

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские
Ленинского муниципального района Московской области
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год (п.1.24), Соглашение о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Проект).

Проверяемый объект: администрация городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области (далее – Администрация).

1. Общие положения

Экспертиза Проекта проводилась Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области (далее – Ревизионная комиссия) с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии от 27.07.2015 № 8, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в городском поселении Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области от 10.10.2013 № 9/2, иных законодательных и нормативно-правовых актов, а также определения обоснованности показателей Проекта.

В соответствии со ст.36 БК РФ Проект был размещен в сети «Интернет».

В соответствии с со ст.184 БК РФ Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта.

Согласно ст.17 Положения о бюджетном процессе решение о внесении Проекта на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские принимается главой городского поселения Горки Ленинские, при этом решение о внесении Проекта на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские принято постановлением и.о. руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 09.11.2017 № 18.

Сроки предоставления Проекта в Ревизионную комиссию, установленные ст.20 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

В соответствии с требованиями ст.184.2 БК РФ, ст.19, 20 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом в Ревизионную комиссию были представлены следующие документы и материалы:

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- прогноз социально-экономического развития городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и на период до 2020 года;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Горки Ленинские за 2017 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские в 2017 году;
- методика расчетов межбюджетных трансфертов;
- реестры источников доходов бюджета поселения;

- паспорта муниципальных программ.

В нарушение ст.184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе, в Ревизионную комиссию не представлены:

- верхний предел муниципального долга (Проектом не устанавливается, что в пояснительной записке не отражено);
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Проектом решения о бюджете городского поселения Горки Ленинские предусмотрены следующие приложения:

1. Поступления доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские в 2018 году по основным источникам.
2. Поступления доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские в плановый период 2019 и 2020 годов по основным источникам.
3. Перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.
4. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.
5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год.
6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2019 и 2020 годов.
7. Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год.
8. Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2019 и 2020 годов.
9. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
10. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
11. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
12. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2019 и 2020 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
13. Перечень мероприятий городского поселения Горки Ленинские по социальной поддержке населения на 2018 год.
14. Перечень мероприятий городского поселения Горки Ленинские по социальной поддержке населения на плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии со ст.171 БК РФ непосредственное составление проектов бюджетов осуществляется финансовыми органами муниципальных образований. Исполнение бюджета городского поселения Горки Ленинские в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по формированию, утверждению, исполнению и контролю за исполнением бюджета поселения осуществляется Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района.

2. Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета

В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ составление Проекта основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Формирование бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось по основным направлениям бюджетной и налоговой политики поселения, разработанным с учетом положений Бюджетного Послания Президента Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, документов государственного стратегического планирования Московской области, муниципальных программ Ленинского муниципального района, городского поселения Горки Ленинские с учетом итогов реализации бюджетной политики в период до 2017 года.

В соответствии с налоговой политикой прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения на 2018-2020 годы определены исходя из оценки доходного потенциала поселения, в расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области, вступающие в действие с 2018 года.

Достижение целей проводимой поселением бюджетной политики осуществляется посредством выполнения таких задач, как:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных программ поселения, соразмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета поселения;
- утверждение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и их применение при планировании бюджетных ассигнований;
- повышение эффективности функционирования контрактной системы;
- обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ;
- принятие новых расходных обязательств осуществлять исключительно после проведения оценки их эффективности и исходя из объемов располагаемых финансовых ресурсов, образуемых за счет оптимизации расходов, в том числе за счет отказа от реализации неэффективных мероприятий.

В соответствии со ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен в установленном порядке (постановление и.о. руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 01.11.2017 № 16) и направлен в Совет депутатов городского поселения Горки Ленинские на рассмотрение и утверждение.

Прогноз социально-экономического развития разрабатывается исходя из комплексного анализа макроэкономической ситуации и включает количественные показатели и качественные характеристики экономической и социальной структуры, научно-технического развития, динамики производства и потребления, экологической обстановки, уровня и качества жизни населения.

Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2013–2016 годов, итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы за полугодие 2017 года. Разработано два варианта прогноза, основанного на двух вариантах сценарных условий социально-экономического развития, – базовый и оптимистичный.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год предусматривают рост основных экономических показателей. Согласно прогнозу социально-экономического развития в базовом сценарном варианте:

- численность населения поселения по состоянию на 01.01.2017 – 8511 человек, в том числе 4096 человек городского населения и 4415 – сельского, численность трудоспособного населения

около 4,8 тыс. человек, к концу 2017 года ожидается рост численности населения до 9286 человек, в 2018 году - до 10040 человек, прогнозируемая численность населения городского поселения в 2020 году составит 11672 человек;

- в 2016 году средняя заработная плата в поселении находилась на уровне 25 095,1 тыс. рублей, ожидаемый темп роста заработной платы за 2017 год 100,6%, в 2018 году и плановом периоде прогнозируется в 109,5%, 105,2% и 104,6%;

- в 2016-2017 годах продолжается тенденция снижения прибыли организаций, в 2017 году прибыль организаций снизилась на 139,1 млн. рублей и составила 75,2 млн. рублей, при этом темп роста прибыли в 2018-2020 годах прогнозируется в 103,1%, 103,3% и 103,6% соответственно;

- рост инвестиций в основной капитал на территории поселения прогнозируется в 2018-2020 годах на 103,0%, 103,1%, 110,2%;

- рост оборота розничной торговли прогнозируется на уровне 102,6% в 2018 году, 101,0% и 102,9% соответственно в 2019 и 2020 годах;

- ввод в эксплуатацию жилых домов в 2016 году составил 95,32 тыс.кв.м., в 2017 году ожидается в объеме 96,07 тыс.кв.м., в 2018 году – 96,00 тыс.кв.м., в 2019 году – 97,14 тыс.кв.м., в 2020 году – 97,22 тыс.кв.м.

3. Основные характеристики проекта бюджета

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ бюджет поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проектом устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2018 год:

- общий объем доходов бюджета – 289 482,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 287,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 305 229,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета - 15 747,0 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов устанавливаются следующие основные характеристики:

- общий объем доходов бюджета на 2019 год – 315 239,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 290,0 тыс. рублей, на 2020 год - 327 533,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 301,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2019 год – 315 239,0 тыс. рублей, на 2020 год - 327 533,0 тыс. рублей;

- бюджет 2019 и 2020 годов сбалансированный.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета 2018 года с бюджетом 2017 года с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 27.04.2017 № 2/46 и приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района о корректировках сводной бюджетной росписи, представлен в таблице:

тыс. рублей

| Доходы 2017 года | Доходы 2018 года | рост(+)/ снижение(-) | Расходы 2017 года | Расходы 2018 года | рост(+)/ снижение(-) |
|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 285 966,0 | 289 482,0 | + 3 516,0 | 412 201,0 | 305 229,0 | - 106 972,0 |

4. Доходы бюджета

В соответствии со ст.174.1 БК РФ, прогнозирование доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские основывается на прогнозе социально-экономического развития поселения.

Доходная часть Проекта прогнозируется в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2018 году.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

В соответствии с требованием ст.184.1 БК РФ Проектом утверждается перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.56-59 БК РФ Проект устанавливает, что доходы бюджета поселения будут формироваться за счет:

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 10 процентов в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации;
- акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации - по нормативу, установленному Законом о бюджете Московской области на 2018-2020 годы;
- земельного налога – по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов;
- доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, - по нормативу 50 процентов;
- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – по нормативу 50 процентов;
- иных неналоговых доходов - по нормативу 100 процентов;
- безвозмездных перечислений - в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Общий объем доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год планируется в размере 289 482,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 275 692,4 тыс. рублей;
- неналоговые доходы - 13 502,6 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 287,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета на 2018 год в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2017 года представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование показателей | Уточненный план 2017 года | Исполнение 9 месяцев 2017 года | Ожидаемое исполнение плана 2017 года | Отклонение от плана 2017 года | Прогноз на 2018 год | Прогноз 2018 года к плану 2017 года | |
|---|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------|
| | | | | | | в сумме | % |
| Доходы, всего | 285 966,0 | 195 494,0 | 315 743,1 | + 29 777,1 | 289 482,0 | + 3 516,0 | 101,2 |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 253 796,4 | 180 497,5 | 282 476,0 | + 28 679,6 | 275 692,4 | + 21 896,0 | 108,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 27 602,6 | 25 413,6 | 35 733,0 | + 8 130,4 | 39 877,9 | + 12 275,3 | 144,5 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 1 889,0 | 1 361,7 | 1 889,0 | 0,0 | 1 729,0 | - 160,0 | 91,5 |

| | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| Налог на имущество физических лиц | 7 724,8 | 3 013,3 | 17 474,0 | + 9 749,2 | 13 893,6 | + 6 168,8 | 179,9 |
| Земельный налог | 216 580,0 | 150 707,8 | 227 380,0 | +10 800,0 | 220 191,9 | + 3 611,9 | 101,7 |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 13 020,5 | 12 797,1 | 15 208,0 | + 2 187,5 | 13 502,6 | + 482,1 | 103,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12 720,5 | 11 403,2 | 13 408,0 | + 687,5 | 12 614,4 | - 106,1 | 99,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 300,0 | 1 253,6 | 1 800,0 | + 1 500,0 | 300,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 140,3 | - | - | 588,2 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 19 149,1 | 2 199,4 | 19 991,5 | + 1 932,4 | 287,0 | - 18 862,1 | 1,5 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 267,0 | 267,0 | 267,0 | 0,0 | 287,0 | + 20,0 | 107,5 |
| Субсидии бюджетам городских поселений | 18 882,1 | 0,0 | 17 792,1 | - 1 090,0 | - | - | - |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | - | 1 932,4 | 1 932,4 | + 1 932,4 | - | - | - |

Налоговые доходы. Основным источником налоговых доходов является земельный налог – 220 191,9 тыс. рублей или 80% налоговых доходов (в сравнении с планом 2017 года увеличение на 1,7%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2016 год поступления земельного налога в доход бюджета составили 249 516,2 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 227 380,0 тыс. рублей или 105% к утвержденному плану.

Налог на доходы физических лиц составляет 39 877,9 тыс. рублей или 14,5% налоговых доходов (в сравнении с планом 2017 года увеличение на 44,5%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2016 год поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета составили 24 951,8 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 35 733,0 тыс. рублей или 129,5% к утвержденному плану.

Налог на имущество физических лиц составляет 13 893,6 тыс. рублей или 5% налоговых доходов (в сравнении с планом 2017 года увеличение на 79,9%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2016 год поступления налога на имущество физических лиц в доход бюджета составили 8 249,3 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 17 474,0 тыс. рублей или 226% к утвержденному плану.

Налог на товары (работы, услуги) составляет 1 729,0 тыс. рублей или 0,6% налоговых доходов (в сравнении с планом 2017 года уменьшение на 8,5%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2016 год поступления земельного налога в доход бюджета составили 2 437,8 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 1 889,0 тыс. рублей или 100% к утвержденному плану.

Неналоговые доходы. Проектом предусмотрено поступление доходов от:

- использования муниципального имущества в сумме 12 614,4 тыс. рублей;
- продажи материальных и нематериальных активов в сумме 300,0 тыс. рублей;
- прочие - 588,2 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества планируются в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сравнении с планом 2017 года уменьшаются на 0,8%.

Доходы от продажи земельных участков планируются на уровне 2017 года.

Прочие неналоговые доходы составляет плата за размещение нестационарных торговых объектов. В 2017 году прочие неналоговые доходы не планировались, но по итогам 9 месяцев 2017 года были получены в размере 140,3 тыс. рублей, при этом ожидаемое исполнение прочих неналоговых доходов не предусматривается.

Безвозмездные поступления - 100% приходится на субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Объем доходов 2018 года относительно 2017 года увеличился на 1,2%. Плановый показатель доходов определен с учетом данных главных администраторов доходов бюджета о налогооблагаемой базе доходных источников, в том числе:

- расчет земельного налога произведен на основании данных о налоговой базе и структуре начислений за 2016 год, ожидаемой оценки поступлений в 2017 году с учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот бюджетным учреждениям и отдельным категориям социально-незащищенных граждан;

- расчет налога на доходы физических лиц основывался на оценке налогооблагаемой базы в 2017 году с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2018 год, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области для городского поселения в размере 111,6%;

- при расчете налога на имущество физических лиц применялись данные о налогооблагаемой базе и фактических поступлениях в 2016 году, ожидаемая оценка поступлений в 2017 году, учтены изменения налогового законодательства в части порядка начисления налога исходя из кадастровой стоимости имущества с поэтапным, в течение 5 лет начислением суммы налога с применением коэффициента 0,2 ежегодно;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный и прямогонный бензин рассчитаны в зависимости от протяженности автомобильных дорог по нормативу, утвержденному Законом о бюджете Московской области.

- при планировании поступлений от арендной платы за земельные участки учтены выпадающие доходы, возникающие в результате расторжения договоров в связи с окончанием срока действия или выкупа участков и с учетом планируемых к заключению договоров.

Согласно представленной к Проекту пояснительной записке доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются исходя из динамики поступлений за предыдущие отчетные периоды, с учетом планируемых к выкупу земельных участков из аренды. Плановый показатель установлен в размере 300,0 тыс. рублей (на уровне плана 2017 года), при этом ожидаемое исполнение 2017 года составляет 1 800 тыс. рублей.

Сравнительный анализ доходов бюджета 2018 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, приведен в таблице:

| тыс. рублей | | | |
|---|---------------------------|--|-------------------|
| Наименование доходов | Доходы 2018 года (Проект) | Доходы 2018 года (решение о бюджете на 2017-2019 годы) | Отклонение |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 275 692,4 | 262 471,7 | + 13 220,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 39 877,9 | 29 728,1 | + 10 149,8 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 1 729,0 | 1 889,0 | - 160,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 13 893,6 | 7 777,2 | + 6 116,4 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Земельный налог | 220 191,9 | 223 077,4 | - 2 885,5 |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 13 502,6 | 13 020,5 | + 482,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12 614,4 | 12 720,5 | - 106,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 588,2 | 0,0 | + 588,2 |
| Безвозмездные поступления | 287,0 | 276,0 | + 11,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 287,0 | 276,0 | + 11,0 |
| Всего: | 289 482,0 | 275 768,2 | + 13 713,8 |

Наибольшее отклонение при планировании доходов 2018 года наблюдается по налогу на доходы физических лиц (увеличение на 34%) и налогу на имущество физических лиц (увеличение на 79%). В условиях планирования доходов на основе прогноза социально-экономического развития, разрабатываемого на трехлетний период, столь существенные отклонения показателей доходов свидетельствуют о низком качестве прогнозирования поступлений указанных налогов.

Сведения о доходах бюджета городского поселения Горки Ленинские планового периода 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

| Наименование доходов | 2018 год | 2019 год | тыс. рублей | | |
|--|------------------|------------------|---|------------------|---|
| | | | Прогноз 2019 года к прогнозу 2018 года, % | 2020 год | Прогноз 2020 года к прогнозу 2019 года, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 275 692,4 | 301 446,4 | 109,3 | 313 729,4 | 104,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 39 877,9 | 42 789,0 | 107,3 | 45 741,4 | 106,9 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 1 729,0 | 1 913,9 | 110,7 | 1 913,9 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 13 893,6 | 15 984,8 | 115,1 | 18 076,0 | 113,1 |
| Земельный налог | 220 191,9 | 240 758,7 | 109,3 | 247 998,1 | 103,0 |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 13 502,6 | 13 502,6 | 100,0 | 13 502,6 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12 614,4 | 12 614,4 | 100,0 | 12 614,4 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 300,0 | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 588,2 | 588,2 | 100,0 | 588,2 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 287,0 | 290,0 | 101,0 | 301,0 | 103,8 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 287,0 | 290,0 | 101,0 | 301,0 | 103,8 |
| Всего: | 289 482,0 | 315 239,0 | 108,9 | 327 533,0 | 103,9 |

5. Расходы бюджета

Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст.21 БК РФ.

Соблюдаются принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленные ст.32, 35 БК РФ.

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета поселения.

Объем расходов проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год определен в размере 305 229,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых расходов бюджета на 2017 год в сравнении с утвержденными расходами и ожидаемым исполнением расходов бюджета в 2016 году, представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование раздела | Уточненный план 2017 года | Исполнение 9 месяцев 2017 года | Ожидаемое исполнение плана 2017 года | Отклонение от плана 2017 года | Прогноз на 2018 год | Прогноз 2018 года к плану 2017 года | |
|---|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------|
| | | | | | | в сумме | % |
| Расходы, всего | 412 201,0 | 134 672,4 | 298 597,9 | - 113 603,1 | 305 229,0 | - 106 972,0 | 74,0 |
| Общегосударственные вопросы | 38 217,8 | 18 761,9 | 36 055,4 | - 2 162,4 | 40 834,0 | + 2 616,2 | 106,8 |
| Национальная оборона | 267,0 | 228,9 | 267,0 | 0,0 | 287,0 | + 20,0 | 107,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 642,0 | 462,6 | 642,0 | 0,0 | 1 582,0 | + 940,0 | 246,4 |
| Национальная экономика | 28 011,2 | 8 773,6 | 27 150,9 | - 860,3 | 46 324,0 | + 18 312,8 | 165,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 127 962,7 | 21 822,7 | 111 504,1 | - 16 458,6 | 94 438,0 | - 33 524,7 | 73,8 |
| Образование | 16 576,8 | 4 222,8 | 16 576,8 | 0,0 | 700,0 | - 15 876,8 | 4,2 |
| Культура, кинематография | 19 535,6 | 15 253,2 | 19 535,6 | 0,0 | 21 290,0 | + 1 754,4 | 109,0 |
| Социальная политика | 2 307,0 | 1 086,8 | 1 770,0 | - 537,0 | 2 242,0 | - 65,0 | 97,2 |
| Физическая культура и спорт | 97 603,9 | 3 252,2 | 4 305,3 | - 93 298,6 | 3 987,0 | - 93 616,9 | 4,1 |
| Средства массовой информации | 2 200,0 | 1 650,0 | 1 913,8 | - 286,2 | 2 523,0 | + 323,0 | 114,7 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 78 877,0 | 59 157,8 | 78 877,0 | 0,0 | 91 022,0 | + 12 145,0 | 115,4 |

Планируемые расходы 2018 года (305 229,0 тыс. рублей) уменьшаются относительно плана 2017 года на 26%. Причиной снижения уровня расходов 2018 года является значительное сокращение расходов по разделам «Образование» (на 95,8%), «Физическая культура и спорт» (на 95,9%) в связи с тем, что в 2017 году по данным разделам предусматривались расходы на обустройство и ремонт образовательных учреждений, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса.

Анализ структуры планируемых на 2018 год расходов показал:

Наибольший процент в общей сумме расходов имеют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,9%, при этом относительно 2017 года расходы по данному разделу уменьшаются на 26,2%.

Доля расходов на межбюджетные трансферты общего характера составляет 29,8% в общей сумме расходов.

Значительный объем расходов приходится на разделы «Национальная экономика» - 15,2%, «Общегосударственные вопросы» - 13,4%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» составляют 7% в общей сумме планируемых расходов.

По остальным разделам расходы распределились в следующих долях: «Физическая культура и спорт» - 1,3%, «Средства массовой информации» - 0,8%, «Социальная политика» - 0,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Образование» - 0,2%, «Национальная оборона» - 0,1%.

В соответствии с ч.3 ст.184.1 БК РФ Проектом запланированы условно утверждаемые расходы на плановый период в объеме: 2019 год – 7 890,0 тыс. рублей (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ), 2020 год – 16 380,0 тыс. рублей (не менее 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ).

6. Муниципальные программы

В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением и.о. руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 13.10.2017 № 14/1. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2018 году – 69,5%, в плановом периоде 2019 и 2020 годов – 99,3%.

С 2018 года вводятся новые муниципальные программы городского поселения Горки Ленинские:

- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы;
- Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы.

Проекты муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские, реализация которых планируется в 2018 году, для проведения финансово-экономической экспертизы в Ревизионную комиссию не представлялись.

Показатели Проекта в части расходов на реализацию муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские не соответствуют объемам финансирования, установленным согласно представленным одновременно с Проектом паспортам муниципальных программ.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы согласно Проекту и паспортам муниципальных программ представлены в таблице:

| Наименование программы | Сумма, тыс.руб. | | | | | |
|---|-----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| | Проект бюджета | Паспорт МП | Проект бюджета | Паспорт МП | Проект бюджета | Паспорт МП |
| Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы | 23 370,0 | 44 210,0 | 82 071,0 | 70 700,0 | 86 433,0 | 0,0 |
| Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы | 4 687,0 | 106 838,4 | 4 858,0 | 5 326,1 | 4 980,0 | 5 326,1 |
| Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы | 21 290,0 | 18 002,6 | 21 714,0 | 18 537,0 | 21 894,0 | 18 537,0 |
| Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы | 71 501,0 | 31 335,9 | 78 272,0 | 103 590,2 | 80 698,0 | 0,0 |
| Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы | 1 582,0 | 593,8 | 1 491,0 | 560,5 | 712,0 | 580,7 |
| Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы | 43 691,0 | 27 931,1 | 75 399,0 | 31 608,7 | 72 271,0 | 31 608,7 |
| Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы | 388,0 | 24,2 | 390,0 | 24,2 | 396,0 | 24,2 |
| Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы | 40 462,0 | 31 940,5 | 35 686,0 | 32 032,9 | 36 045,0 | 32 000,96 |

| | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы | 1 990,0 | 2 027,1 | 2 195,0 | 2 027,1 | 2 416,0 | 2 027,1 |
| Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы | 3 223,0 | 3 035,9 | 3 244,0 | 3 073,1 | 3 265,0 | 3 301,7 |
| Итого: | 212 184,0 | 266 939,5 | 305 320,0 | 267 479,8 | 309 110,0 | 93 406,46 |

В соответствии со ст.179 БК РФ с муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В истекшем периоде 2017 года в бюджет городского поселения Горки Ленинские вносились изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации муниципальных программ поселения. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись объемы финансового обеспечения, указанные в программах, не изменялись.

Ревизионная комиссия отмечает, что внесение изменений (переутверждение) муниципальных программ в различные сроки создает предпосылки для отсутствия взаимной увязки муниципальных программ с решениями о бюджете.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом на 2018 год предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию части переданных полномочий городского поселения Горки Ленинские в общей сумме 203 565,0 тыс. рублей (66,7% от суммы всех расходов), в том числе по разделам бюджетной классификации:

| | |
|---|----------|
| Общегосударственные вопросы | 30 731,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 582,0 |
| Национальная экономика | 46 324,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 94 438,0 |
| Образование | 700,0 |
| Культура, кинематография | 21 290,0 |
| Социальная политика | 1 990,0 |
| Физическая культура и спорт | 3 987,0 |
| Средства массовой информации | 2 523,0 |

В соответствии со ст.184.2 БК РФ представлена Методика и порядок расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района бюджету Ленинского муниципального района (далее – Методика), при этом расчеты межбюджетных трансфертов к Проекту не представлены.

В целях проверки обоснованности прогнозных показателей расходов бюджета Ревизионной комиссией в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района были направлен запрос о предоставлении расчетов межбюджетных трансфертов.

В качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района были представлены: расчет расходов на содержание органов местного самоуправления городского поселения Горки Ленинские, сметы расходов муниципальных учреждений, письма ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований на строительство и ремонт объектов, планируемых в 2018 году. В целом ряде случаев суммы, указанные в перечисленных документах, не соответствуют суммам межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские. Кроме того, в большинстве

случаев предоставленные документы не подписаны должностными лицами, предоставившими эти документы в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района.

Межбюджетные трансферты на иные цели будут направлены администрацией Ленинского муниципального района в том числе на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ленинского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) для нужд городского поселения Горки Ленинские. В основе расчета указанных межбюджетных трансфертов с учетом направлений их использования должны учитываться нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в рамках выполнения муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными или автономными учреждениями в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского муниципального района.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2018 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

| Наименование расходов | Расходы 2018 года (Проект) | Расходы 2018 года (решение о бюджете на 2017-2019 годы) | Отклонение |
|---|----------------------------|---|-------------|
| Общегосударственные вопросы | 40 834,0 | 33 078,9 | + 7 755,1 |
| Национальная оборона | 287,0 | 276,0 | + 11,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 582,0 | 593,8 | + 988,2 |
| Национальная экономика | 46 324,0 | 29 726,5 | + 16 597,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 94 438,0 | 75 803,9 | + 18 634,1 |
| Образование | 700,0 | 700,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 21 290,0 | 18 002,6 | + 3 287,4 |
| Социальная политика | 2 242,0 | 2 330,1 | - 88,1 |
| Физическая культура и спорт | 3 987,0 | 106 138,4 | - 102 151,4 |
| Средства массовой информации | 2 523,0 | 2 228,0 | + 295,0 |

Различие планового показателя по разделу «Физическая культура и спорт» связано с планированием расходов на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса. Наибольшие суммы отклонений в сторону увеличения плановых расходов 2018 года наблюдаются по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство». В пояснительной записке к Проекту не раскрыты причины и факторы изменений объемов финансирования. В отсутствие расчетов распределения межбюджетных трансфертов как к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов, так и к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов не предоставляется возможным определить причины увеличения расходов Проекта бюджета на 2018 год.

Сведения о расходах бюджета городского поселения Горки Ленинские планового периода 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование расходов | 2018 год | 2019 год | Прогноз 2019 года к прогнозу | 2020 год | Прогноз 2020 года к прогнозу |
|-----------------------|----------|----------|------------------------------|----------|------------------------------|
|-----------------------|----------|----------|------------------------------|----------|------------------------------|

| | | | 2018 года, % | | 2019 года, % |
|---|----------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| Общегосударственные вопросы | 40 834,0 | 36 026,0 | 88,2 | 36 354,0 | 100,9 |
| Национальная оборона | 287,0 | 290,0 | 101,0 | 301,0 | 103,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 582,0 | 1 491,0 | 94,2 | 712,0 | 47,8 |
| Национальная экономика | 46 324,0 | 77 081,0 | 166,4 | 74 005,0 | 96,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 94 438,0 | 160 919,0 | 170,4 | 167 716,0 | 104,2 |
| Образование | 700,0 | 721,0 | 103,0 | 743,0 | 103,1 |
| Культура, кинематография | 21 290,0 | 21 714,0 | 102,0 | 21 894,0 | 100,8 |
| Социальная политика | 2 242,0 | 2 447,0 | 109,1 | 2 668,0 | 109,0 |
| Физическая культура и спорт | 3 987,0 | 4 137,0 | 103,8 | 4 237,0 | 102,4 |
| Средства массовой информации | 2 523,0 | 2 523,0 | 100,0 | 2 523,0 | 100,0 |

8. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования. Муниципальный долг

Дефицит бюджета установлен Проектом в размере 15 747,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ в части установления предельного объема дефицита бюджета муниципального образования, а также ограничений по его финансированию, определяющих, что дефицит бюджета муниципального образования не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст.96 БК РФ источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Принцип полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, установленный ст.32 БК РФ, соблюдается.

Муниципальный долг городского поселения Горки Ленинские устанавливается Проектом в размере 0,0 тыс. рублей.

9. Резервные фонды

Резервный фонд, предусмотренный Проектом, составляет 300,0 тыс. рублей. Требование пункта 4 ст.81 БК РФ в части утверждения объема бюджетных ассигнований резервных фондов администрации муниципального образования, в размере, не превышающем 3% утверждаемого Проектом общего объема расходов, соблюдено.

10. Дорожный фонд

В соответствии с пунктом 5 ст.179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд формируется из доходов бюджета от акцизов на бензин, дизельное топливо, моторные масла, а также иных поступлений в бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, предусмотренный Проектом, составляет: 2018 год - 43 604,0 тыс. рублей, 2019 год - 74 279,0 тыс. рублей, 2020 год - 71 117,0 тыс. рублей.

11. Выводы и предложения

1. Решение о внесении проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские принято постановлением и.о. руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские, тогда как согласно ст.17 Положения о бюджетном процессе решение о внесении проекта бюджета на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские принимается главой городского поселения Горки Ленинские.

2. В соответствии с требованием ст.169 БК РФ проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного и утвержденного в установленном порядке.

3. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета городского поселения Горки Ленинские соответствует требованиям бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

4. Основными целями бюджетной и налоговой политики при формировании бюджета поселения на 2018-2020 годы являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы поселения;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы;
- финансовое обеспечение реализации приоритетных для поселения задач, в том числе развитие сфер физической культуры и спорта, обеспечение комфортной среды проживания, поддержка бизнеса и улучшение условий предпринимательской деятельности;
- применение проектных принципов управления;
- повышение доступности и качества муниципальных услуг;
- продолжение работы, направленной на повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

5. Проект соответствует принципам бюджетной системы Российской Федерации:

- единства бюджетной системы РФ;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов;
- прозрачности бюджета;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

6. В нарушение ст.184.2 БК РФ одновременно с Проектом не представлены расчеты распределения межбюджетных трансфертов. В представленных в качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов документах итоговые суммы в ряде случаев не соответствуют суммам межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские.

7. Проект бюджета городского поселения Горки Ленинские разработан с прогнозируемым увеличением доходов и снижением расходов. Относительно плановых характеристик бюджета 2017 года увеличение доходов составляет 1,2%, уменьшение расходов - 26%. На 96% снижаются расходы по разделам «Образование» и «Физическая культура и спорт» в связи с отсутствием расходов на строительство и ремонт объектов, утвержденных в 2017 году.

8. Проектом устанавливается дефицит бюджета, размер которого соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ в части установления предельного объема дефицита бюджета муниципального образования.

9. Показатели Проекта в части расходов на реализацию муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские не соответствуют объемами финансирования, установленными согласно паспортам муниципальных программ. В соответствии с требованиями ст.179 БК РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Ревизионная комиссия рекомендует данный проект к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Горки Ленинские.