5 426 624,8	5 340 752,2	98,4	50 058,7	35,7
4	«Социальная защита населения» на 2021 – 2024 годы	109 544,1	100 526,5	98 087,5	97,6	- 11 456,6	0,7
5	«Спорт» на 2021 – 2024 годы	371 783,4	382 260,5	381 789,2	99,9	10 005,8	2,6
6	«Развитие сельского хозяйства» на 2021 – 2024 годы	2 241,1	4 482,2	4 482,1	100,0	2 241,0	0,02
7	«Экология и окружающая среда» на 2021 – 2024 годы	7 044,2	2 334,9	2 330,6	99,8	- 4 713,6	0,01
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2021 – 2024 годы	138 571,9	202 416,6	191 569,2	94,6	52 997,3	1,3
9	«Жилище» на 2021 – 2024 годы	55 655,8	105 347,7	102 045,8	96,9	46 390,0	0,7
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2021 – 2024 годы	263 434,2	641 927,5	585 373,2	91,2	321 939,0	3,9
11	«Предпринимательство» на 2021 – 2024 годы	10 793,9	20 791,0	20 791,0	100,0	9 997,1	0,1
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021 – 2024 годы	810 520,5	1 545 213,7	1 524 490,5	98,7	713 970,0	10,2
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2021 – 2024 годы	150 588,7	134 157,4	132 484,8	98,8	- 18 103,9	0,9
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2021 – 2024 годы	788 430,2	1 058 116,4	1 047 418,3	99,0	258 988,1	7,0
15	«Цифровое муниципальное образование» на 2021 – 2024 годы	226 751,6	270 376,4	265 836,2	98,3	39 084,6	2,8
16	«Архитектура и градостроительство» на 2021 – 2024 годы	8 730,6	10 341,6	10 040,1	97,1	1 309,5	0,1
17	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2021 – 2024 годы	1 680 258,5	1 393 111,0	1 381 629,6	99,2	- 298 628,9	9,2
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2021 – 2024 годы	92 733,7	3 316 329,0	3 289 501,0	99,2	3 196 767,3	22,0
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2021 – 2024 годы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	10 584 989,3	15 191 708,3	14 953 609,9	98,4	4 368 620,6	100

В структуре программных расходов бюджета Ленинского городского округа 2022 года наибольшие объемы приходятся на муниципальные программы «Образование» на 2021-2024 годы – 35,7%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2021-2024 годы – 22,0%.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2021 – 2024 годы в отчетном периоде не финансировалась.

Объем неосвоенных бюджетных средств по муниципальным программам составил 238 098,4 тыс. рублей или 1,6% от утвержденных назначений.

В соответствии с п.44 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа от 19.01.2022 № 141, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Результаты проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Ленинского городского округа за 2022 год утверждены постановлением администрации Ленинского городского округа от 05.04.2023 № 1267 и составили:

№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I _г	Качественная оценка реализации муниципальной программы
1	«Здравоохранение» на 2021 – 2024 годы	1,09	эффективная
2	«Культура» на 2021 – 2024 годы	0,96	удовлетворительная
3	«Образование» на 2021 – 2024 годы	0,97	удовлетворительная
4	«Социальная защита населения» на 2021 – 2024 годы	0,93	удовлетворительная
5	«Спорт» на 2021 – 2024 годы	0,98	удовлетворительная
6	«Развитие сельского хозяйства» на 2021 – 2024 годы	0,86	удовлетворительная
7	«Экология и окружающая среда» на 2021 – 2024 годы	1,0	эффективная
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2021 – 2024 годы	0,9	удовлетворительная
9	«Жилище» на 2021 – 2024 годы	0,96	удовлетворительная
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2021 – 2024 годы	0,8	удовлетворительная
11	«Предпринимательство» на 2021 – 2024 годы	1,08	эффективная
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021 – 2024 годы	0,85	удовлетворительная
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2021 – 2024 годы	1,03	эффективная
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2021 – 2024 годы	0,99	удовлетворительная
15	«Цифровое муниципальное образование» на 2021 – 2024 годы	0,88	удовлетворительная
16	«Архитектура и градостроительство» на 2021 – 2024 годы	0,97	удовлетворительная
17	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2021 – 2024 годы	1,01	эффективная
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2021 – 2024 годы	0,99	удовлетворительная
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2021 – 2024 годы	1,0	эффективная

Из таблицы следует, что эффективными признаны 6 из 19 муниципальных программ Ленинского городского округа: «Здравоохранение», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Формирование современной комфортной городской среды», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Качественной оценкой реализации остальных 13 муниципальных программ Ленинского городского округа результаты реализации указанных программ признаны удовлетворительными.

Согласно аналитической записке о реализации муниципальных программ Ленинского городского округа в 2022 году:

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Здравоохранение» на 2021-2024 годы

На реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой Ленинского городского округа «Здравоохранение» на 2021-2024 годы, в бюджете Ленинского городского округа запланировано 12 338,0 тыс. рублей, освоено – 12 187,8 тыс. рублей.

В муниципальную программу включены подпрограммы:

- подпрограмма 1 «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;

- подпрограмма 5 «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.

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемыми значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Культура» на 2021-2024 годы

В 2022 году на реализацию муниципальной программы Ленинского городского округа «Культура» на 2021-2024 годы предусмотрено финансирование в сумме 565 013,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ленинского городского округа 553 232,68 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 11 180,40 тыс. рублей, за счет средств Федерального бюджета – 600,06 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2022 год составляет 562 800,73 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета Ленинского городского округа 551 151,64 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области – 11 049,03 тыс. рублей, за счет средств Федерального бюджета – 600,06 тыс. рублей.

Основными задачами муниципальной программы Ленинского городского округа «Культура» на 2021-2024 годы являются:

- повышение качества услуг в сфере культуры, туризма и архивного дела в Ленинском городском округе;

- 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;

- хранение, комплектование, учет и использование документов архива городского округа.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Культура» на 2021-2024 годы включает в себя девять подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»;

- подпрограмма 2 «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов»;

- подпрограмма 3 «Развитие библиотечного дела»;

- подпрограмма 4 «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»;

- подпрограмма 5 «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры»;

- подпрограмма 6 «Развитие образования в сфере культуры Московской области»;

- подпрограмма 7 «Развитие архивного дела»;

- подпрограмма 8 «Обеспечивающая программа»;

- подпрограмма 9 «Развитие парков культуры и отдыха».

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Образование» на 2021-2024 годы

Плановое значение финансирования мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Образование» на 2021-2024 годы в 2022 году - 5 426 624,8 тыс. рублей. Фактический объем исполнения составил 5 340 752,21 тыс. рублей. Источниками финансирования программы в 2022 году являлись:

- средства федерального бюджета в сумме 189 571,4 тыс. рублей, из них освоено 177 538,1 тыс. рублей (93,7%);

- средства бюджета Московской области в сумме 3 900 116,8 тыс. рублей, из них освоено 3 838 336,4 тыс. рублей (98,4%);

- средства бюджета Ленинского городского округа в сумме 1 336 936,6 тыс. рублей, освоены в объеме 1 324 877,7 тыс. рублей (99,1%);

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Образование» на 2021-2024 годы включает в себя пять подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Дошкольное образование»;

- подпрограмма 2 «Общее образование»;

- подпрограмма 3 «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождения детей»;

- подпрограмма 4 «Профессиональное образование»;

- подпрограмма 5 «Обеспечивающая программа».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы

На реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы в 2022 году запланировано 100 526,5 тыс. рублей. Фактически выполнены мероприятия из средств бюджета Московской области – 36 847,0 тыс. рублей, из бюджета Ленинского городского округа – 61 240,5 тыс. рублей. С учетом всех источников финансирования израсходовано 98 087,5 тыс. рублей.

Целями муниципальной программы являются повышение качества жизни социально незащищенных категорий населения, формирование здорового образа жизни у населения Ленинского городского округа, повышение уровня доступности объектов и услуг в приоритетных

сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, обеспечение организации отдыха и оздоровления детей, проживающих в Ленинском городском округе, создание безопасных условий труда на рабочих местах, создание условий для реализации полномочий органов государственной власти Московской области и государственных органов Московской области, обеспечение условий для развития социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Ленинского городского округа.

Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы включает в себя шесть подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Социальная поддержка граждан»;
- подпрограмма 2 «Доступная среда»;
- подпрограмма 3 «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»;
- подпрограмма 4 «Обеспечивающая программа»;
- подпрограмма 5 «Развитие трудовых ресурсов и охраны труда»;
- подпрограмма 6 «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемыми значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Спорт» на 2021-2024 годы

Работа в сфере физической культуры и спорта в Ленинском городском округе осуществляется в соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Спорт» на 2021 – 2024 годы, которая включает в себя четыре подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и спорта»;
- подпрограмма 2 «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу»;
- подпрограмма 3 «Подготовка спортивного резерва»;
- подпрограмма 4 «Обеспечивающая подпрограмма».

На реализацию мероприятий муниципальной программой Ленинского городского округа «Спорт» на 2021 – 2024 годы в 2022 году было предусмотрено 382 260,5 тыс. рублей, израсходовано 381 789,2 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%. Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

В настоящее время в сфере физической культуры и спорта работает 6 муниципальных учреждений, 2 муниципальных учреждения комплексной направленности и 19 федераций по видам спорта, кроме того, ведется физкультурно-спортивная работа в образовательных учреждениях, на предприятиях и частных спортивных организациях.

Количественные результаты по показателям программы соответствуют планиваемым значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие сельского хозяйства» на 2021-2024 годы

На финансирование мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие сельского хозяйства» на 2021 – 2024 годы запланировано 4 482,2 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области - 3 755,0 тыс. рублей;
 - из бюджета Ленинского городского округа - 727,2 тыс. рублей.
- Израсходовано - 4 482,1 тыс. рублей, в том числе:
- из бюджета Московской области – 3 754,9 тыс. рублей;
 - из бюджета Ленинского городского округа – 727,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие сельского хозяйства» на 2021 – 2024 годы включает в себя пять подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»;
- подпрограмма 2 «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»;
- подпрограмма 3 «Комплексное развитие сельских территорий»;
- подпрограмма 4 «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»;
- подпрограмма 7 «Экспорт продукции агропромышленного комплекса Московской области».

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Экология и окружающая среда» на 2021-2024 годы

Работа в сфере охраны окружающей среды в Ленинском городском округе осуществляется в соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Экология и окружающая среда» на 2021 – 2024 годы, которая включает в себя четыре подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Охрана окружающей среды»;
- подпрограмма 2 «Развитие водохозяйственного комплекса»
- подпрограмма 4 «Развитие лесного хозяйства»;
- подпрограмма 5 «Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами».

На реализацию мероприятий муниципальной программой Ленинского городского округа «Экология и окружающая среда» на 2021 – 2024 годы в 2022 году бюджетных средств предусмотрено – 2 334,9 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области - 793,8 тыс. рублей, средства бюджета Ленинского городского округа – 1 541,1 тыс. рублей.

По итогам 2022 года освоено – 2 330,6 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области – 789,8 тыс. рублей, бюджета Ленинского городского округа – 1 540,8 тыс. рублей, исполнение по программе – 99,8%.

Количественные показатели по показателям программы достигнуты.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Безопасность и обеспечение безопасной жизнедеятельности населения» на 2021-2024 годы

В соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2021 – 2024 годы на реализацию мероприятий в 2022 году предусмотрено 202 416,6 тыс. рублей, в том числе из бюджета Московской области – 4 771,0 тыс. рублей, из бюджета Ленинского городского округа – 197 645,6 тыс. рублей.

В 2022 году израсходовано 191 569,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 3 974,6 тыс. рублей, бюджета Ленинского городского округа – 187 594,7 тыс. рублей, в т.ч. по подпрограммам:

- подпрограмма 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений» предусмотрено – 135 785,8 тыс. рублей, исполнено – 127 416,9 тыс. рублей;
- подпрограмма 2 «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области» предусмотрено – 1 943,5 тыс. рублей, исполнено – 1 841,1 тыс. рублей;
- подпрограмма 3 «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области» предусмотрено – 7 829,5 тыс. рублей, исполнено – 7 769,4 тыс. рублей;

- подпрограмма 4 «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» предусмотрено – 28 215,3 тыс. рублей, исполнено – 26 238,8 тыс. рублей;

- подпрограмма 5 «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» предусмотрено – 500,0 тыс. рублей, исполнено – 499,8 тыс. рублей;

- подпрограмма 6 «Обеспечивающая подпрограмма» предусмотрено – 28 142,6 тыс. рублей, исполнено – 27 803,3 тыс. рублей.

Количественные результаты по показателям программы соответствуют планируемым значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Жилище» на 2021-2024 годы

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Жилище» на 2021 – 2024 годы запланировано 110 594,8 тыс. рублей, в том числе:

- из федерального бюджета – 421,6 тыс. рублей;
- из бюджета Московской области – 90 014,9 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 14 911,2 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 5 247,1 тыс. рублей.

Израсходовано - 107 292,9 тыс. рублей, в том числе:

- из федерального бюджета – 421,6 тыс. рублей;
- из бюджета Московской области – 86 717,8 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа – 14 906,4 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 5 247,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Жилище» на 2021 – 2024 годы включает в себя семь подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства»;

- подпрограмма 2 «Обеспечение жильем молодых семей»;

- подпрограмма 3 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- подпрограмма 4 «Социальная ипотека»;

- подпрограмма 6 «Обеспечивающая подпрограмма»;

- подпрограмма 7 «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»;

- подпрограмма 8 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2021 – 2024 годы

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2021 – 2024 годы в 2022 году - 719 557,2 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области - 178 558,94 тыс. рублей;
- федеральный бюджет - 142 745,4 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа - 320 623,2 тыс. рублей;
- внебюджетные источники - 77 629,7 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий по состоянию на 01.01.2023 года фактически освоено – 663 002,8 тыс. рублей:

- бюджет Московской области - 136 905,7 тыс. рублей;
- федеральный бюджет - 141 072,2 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа - 307 395,3 тыс. рублей;
- внебюджетные источники - 77 629,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2021 – 2024 годы включает в себя четыре подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Чистая вода»;
- подпрограмма 2 «Системы водоотведения»;
- подпрограмма 3 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами»;
- подпрограмма 8 «Обеспечивающая подпрограмма».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемыми значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Предпринимательство» на 2021 – 2024 годы

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Предпринимательство» на 2021 – 2024 годы в 2022 году запланировано 230 791,0 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Ленинского городского округа – 20 791,0 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 210 000,0 тыс. рублей.

Израсходовано 355 791,0 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Ленинского городского округа – 20 791,0 тыс. рублей;
- из внебюджетных источников – 335 000,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Предпринимательство» на 2021 – 2024 годы включает в себя пять подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Инвестиции»;
- подпрограмма 2 «Развитие конкуренции»;
- подпрограмма 3 «Развитие малого и среднего предпринимательства»;
- подпрограмма 4 «Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области»;
- подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемыми значениям.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021-2024 годы

На финансирование муниципальной программы Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021 – 2024 годы в 2022 году запланировано 1 545 213,7 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 37 368,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 1 507 844,9 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено – 1 524 490,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 37 076,5 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 1 487 414,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021 – 2024 годы включает в себя четыре подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Развитие имущественного комплекса»;
- подпрограмма 3 «Совершенствование муниципальной службы Московской области»;
- подпрограмма 4 «Управление муниципальными финансами»;
- подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемыми значениям.

***Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности
местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2021-2024 годы***

На финансирование мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2021 – 2024 годы в 2022 году запланировано 134 157,4 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 9 499,0 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 844,2 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 123 814,2 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено 132 484,6 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 9 474,1 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 830,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 122 179,8 тыс. рублей.

В муниципальную программу Ленинского городского округа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2021 – 2024 годы включены подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»;
- подпрограмма 2 «Мир и согласие. Новые возможности»;
- подпрограмма 3 «Эффективное местное самоуправление Московской области»;
- подпрограмма 4 «Молодежь Подмоскovie»;
- подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма»;
- Подпрограмма 6 «Развитие туризма в Московской области».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемыми значениям.

***Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»
на 2021-2024 годы***

На реализацию мероприятий муниципальной программы Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2021 – 2024 годы в 2022 году бюджетных средств предусмотрено - 1 058 116,4 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области - 287 173,5 тыс. рублей, бюджета Ленинского городского округа - 770 942,9 тыс. рублей.

По итогам за 2022 год освоено - 1 047 418,3 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Московской области - 287 170,7 тыс. рублей, бюджета Ленинского городского округа - 760 247,6 тыс. рублей, исполнение по программе – 99,0%.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2021 – 2024 годы включает подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Пассажирский транспорт общего пользования»;
 - подпрограмма 2 «Дороги Подмосковья»;
 - подпрограмма 3 «Обеспечивающая подпрограмма».
- Количественные результаты по показателям программы достигнуты.

***Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Цифровое муниципальное образование» на 2021-2024 годы***

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Цифровое муниципальное образование» на 2021 – 2024 годы в 2022 году – 270 376,4 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 42 033,8 тыс. рублей;
- федеральный бюджет - 3 802,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 222 539,8 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически освоено – 265 836,2 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- бюджет Московской области – 39 685,3 тыс. рублей;
- федеральный бюджет – 3 802,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 220 348,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Цифровое муниципальное образование» на 2021 – 2024 годы включает в себя подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- подпрограмма 2 «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области».

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

***Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Архитектура и градостроительство» на 2021-2024 годы***

Работа в сфере градостроительной деятельности в Ленинском городском округе осуществляется в соответствии с муниципальной программой Ленинского городского округа «Архитектура и градостроительство» на 2021 – 2024 годы, которая включает в себя три подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Разработка Генерального плана развития городского округа»;
- подпрограмма 2 «Реализация политики пространственного развития городского округа»;
- подпрограмма 4 «Обеспечивающая подпрограмма».

На реализацию программных мероприятий в 2022 году запланировано денежных средств в сумме 10 341,6 тыс. рублей, в том числе:

- из бюджета Московской области - 1 976,0 тыс. рублей;
- из бюджета Ленинского городского округа - 8 365,6 тыс. рублей.

Израсходовано в 2022 году 10 040,1 тыс. рублей, в том числе:

- средств бюджета Московской области - 1 853,8 тыс. рублей;
- средств бюджета Ленинского городского округа - 8 186,4 тыс. рублей.

Исполнение составило 97,1%.

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

**Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Формирование современной комфортной городской среды»
на 2021-2024 годы**

В муниципальную программу Ленинского городского округа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2021 – 2024 годы включены четыре подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Комфортная городская среда»;
- подпрограмма 2 «Благоустройство территорий»;
- подпрограмма 3 «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области»;
- подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма».

Общий плановый объем финансирования программы в 2022 году – 1 397 947,2 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 188 885,2 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 1 203 886,5 тыс. рублей;
- средства дорожного фонда Московской области – 339,3 тыс. рублей;
- внебюджетные источники – 4 836,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года фактически освоено 1 385 896,4 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета Московской области – 188 714,4 тыс. рублей;
- средства бюджета Ленинского городского округа – 1 192 575,9 тыс. рублей;
- средства дорожного фонда Московской области – 339,3 тыс. рублей;
- внебюджетные источники – 4 266,8 тыс. рублей.

Количественные результаты по показателям программы в целом соответствуют планируемым значениям.

**Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Строительство объектов социальной инфраструктуры»
на 2021-2024 годы**

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы Ленинского городского округа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2021 – 2024 годы в 2022 году – 3 316 329,0 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 131 273,1 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 2 294 707,8 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 890 348,1 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий по состоянию на 01.01.2023 года фактически освоено 3 289 501,0 тыс. рублей, в том числе по источникам:

- федеральный бюджет – 131 273,1 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 2 284 453,7 тыс. рублей;
- бюджет Ленинского городского округа – 873 774,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа Ленинского городского округа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2021 – 2024 годы включает подпрограммы:

- подпрограмма 3 «Строительство (реконструкция) объектов образования»;
- подпрограмма 7 «Обеспечивающая подпрограмма».

**Муниципальная программа Ленинского городского округа
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»
на 2021-2024 годы**

Муниципальной программой Ленинского городского округа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2021-2024 годы 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» на 2021-2024 годы включает в себя подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

- подпрограмма 2 «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области».

На территории Ленинского городского округа признаны аварийными и подлежащими сносу три жилых дома. В целях расселения жилых домов за счет средств консолидированного бюджета прорабатывается вопрос по включению жилых домов в государственную программу Московской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области на 2019-2025 годы», утвержденную постановлением Правительства Московской области от 28.03.2019 № 182/10.

Срок расселения аварийных жилых домов установлен до 31.12.2023.

Показатели муниципальной программы соответствуют плановым значениям.

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 2022 год утвержден в сумме 211 566,0 тыс. рублей, исполнение составило 183 663,8 тыс. рублей или 86,8% утвержденных назначений.

Сведения об исполнении непрограммных расходов Ленинского городского округа за 2022 год представлены в таблице.

Наименование непрограммных расходов	Утверждено на 2022 год	Исполнение 2022 года	% исполнения
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, в том числе:	32 639,3	32 361,8	99,2
Председатель представительного органа местного самоуправления	2 585,0	2 581,8	99,9
Депутат представительного органа местного самоуправления на постоянной основе	2 036,0	2 034,1	99,9
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	11 687,9	11 584,3	99,1
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	16 330,5	16 161,6	99,0
Иные непрограммные расходы, в том числе:	178 926,7	151 302,0	84,6
Проведение выборов	2 551,8	2 551,8	100,0
Резервный фонд администрации	20 000,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	151 223,9	147 405,1	97,5
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	1 345,2	1 345,2	100,0
Резервные средства	3 805,9	0,0	0,0
Всего:	211 566,0	183 663,8	86,8

Основную долю расходов по непрограммным направлениям деятельности составили расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек - 147 405,1 тыс. рублей или 80,3% от общего объема непрограммных расходов.

Доля расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 17,6% непрограммных расходов.

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

В 2022 году предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинского городского округа другим бюджетам бюджетной системы не предусмотрено.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденных на 2022 год Ленинскому городскому округу (далее - МБТ), составляет 7 549 079,9 тыс. рублей, исполнение МБТ составило 7 412 262,0 тыс. рублей или 98,2% плановых назначений.

Согласно сведениям, представленным Финансово-экономическим управлением администрации Ленинского городского округа, исполнение МБТ в 2022 году сложилось следующим образом:

тыс. рублей			
Наименование расходов	План МБТ на 2022 год	Исполнено МБТ	% исполнения
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 901,0	6 901,0	100,0
Субсидии бюджету городского округа	3 611 481,8	3 503 301,8	97,0
Субвенции бюджету городского округа	3 910 065,8	3 881 711,3	99,3
Иные межбюджетные трансферты	20 631,3	20 347,9	98,6
Всего:	7 549 079,9	7 412 262,0	98,2

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в бюджет Ленинского городского округа в сумме 6 901,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденной суммы.

Субсидии бюджету городского округа исполнены в сумме 3 503 301,8 тыс. рублей или на 97,0% от плановой суммы.

Субвенции бюджету городского округа исполнены в сумме 3 881 711,3 тыс. рублей или на 99,3% от плановой суммы.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 20 347,9 тыс. рублей или на 98,6% 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 на 2022 год в размере 20 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (15 403 274,2 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 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ленинского городского округа (постановление администрации Ленинского городского округа от 29.12.2020 № 3383).

Согласно годовому отчету (ф.0503117) средства резервного фонда администрации Ленинского городского округа в отчетном периоде не расходовались, остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 31.12.2022 составляет 20 000,0 тыс. рублей.

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

В 2022 году утвержденный объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование контрактов ГРБС на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее - контрактные расходы), составил 5 641 919,1 тыс. рублей, кассовым планом контрактные расходы установлены в объеме 5 640 312,7 тыс. рублей. Общий объем контрактных расходов от утвержденных расходов бюджета (15 403 274,2 тыс. рублей) составляет 36,6%.

Распределение средств по видам контрактных расходов главных распорядителей бюджетных средств Ленинского городского округа в 2022 году представлено в таблице.

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом (за 2022 год)	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от суммы принятых обязательств	
					Сумма	%
Администрация Ленинского городского округа						
Итого:		5 592 950,9	5 592 950,9	5 519 800,5	5 458 899,7	98,9
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	930 770,7	930 770,7	905 560,1	882 868,9	97,5
410	Бюджетные инвестиции	4 662 180,2	4 662 180,2	4 614 240,4	4 576 030,8	99,2
Совет депутатов Ленинского городского округа						
Итого:		1 987,7	1 987,7	1 961,0	1 919,2	97,9
244	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	1 987,7	1 987,7	1 961,0	1 919,2	97,9
Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа						
Итого:		2 190,1	2 160,1	2 085,4	2 085,4	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	2 051,1	2 021,1	1 975,3	1 975,3	100,0
247	Закупка энергетических ресурсов	139,0	139,0	110,1	110,1	100,0
Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа						
Итого:		3 792,2	3 792,2	3 543,2	3 543,2	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	3 580,0	3 580,0	3 384,3	3 384,3	100,0
247	Закупка энергетических ресурсов	212,2	212,20	158,9	158,9	100,0
Управление образования Ленинского городского округа						
Итого:		21 583,9	20 623,4	21 225,0	20 623,4	97,2
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	9 880,3	9 247,6	9 673,5	9 247,6	95,6
247	Закупка энергетических ресурсов	1 562,6	1 235,8	1 411,5	1 235,8	87,6
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	10 140,0	10 140,0	10 140,0	10 140,0	100,0

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом (за 2022 год)	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено от суммы принятых обязательств	
					Сумма	%
Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа						
Итого:		19 414,3	18 798,4	18 953,2	18 798,4	99,2
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	17 785,4	17 302,1	17 325,6	17 302,1	99,7
247	Закупка энергетических ресурсов	1 629,0	1 496,3	1 627,7	1 496,3	91,9
410	Бюджетные инвестиции	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего:		5 641 919,1	5 640 312,7	5 567 568,3	5 505 869,3	98,9

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам ГРБС на сумму 5 567 568,3 тыс. рублей или 98,7% от утвержденного плана (5 641 919,1 тыс. рублей). Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составило 5 505 869,3 тыс. рублей или 98,9%.

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.

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 2022 год.

Информация о динамике дебиторской задолженности за 2022 год приведена в таблице.

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2022	Дебиторская задолженность на 01.01.2023	Доля в общей сумме задолженности на 01.01.2023 (%)	Изменения дебиторской задолженности
1	2	3	4	5=3-2
Счет № 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»	782 796,2	19 218 397,3	90,8	18 435 601,1
Счет № 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»	135 055,8	1 935 480,2	9,1	1 800 424,4
Счет № 1.209.00.000 «Расчеты по прочим доходам»	7 840,0	7 202,5	0,03	- 637,5
Счет № 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	3 042,1	2 050,1	0,01	- 992,0
ИТОГО	928 734,1	21 163 130,1	100	20 234 396,0

За 2022 год объем дебиторской задолженности увеличился на 20 234 396,0 тыс. рублей и составил 21 163 130,1 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2023 основную долю (90,8%) составляют расчеты по доходам (счет № 1.205.00.000).

Информация о динамике кредиторской задолженности за 2022 год приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Доля в общей сумме задолженности на 01.01.2023 (%)	Изменения кредиторской задолженности
1	2	3	4	5=3-2
Счет № 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»	9,7	16 529,2	30,6	16 519,5
Счет № 1.209.00.000 «Расчеты по прочим доходам»	0,0	2,9	0,01	2,9
Счет № 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»	14 732,7	6 370,2	11,8	- 8 362,5
Счет № 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	12 453,4	31 055,5	57,5	18 602,1
Счет № 1.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	4,9	4,9	0,01	0,0
ИТОГО	27 200,7	53 962,7	100	26 762,0

За 2022 год объем кредиторской задолженности увеличился на 26 762,0 тыс. рублей и составил 53 962,7 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2023 основную долю (57,5%) составляют расчеты по платежам в бюджеты (счет № 1.205.00.000).

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 4 662 180,2 тыс. рублей или 30,3% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского городского округа (15 403 274,2 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2022 принято на учет бюджетных обязательств 4 614 240,4 тыс. рублей или 99,0% от общего объема бюджетных инвестиций.

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

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено	
				Сумма	%
410	Бюджетные инвестиции – всего, в том числе:	4 662 180,2	4 614 240,4	4 576 030,8	98,2
414	<i>Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности</i>	3 950 780,9	3 906 129,5	3 867 920,0	97,9
	ВЗУ в п/о «Петровское» городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области	13 431,6	13 431,6	13 431,6	100,0
	ВЗУ № 15 мощностью 450,0 куб.м./сут по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Молоковское, д.Орлово	31 529,5	28 886,3	28 303,4	89,8
	Сеть водоснабжения с.Булатниково сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области	164 279,4	162 621,3	162 621,3	99,0
	ВЗУ в д.Дроздово сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области	54 934,5	54 934,4	54 934,4	100,0

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено	
				Сумма	%
	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	155 032,0	137 297,7	103 390,3	66,7
	Строительство разноуровневого пешеходного перехода у ст.Расторгуево в Ленинском городском округе Московской области	229 093,3	229 093,3	229 093,3	100,0
	Детский сад на 340 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Развилка	303 804,7	303 804,7	303 804,7	100,0
	Дошкольное образовательное учреждение на 200 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, вблизи р.п.Лопатино	338 689,8	331 372,9	329 522,5	97,3
	Дошкольная образовательная организация на 325 мест по адресу: Московская область, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, д.Боброво, мкрн.«Боброво» (Восточное Бутово)	188 783,3	185 886,8	185 886,8	98,5
	Дошкольная образовательная организация на 225 мест по адресу: Московская область, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, д.Боброво, мкрн.«Боброво» (Восточное Бутово)	140 234,1	136 525,0	134 656,2	96,0
	Дошкольное образовательное учреждение № 5 на 325 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Битца	699 141,8	693 220,9	693 220,9	99,2
	Средняя общеобразовательная школа на 1350 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Развилка, квартал «Римский»	502 473,8	499 701,5	499 701,5	99,5
	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)	615 242,5	615 242,5	615 242,5	100,0
	Средняя общеобразовательная школа на 1550 мест по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п.Битца	500 000,0	500 000,0	500 000,0	100,0
	Проектно-сметная документация по объекту: «Строительство инженерных сетей и сооружений канализации в д.Тарычево Ленинского городского округа Московской области».	1 497,9	1 497,9	1 497,9	100,0
	Выполнение проектно-изыскательских работ, строительно-монтажных работ, пуска наладочных работ сети внешнего электроснабжения водозаборного узла в д.Дроздово сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области	9 470,4	9 470,3	9 470,3	100,0
	Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации и проведению инженерных изысканий по объекту: «Строительство инженерных сетей холодного водоснабжения в д.Дроздово, с.Беседы, д.Мильково Ленинского городского округа Московской области»	3 142,4	3 142,4	3 142,4	100,0

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено	
				Сумма	%
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	711 399,3	708 110,8	708 110,8	99,5
	Выкуп помещений	609 800,0	609 800,0	609 800,0	100,0
	Приобретение квартир детям сиротам	101 599,3	98 310,8	98 310,8	96,8

Принятые на учет бюджетные обязательства на осуществление бюджетных инвестиций исполнены в сумме 4 576 030,8 тыс. рублей или на 98,2%.

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 2022 год составило 32 937,7 тыс. рублей или 115,4% утвержденных бюджетных назначений (28 543,8 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 18 231,0 тыс. рублей или 106,1% плана (17 185,1 тыс. рублей), удельный вес которого составил 52,3% от поступлений доходов, формирующих Дорожный фонд;

- 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 16 511,9 тыс. рублей или 127,9% плана (12 905,5 тыс. рублей), удельный вес которого составил 47,4% от поступлений доходов, формирующих Дорожный фонд.

Сведения об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2022 год по доходам, являющимся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, представлены в таблице.

Наименование доходов	Первоначальный бюджет 2022 года	Уточненный бюджет 2022 года	Исполнение 2022 года	тыс. рублей
				% исполнения
1	2	3	4	5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в том числе:	28 543,8	28 543,8	32 937,7	115,4
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	12 905,5	12 905,5	16 511,9	127,9
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	71,4	71,4	89,2	124,9
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	17 185,1	17 185,1	18 231,0	106,1

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	- 1 618,3	- 1 618,3	- 1 894,4	- 117,1
--	-----------	-----------	-----------	---------

Решением о бюджете бюджетные ассигнования Дорожного фонда утверждены в размере 560 659,1 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 742 850,6 тыс. рублей (увеличение на 32,5%).

Исполнение 2022 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 739 662,2 тыс. рублей или 99,6% 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 2022 года исполнен с дефицитом в размере 650 915,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 1 286 283,3 тыс. рублей согласно Решению о бюджете.

Сведения об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	1 286 283,3	650 915,7
в том числе:		
источники внутреннего финансирования бюджета	0,0	0,0
источники внешнего финансирования бюджета	0,0	0,0
Изменение остатков средств	1 286 283,3	650 915,7
увеличение остатков средств	- 14 115 088,4	- 14 115 088,4
уменьшение остатков средств	15 403 274,2	15 403 274,2

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 01.01.2022 на счете по учету средств бюджета Ленинского городского округа составил 1 705 686,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 1 054 770,7 тыс. рублей.

4.5. Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований

Решением о бюджете предоставление внутренних заимствований в течение 2022 не предусматривалось (п.7 Решения о бюджете).

4.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий

Решением о бюджете установлен объем средств на исполнение муниципальных гарантий Ленинского городского округа по возможным гарантийным случаям в 2022 году - 55 000,0 тыс. рублей (п.9 Решения о бюджете).

В отчетном периоде объем средств на исполнение муниципальных гарантий Ленинского городского округа по возможным гарантийным случаям в 2022 году уменьшился на 55 000,0 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей.

4.7. Результаты проверки состояния муниципального долга

В соответствии с ч.2 ст.107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 – 0,0 тыс. рублей (п.5 Решения о бюджете).

Предельный объем муниципального долга Ленинского городского округа на 2022 год установлен в размере 55 000,0 тыс. рублей (п.6 Решения о бюджете).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году установлен в размере 0,0 тыс. рублей (п.8 Решения о бюджете).

По данным Выписки из долговой книги Ленинского городского округа по состоянию на 01.01.2023 объем муниципального долга Ленинского городского округа составил 0,0 тыс. рублей, т.е. не превысил установленный предельный объем муниципального долга Ленинского городского округа на 2022 год.

В соответствии с п.5 ст.107 БК РФ объем муниципального долга бюджета Ленинского городского округа 2022 года не превышал утвержденный общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 проведено 16 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия.

Предметом проведенных контрольных мероприятий является бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (администрации Ленинского городского округа, Финансово-экономического управления 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 и Контрольно-счетной палаты 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.

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 2022 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 2022 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.

Отраженные в Проекте решения показатели исполнения бюджета Ленинского городского округа за 2022 год соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Ленинского городского округа за 2022 год (ф.0503117).

7. Выводы

1. Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 01.12.2021 № 39/1 «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально бюджет Ленинского городского округа на 2022 год утвержден со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета - 13 864 361,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 7 704 198,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета - 13 936 243,6 тыс. рублей;
- дефицит - 71 882,1 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде Советом депутатов Ленинского городского округа было принято пять решений о внесении изменений в бюджет 2022 года.

Также изменениями, внесенными 30.12.2022 в сводную бюджетную роспись на 2022 год, была увеличена расходная часть бюджета.

После всех проведенных корректировок бюджет Ленинского городского округа на 2022 год увеличился относительно первоначального утвержденного бюджета по доходам на 250 726,9 тыс. рублей или на 1,8%, по расходам на 1 467 030,6 тыс. рублей или на 10,5% и составил:

- по доходам - 14 115 088,4 тыс. рублей;
- по расходам - 15 403 274,2 тыс. рублей;
- дефицит – 1 288 185,8 тыс. рублей.

3. В 2022 году доходы в бюджет Ленинского городского округа поступили в объеме 14 486 358,0 тыс. рублей, что составляет 102,6% от уточненного плана доходов бюджета (14 115 088,4 тыс. рублей).

Структуру доходной части бюджета составляют:

- налоговые доходы - поступили в сумме 5 868 842,4 тыс. рублей или 106,2% при уточненном плане 5 524 730,9 тыс. рублей;

- неналоговые доходы - поступили в сумме 664 604,4 тыс. рублей или 107,5% при уточненном плане 618 154,3 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в сумме 7 952 911,1 тыс. рублей или 99,8% утвержденного бюджета.

4. Расходы бюджета Ленинского городского округа за 2022 год исполнены в объеме 15 137 273,7 тыс. рублей или на 98,3% от утвержденных назначений.

Наибольшую долю в общей структуре расходов бюджета имеют расходы по разделам бюджетной классификации: «Образование» (58,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,8%), «Общегосударственные вопросы» (12,6%), «Национальная экономика» (7,3%).

5. Ведомственную структуру расходов бюджета Ленинского городского округа на 2022 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 2022 году составило 14 953 609,9 тыс. рублей или 98,4% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ (15 191 708,3 тыс. рублей).

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2022 года эффективными признаны 6 из 19 муниципальных программ Ленинского городского округа: «Здравоохранение», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Формирование современной комфортной городской среды», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Качественной оценкой реализации остальных 13 муниципальных программ Ленинского городского округа результаты реализации указанных программ признаны удовлетворительными.

7. Общий объем расходов бюджета Ленинского городского округа по непрограммным направлениям деятельности на 2022 год утвержден в сумме 211 566,0 тыс. рублей, исполнение составило 183 663,8 тыс. рублей или 86,8% утвержденных назначений.

8. Бюджет Ленинского городского округа 2022 года исполнен с дефицитом в размере 650 915,7 тыс. рублей при утвержденном дефиците 1 286 283,3 тыс. рублей согласно Решению о бюджете.

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

9. В 2022 году общий объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный бюджету Ленинского городского округа, составил 7 549 079,9 тыс. рублей, исполнение межбюджетных трансфертов составило 7 412 262,0 тыс. рублей или 98,2% плановых назначений.

Наибольший удельный вес в объеме межбюджетных трансфертов имеют:

- субвенции - 3 881 711,3 тыс. рублей, исполнение составило 99,3%;
- субсидии - 3 503 301, 8 тыс. рублей, исполнение составило 97,0%.

10. Резервный фонд Ленинского городского округа утвержден на 2022 год в размере 20 000,0 тыс. рублей.

11. В 2022 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 5 641 919,1 тыс. рублей. Общий объем контрактующих расходов от утвержденных расходов бюджета составляет 36,6%.

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам на сумму 5 567 568,3 тыс. рублей или 98,7% от утвержденного плана (5 641 919,1 тыс. рублей). Исполнение принятых на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам составило 5 505 869,3 тыс. рублей или 98,9%.

12. За 2022 год объем дебиторской задолженности увеличился на 20 234 396,0 тыс. рублей и составил 21 163 130,1 тыс. рублей. В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2023 основную долю (90,8%) составляют расчеты по доходам.

Объем кредиторской задолженности увеличился на 26 762,0 тыс. рублей и составил 53 962,7 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности на 01.01.2023 основную долю (57,5%) составляют расчеты по платежам в бюджеты

13. Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций в 2022 году составил 4 662 180,2 тыс. рублей, исполнение составило 4 576 030,8 тыс. рублей или 98,2% от общего объема бюджетных инвестиций.

14. Поступление в бюджет Ленинского городского округа доходов, формирующих в соответствии со ст.179.4 БК РФ Дорожный фонд, за 2022 год составило 32 937,7 тыс. рублей или 115,4% утвержденных бюджетных назначений (28 543,8 тыс. рублей).

Решением о бюджете (с изменениями) бюджетные ассигнования Дорожного фонда утверждены в размере 742 850,6 тыс. рублей, исполнение составило 739 662,2 тыс. рублей или 99,6% к уточненному бюджету.

15. Решением о бюджете Ленинского городского округа на 2022 год (с изменениями) установлены:

- верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 в размере 0,0 тыс. рублей;
- предельный объем муниципального долга в размере 55 000,0 тыс. рублей;
- предельный объем муниципальных заимствований в размере 0,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 0,0 тыс. рублей;
- объем средств на исполнение муниципальных гарантий в размере 0,0 тыс. рублей.

16. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинского городского округа за 2022 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 2022 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.

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



Иванкова О.С.