



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел.: 8 (498) 732-80-08, доб. 284, 279 e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.ksplub.ru
ОКПО 23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 05.04.2024 № 01-13ЭАМ/031-24Исх.
на № 131-01Исх-1518/1-1-22 от 05.04.2024

И.о. Главы городского округа Люберцы
Московской области
И.В. Мотовилову
Председателю Совета депутатов
городского округа Люберцы
Московской области
В.П. Ружицкому

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области
на проект Решения Совета депутатов муниципального образования городской округ
Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов
муниципального образования городской округ Люберцы от 06.12.2023 № 113/18 «О
бюджете муниципального образования городской округ Люберцы на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов» (2-е уточнение)**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на проект Решения Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы от 06.12.2023 № 113/18 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года № 29/3, и Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на 2024 год.

Проект Решения о бюджете размещен на официальном сайте администрации городского округа Люберцы «Люберцы РФ» в разделе «Открытый бюджет», что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату городского округа Люберцы 05.04.2024 вх.№ 01-13ЭАМ/028-24Вх.

По результатам экспертизы установлено следующее.

1. Проектом Решения о бюджете изменяются основные характеристики бюджета городского округа Люберцы:

на 2024 год общий объем доходов утверждается в сумме 20 321 947 091,19 руб. с увеличением на 1 149 354 530,30 руб. или на 5,99 %, общий объем расходов утверждается в сумме 21 008 549 215,22 руб. с увеличением на 1 149 354 530,30 руб. или на 5,80%, дефицит бюджета не изменяется и составляет 686 602 124,03 руб.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Люберцы, предусмотренные в текстовой части проекта Решения о бюджете, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту Решения о бюджете.

Изменение основных характеристик бюджета в 2024 году представлено в таблице.

(руб.)

Основные характеристики	Утвержденный бюджет	Проект решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к первоначально утвержденному бюджету	
			руб.	%
1	2	3	4	5
Доходы	19 172 592 560,89	20 321 947 091,19	1 149 354 530,30	5,99
Расходы	19 859 194 684,92	21 008 549 215,22	1 149 354 530,30	5,80
Дефицит (-)	-686 602 124,03	-686 602 124,03	0,00	0,00

Проектом Решения о бюджете предлагается:

утвердить объем межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в местный бюджет на 2024 год в общей сумме 11 385 196 397,11 руб., в том числе: субсидии в сумме 3 300 765 409,11 руб., субвенции в сумме 6 666 616 088,00 руб.; иные межбюджетные трансферты в сумме 1 417 814 900,00 руб.;

установить верхний предел муниципального долга городского округа Люберцы по состоянию на 01.01.2025 в размере 870 000 000,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 150 000 000,00 руб.; на 01.01.2026 в размере 470 000 000,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 150 000 000,00 руб.; на 01.01.2027 в размере 150 000 000,00 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 150 000 000,00 руб.;

установить, что в расходах бюджета городского округа Люберцы предусматриваются средства на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) на 2024 год в сумме 351 476 945,24 руб., субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2024 год в сумме 371 056 044,17 руб.;

установить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год в размере 650 181 476,24 руб.

Проектом Решения о бюджете предлагается к утверждению новые редакции следующих приложений:

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 8 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Проектом Решения о бюджете доходную часть бюджета городского округа Люберцы предлагается увеличить на 1 149 354 530,30 руб. и утвердить в объеме 20 321 947 091,19 руб.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения коррективы в доходную часть бюджета вносятся за счет:

- увеличения объема безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Люберцы на 474 395 530,30 руб.;
- увеличения объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 674 959 000,00 руб.

Объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить в сумме 11 353 675 091,19 руб. с увеличением на 474 395 530,30 руб., из них, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 197 648 273,48 руб., субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшаются на 2 067 000,00 руб., иные межбюджетные трансферты увеличиваются на 278 814 900,00 руб. Изменение объема безвозмездных поступлений осуществляется на основании доведенных Министерством экономики и финансов Московской области уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Объем налоговых и неналоговых доходов предлагается утвердить в сумме 8 968 272 000,00 руб. с увеличением на 674 959 000,00 руб. Согласно пояснительной записке,

коррективы вносятся на основании анализа фактического исполнения доходной части бюджета городского округа Люберцы по состоянию на 01.04.2024 года и планируемых поступлений доходов.

Основное изменение налоговых и неналоговых доходов связано с увеличением поступлений по следующим видам налогов:

- по налогу на доходы физических лиц с увеличением на 141 900 000,00 руб.;
- по налогу на имущество физических лиц на 45 395 000,00 руб.;
- по земельному налогу на 65 755 000,00 руб.;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 50 000 000,00 руб.;
- по прочим неналоговым доходам на 364 700 000,00 руб.

3. Проектом Решения о бюджете расходную часть бюджета городского округа Люберцы предлагается увеличить на 1 149 354 530,30 руб. и утвердить в объеме 21 008 549 215,22 руб.

Согласно пояснительной записке увеличение расходов бюджета связано с необходимостью проведения благоустройства территории городского округа Люберцы, обустройства парковок и территорий для массового отдыха жителей, ремонта дорог, текущего ремонта и укрепления материально-технической базы учреждений образования, культуры и спорта, софинансированием расходов на реконструкцию и строительство трех котельных.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета городского округа Люберцы общие объемы ассигнований на 2024 год увеличиваются по семи разделам классификации расходов бюджета:

- 04 «Национальная экономика» на сумму 55 352 915,38 руб. или на 8,73%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 942 253 680,68 руб. или на 25,64%;
- 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 9 635 000,00 руб. или на 64,41%;
- 07 «Образование» на сумму 135 272 597,59 руб. или на 1,23%;
- 08 «Культура, кинематография» на сумму 69 319 430,47 руб. или на 15,75%;
- 10 «Социальная политика» на сумму 962 800,00 руб. или на 0,24%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 32 962 249,85 руб. или на 2,04%.

Сокращены расходы по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 95 856 376,24 руб. или на 5,2%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 547 767,43 руб. или на 0,28%.

Динамика изменения объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов в 2024 году представлена в таблице.

(руб.)

Наименование	Рз	Утвержденный бюджет	Проект Решения о бюджете	Изменение (+ увеличение; - уменьшение)	
				руб.	%
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	1 842 039 722,64	1 746 183 346,40	-95 856 376,24	-5,20
Национальная оборона	02	628 800,00	628 800,00	0,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	195 171 388,37	194 623 620,94	-547 767,43	-0,28
Национальная экономика	04	633 779 713,63	689 132 629,01	55 352 915,38	8,73

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 675 407 111,99	4 617 660 792,67	942 253 680,68	25,64
Охрана окружающей среды	06	14 959 370,00	24 594 370,00	9 635 000,00	64,41
Образование	07	11 007 336 689,31	11 142 609 286,90	135 272 597,59	1,23
Культура, кинематография	08	440 169 796,25	509 489 226,72	69 319 430,47	15,75
Социальная политика	10	404 504 424,00	405 467 224,00	962 800,00	0,24
Физическая культура и спорт	11	1 618 197 668,73	1 651 159 918,58	32 962 249,85	2,04
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	27 000 000,00	27 000 000,00	0,00	0,00
Итого		19 859 194 684,92	21 008 549 215,22	1 149 354 530,30	5,79

Динамика изменения объемов финансирования на реализацию программных и непрограммных расходов бюджета в 2024 году представлена в таблице.

(руб.)

Наименование программы	Утвержденный бюджет	Проект Решения о бюджете	Изменение (+ увеличение; - уменьшение)	
			руб.	%
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Культура и туризм"	774 432 947,20	983 924 975,67	209 492 028,47	27,05
Муниципальная программа "Образование"	9 715 238 342,12	9 626 059 982,53	-89 178 359,59	-0,92
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	100 455 760,00	100 455 760,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Спорт"	463 529 422,06	494 361 985,84	30 832 563,78	6,65
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	6 697 000,00	6 710 462,00	13 462,00	0,20
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	17 091 430,00	44 086 757,82	26 995 327,82	157,95
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	250 022 890,54	249 475 123,11	-547 767,43	-0,22
Муниципальная программа "Жилище"	256 100 664,00	257 063 464,00	962 800,00	0,38
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	491 324 190,00	915 006 786,07	423 682 596,07	86,23
Муниципальная программа "Предпринимательство"	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1 244 081 843,28	1 196 253 257,17	-47 828 586,11	-3,84
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	44 110 151,16	59 170 198,94	15 060 047,78	34,14
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	599 587 692,63	655 805 495,01	56 217 802,38	9,38
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	311 439 716,47	311 439 716,47	0,00	0,00
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	3 161 247 512,82	3 543 337 493,68	382 089 980,86	12,09
Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	2 200 182 638,70	2 403 268 757,04	203 086 118,34	9,23

Итого по муниципальным программам	19 648 042 200,98	20 858 920 215,35	1 210 878 014,37	6,16
Непрограммные расходы	211 152 483,94	149 628 999,87	-61 523 484,07	-29,14
Итого:	19 859 194 684,92	21 008 549 215,22	1 149 354 530,30	5,79

Как видно из таблицы, общий объем расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Люберцы увеличивается на 1 210 878 014,37 руб. или на 6,16% и предлагается к утверждению в размере 20 858 920 215,35 руб.

Наибольший объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по муниципальным программам «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 423 682 596,07 руб., «Формирование современной комфортной городской среды» на 382 089 980,86 руб., «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» на 203 086 118,34 руб., «Культура и туризм» на 209 492 028,47 руб., «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 56 217 802,38 руб., «Экология и окружающая среда» на 26 995 327,82 руб.

Уменьшаются объемы финансирования по муниципальным программам «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 47 828 586,11 руб. или на 3,84%, «Образование» на 89 178 359,59 руб. или на 0,92%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 547 767,43 руб. или на 0,22%.

Общий объем непрограммных расходов уменьшается на 61 523 484,07 руб. или на 29,14% и предлагается к утверждению в размере 149 628 999,87 руб.

Дефицит бюджета городского округа Люберцы на 2024 год остается без изменений и составляет 686 602 124,03 руб.

Проект Решения Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы от 06.12.2023 № 113/18 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Люберцы Московской области.

Председатель



Н.А.Забабуркина