

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета городского поселения Видное
Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и
плановый период 2019-2020 г.г.»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Положение «О Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области», утвержденное решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, Соглашение о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального контроля (далее: Соглашение), утвержденное Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 4/37.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.

Проверяемый объект: администрация городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

Общие положения

Экспертиза проекта бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г. 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» (СМФК-02), утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 27.07.2015 № 8, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положению о бюджетном процессе в городском поселении Видное Ленинского муниципального района Московской области (далее: Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 13.11.2014 № 9/19 (с изменениями), и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

В соответствии со ст. 36 БК РФ Проект бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020г.г. (далее: Проект бюджета) размещен на сайте администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района [www. Vidnoe-adm.ru](http://www.Vidnoe-adm.ru) в разделе Главное – Бюджет, налоги, экономика.

В соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе глава городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области вносит на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Проект решения о бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района (далее: Проект) в срок не позднее 30 ноября и одновременно принимает меры к его обнародованию.

Указанная норма по сроку внесения на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Видное Проекта решения о бюджете (не позднее 30 ноября) ст. 185 БК РФ, согласно которой местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение законодательного (представительного) органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года.

Проект бюджета одобрен постановлением главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 08.11.2017 № 30 «О проекте бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» и внесен на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, нарушений не установлено.

Проект бюджета составлен с соблюдением требований к основным характеристикам Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период согласно ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области» были представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Видное на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год (в составе прогноза социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района);
- прогноз социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года, утвержденный постановлением главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 25.10.2017 № 26;
- пояснительная записка к Проекту бюджета;
- методика (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестры источников доходов;
- паспорта муниципальных программ;
- иные документы и материалы.

Одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» не были представлены следующие документы и материалы:

- предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за истекший период текущего финансового года;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета городского поселения Видное на очередной финансовый год и плановый период;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода;
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Верхний предел муниципального долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода в Проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов не утверждается.

В Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения экспертизы представлен Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

- Поступление доходов в бюджет муниципального образования «Городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области» 2018 год (приложение № 1);
- Поступление доходов в бюджет муниципального образования «Городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области» 2019-2020 годы (приложение

№ 2);

- Перечень главных администраторов отдельных доходных источников бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области (приложение № 3);

- Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области (приложение № 4);

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области 2018 год (приложение № 5);

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области 2019 - 2020 годов (приложение № 6);

- Расходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Видное Ленинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 7);

- Расходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2019-2020 годы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Видное Ленинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 8);

- Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение № 9);

- Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области 2019-2020 годы (приложение № 10);

- Расходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Видное и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 11);

- Расходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2019-2020 годы по целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Видное и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 12);

- Перечень мер социальной поддержки, оказываемых населению городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в 2018 году (приложение № 13);

- Перечень мер социальной поддержки, оказываемых населению городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в 2019-2020 годах (приложение № 14).

Согласно ст. 20 Положения о бюджетном процессе председатель Совета депутатов городского поселения Видное направляет Проект решения о бюджете на рассмотрение рабочей группы Совета депутатов городского поселения Видное для подготовки заключения о соответствии перечня документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете. Направление Проекта бюджета в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для подготовки заключения Положением о бюджетном процессе городского поселения Видное не предусмотрено. Ревизионная комиссия по итогам экспертизы Проектов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района: на 2016-2018 годы, 2017-2019 годы в текстах заключений вносила предложения о дополнении ст. 20 Положения о бюджетном процессе текстом о направлении Проекта бюджета в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для подготовки заключения, которые не учтены до настоящего времени.

При составлении Проекта бюджета городского поселения Видное Ленинского

муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г. были соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные ст. 28 и установленные ст. 29 – 38.2 БК РФ.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление Проекта основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области;
- муниципальных программах.

Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования для составления проекта бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития. Проект решения Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 - 2020 годов» вносится в Совет депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района вместе с Проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития составлен в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 13.11.2014 № 9/19 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области» (с изменениями).

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен главой городского поселения Видное Ленинского муниципального района (постановление главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 25.10.2017 № 26 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»).

В преамбуле постановления главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 25.10.2017 № 26 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» имеется ссылка, что прогноз социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов разработан в соответствии с Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.08.2013 № 4/89 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области», тогда как Решением Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 13.11.2014 № 9/19 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области» (с изменениями), утверждено Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

В соответствии со ст.174.1. БК РФ доходы бюджета спланированы на основе прогноза социально-экономического развития.

Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2013-2016 годы, а также итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы городского поселения Видное Ленинского муниципального района в январе-июне 2017 года.

Установленный ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета, означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, требует повышение качества прогноза социально-экономического развития поселения на очередной финансовый год и плановый период. Точность и достоверность показателей отчетных периодов, а также реалистичность и консерватизм при определении основных показателей плановых периодов позволяют проводить как оценку эффективности инструментов бюджетного планирования, так и формировать целевые приоритеты бюджетных расходов.

Прогноз социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период, утвержденным Постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18, Системой показателей социально-экономического развития Московской области, утвержденной Постановлением Правительства Московской области от 04.06.2009 № 430/20 (с изменениями).

В прогнозе социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 и на период до 2020 года основные параметры развития экономики и социальной сферы городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов были разработаны по двум вариантам.

Первый вариант (базовый) характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Второй вариант (целевой) основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития поселения, учитывающих в полном объеме достижение целей и задач стратегического планирования при консервативных внешнеэкономических условиях, предполагает улучшение инвестиционного климата, создание условий для более устойчивого долгосрочного роста.

Необходимо отметить, что условия развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района, в том числе проектируемые уточненные параметры местного бюджета на 2018-2020 годы, приводят к тому, что из двух основных вариантов прогноза, предложенных в сценарных условиях, наиболее реалистичным стал базовый вариант.

Поэтому Проект бюджета сформирован на основе первого (базового) варианта прогноза, который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики поселения в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов.

Согласно прогнозу на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сохранится динамика увеличения численности населения. Численность населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года составляет 66,0 тыс. человек. По прогнозу численность населения городского поселения Видное в 2017 году составит 68,6 тыс. человек. В дальнейшем прогнозируется увеличение численности постоянного населения и предполагается, что в 2020 году численность населения достигнет 77,6 тыс. человек.

Согласно прогнозу в плановом периоде возрастет объем инвестиций в основной капитал: в 2015 году инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в ценах соответствующих лет составили 33 569,22 млн. рублей. В 2020 году по первому варианту указанный показатель увеличиться в 1,3 раз и составит 42 481,17 млн. рублей.

По оценке в 2017 году протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием местного значения может составить 84,9 км. В среднесрочной перспективе к 2020 году по первому варианту прогноза указанный показатель не изменяется.

Отмечается устойчивая тенденция к развитию малого и среднего предпринимательства в городском поселении Видное Ленинского муниципального района. Количество малых предприятий по оценке в 2017 году составит 1722 единицы. В дальнейшем прогнозируется увеличение количества малых предприятий. Так, по первому варианту прогноза в 2018 году

количество предприятий составит 1791 единица, в 2019 году – 1884 единицы, в 2020 году – 2001 единица. По второму варианту в 2018 году – 1808 единиц, в 2019 году – 1917 единиц, в 2020 году – 2051 единица. Прогнозируемые изменения количества малых предприятий по сравнению с оценкой 2017 года будут сопровождаться увеличением численности работников малых предприятий во всех видах экономической деятельности.

Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий по оценке в 2017 году составила 27,85 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с 2016 годом на 1,9 процента. В прогнозируемом периоде планируется устойчивый рост уровня среднемесячной заработной платы. В 2018 году по первому варианту прогноза величина средней заработной платы работников малых предприятий составит 28,8 тыс. рублей, по второму варианту 28,9 тыс. рублей. В 2019 году средняя заработная плата в малом предпринимательстве по первому варианту прогноза составит 29,8 тыс. рублей, по второму варианту прогноза – 29,9 тыс. рублей. К 2020 средняя заработная плата в малом предпринимательстве по первому варианту прогноза составит 30,9 тыс. рублей, по второму варианту прогноза – 31,1 тыс. рублей.

Отмечается устойчивая тенденция по вводу в эксплуатацию жилых домов, построенных за счет всех источников финансирования. Объем площадей, вводимых в эксплуатацию в 2018 году: по первому варианту прогноза, объем составит 196 тыс. кв. метров, по второму варианту – 197 тыс. кв. метров. В 2019 году: по первому варианту – 196,98 тыс. кв. метров, по второму варианту – 197,67 тыс. кв. метров. В 2020 году: по первому варианту прогноза – 198,24 тыс. кв. метров, по второму варианту – 198,8 тыс. кв. метров.

В соответствии с прогнозом в 2018 году ожидается рост прибыли организаций, осуществляющих деятельность на территории городского поселения Видное Ленинского муниципального района, в условиях первого варианта прогноза на 3,5 процента по отношению к 2017 году и на 5,5 процента в условиях второго варианта прогноза.

Формирование бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018-2020 годы осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития поселения на 2018-2020 годы с учетом положений Бюджетного Послания Президента Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, государственных программ Московской области и иных документов государственного стратегического планирования, муниципальных программ, основных направлений налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В Проекте заданы стратегические и среднесрочные ориентиры бюджетной политики, согласованные с общими целями и задачами социально-экономического развития, которые являются определяющими в среднесрочном бюджетном планировании.

Целью разработки бюджетной и налоговой политики городского поселения Видное Ленинского муниципального района в 2018-2020 годах явилось описание условий и основных подходов к составлению проекта бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018-2020 годы, общего порядка разработки его основных характеристик и прогнозируемых параметров.

Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития муниципального образования

Согласно Положению о бюджетном процессе в городском поселении Видное Ленинского муниципального района Московской области (п. 5 ст. 16), составление Проекта Решения о бюджете осуществляется администрацией городского поселения Видное Ленинского муниципального района на основании прогноза социально-экономического развития поселения.

В соответствии с Соглашением от 05.11.2015 № 121 «О передаче части полномочий администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области» составление проекта бюджета поселения осуществляется Финансовым управлением

администрации Ленинского муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Видное на 2018 год и плановый период до 2020 года разработан с соблюдением требований п. 1 ст. 173 БК РФ в части периода прогнозирования - три года.

Динамика макроэкономических показателей за 2015-2016 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2017 год и прогноза на 2018-2020 годы представлены в таблице.

№ п/п	Наименование индикатора	Ед. изм.	отчет		оценка	прогноз		
			2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами всего по промышленным видам деятельности	млн. руб.	29164,1	36328,9	38501,9	40464,4	42814,5	45840,5
2	Объём работ, выполненных по видам деятельности «Строительство»	млн. руб.	7195,0	7798,0	9376,0	8960,5	10001,6	10001,6
3	Ввод в действие жилых домов	тыс. кв. м	192,8	226,03	195,1	196,0	196,98	198,24
4	Оборот розничной торговли	млн. руб.	36960,0	26174,3	27274,7	28649,3	30451,7	32241,1
5	Объём платных услуг населению, в т. ч. бытовых	млн. руб.	3985,9	4660,3	5372,6	5799,3	6150,4	6638,9
6	Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	33569,22	28770,15	30879,27	33366,19	37154,91	42481,17
7	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников	тыс. руб.	45,9	49,8	52,0	54,1	54,8	57,01
8	Годовой фонд оплаты труда работников	млн. руб.	15711,4	17229,1	18236,9	19135,4	19565,5	20625,9

Прогноз предусматривает в 2018 году в целом увеличение объема отгруженных товаров собственного производства промышленной продукции к уровню 2017 года на 5,09 %.

Объём инвестиций в основной капитал в 2018 году увеличивается на 8,0% к уровню 2017 года, в 2019 году на 11,35 % к уровню 2018 года, в 2020 году на 14,33 % к уровню 2019 года.

Объём работ силами строительных организаций всех форм собственности планируется выполнить в 2018 году на 8960,5 млн. рублей, что на 4,43 % ниже уровня 2017 года. Объём работ,

выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2019 и 2020 годах составит 10001,6 млн. рублей.

Оборот розничной торговли по оценке за 2017 год составит 27274,7 млн. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 4,2 % или на 1100,4 млн. рублей. В 2018 году оборот розничной торговли увеличится на 5,04 % к прогнозному уровню 2017 года, в 2019 году на 6,29 % к уровню 2018 года, в 2020 году на 5,87 % к уровню 2019 года. Вместе с тем уровень 2015 года (36960,0 млн. рублей) не будет достигнут даже к 2020 году.

Прогнозом предусматривается незначительная динамика показателей, характеризующих уровень жизни населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района. В прогнозируемом периоде заложен незначительный рост заработной платы работникам по всем видам экономической деятельности. Средняя заработная плата по оценке 2017 года составила 52,0 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 4,42 % (49,8 тыс. рублей). Средний уровень заработной платы в городском поселении Видное к 2020 году прогнозируется в размере 57,014 тыс. рублей.

Сравнительный анализ параметров представленного прогноза социально-экономического развития городского поселения с ранее представленными при формировании Проекта на 2017 год параметрами прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2017-2019 годы показал, что часть показателей скорректирована в сторону уменьшения, что может свидетельствовать о снижении темпов развития экономики городского поселения.

Данные параметров представленного прогноза социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018-2020 годы с ранее представленными при формировании Проекта на 2017 год параметрами прогноза социально-экономического развития приведены в таблице.

Показатель	Прогноз социально-экономического развития на 2017-2019гг.			Прогноз социально-экономического развития на 2018-2020гг.			Отклонение		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – всего, млн. руб.	31122,6	32527,5	34387,6	38501,9	40464,4	42814,5	+7379,3	+7936,9	+8426,9
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн. руб.	8246,0	8960,52	10001,55	9376,0	8960,5	10001,6	+1130,0	-0,02	+0,05
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м.	178,9	178,8	123,0	195,1	196,0	196,98	+16,2	+17,2	+73,98
Оборот розничной торговли, млн. руб.	41032,6	43432,2	45801,9	27274,7	28649,3	30451,7	-13757,9	-14782,9	-15350,2
Объем платных услуг населению в том числе бытовых	4831,4	5243,7	5730,6	5372,6	5799,3	6150,4	+899,2	+555,6	+419,8
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	36155,94	38727,53	41726,13	30879,27	33366,19	37154,91	-5276,67	-5361,34	-4571,22
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, тыс. руб.	48,84	49,36	51,37	52,0	54,1	54,8	+3,16	+4,74	+3,43
Годовой фонд оплаты труда работников, млн. руб.	17050,5	17431,3	18383	18236,9	19135,4	19565,5	+1186,4	+1604,1	+1182,5

Из данных, приведенных в таблице, следует, что показатели, прогнозируемые в текущем году, отличаются от показателей, спрогнозированных в 2017 году. Значительные расхождения

показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района отмечены в части объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами. В прогнозируемом периоде значительно снизились объемы розничной торговли, а так же объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования.

П. 4 ст. 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При этом в прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, Ревизионная комиссия отмечает, что при утверждении проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей, следованию бюджетной политике городского поселения в части ориентации на достижение заданных параметров социально-экономического развития поселения, качественного повышения уровня системы прогнозирования. В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения. Аналогичные выводы и предложения Ревизионная комиссия делала по итогам экспертизы Проекта бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2016-2018 годы, 2017-2019 годы, которые не учтены в представленном Проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов.

3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования на 2018 год.

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ Проект бюджета утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Проект бюджета на 2018 год сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2018 года.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

	в тыс. рублях		
	2018 год	2019 год	2020 год
Общий объем доходов бюджета	774 242,0	791 090,0	817 624,0
Расходы бюджета	774 242,0	771 310,0	776 739,0
Условно утвержденные расходы	-	19 780,0	40 885,0
Дефицит (профицит) бюджета	-	-	-

Основные характеристики бюджета 2018 года относительно характеристик бюджета 2017 года (с изменениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 04.07.2017 № 1/53 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского поселения Видное от 24.11.2016 № 1/46 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019г.» и приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» от 31.07.2017 № 42, от 26.09.2017 № 50, от 31.10.2017 № 54):

- по доходам уменьшены на 2,02%;

- по расходам уменьшены на 22,73 %.

Доходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год прогнозируются в сумме 774 242,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 770 507,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 3 735,0 тыс. рублей. Расходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год также прогнозируются в сумме 774 242,0 тыс. рублей. Бюджет на 2018 год сбалансирован.

Проектом бюджета в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ установлены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2017 год согласно приложению № 5 к проекту решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 0 тыс. рублей:
 - увеличение прочих остатков денежных средств бюджета определено в сумме 774 242,0 тыс. рублей;
 - уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета определено в сумме 774 242,0 тыс. рублей.

Согласно ст. 23 БК РФ приложением № 4 к Проекту бюджета представлен к утверждению перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области.

- На 2019 год:
 - общий объем доходов бюджета – 791 090,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 778,0 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета – 791 090,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 780,0 тыс. рублей. Бюджет сбалансирован.

- На 2020 год:
 - общий объем доходов бюджета – 817 624,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 919,0 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета – 817 624,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 40 885,0 тыс. рублей. Бюджет сбалансирован.

В проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского поселения Видное на 2019 год в сумме 19 780,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 40 885,0 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (787 312,0 тыс. рублей) (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (813 705,0 тыс. рублей) (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

4. Доходы бюджета муниципального образования.

Доходная часть Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области, основных направлений налоговой и бюджетной политики городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области и оценки поступлений доходов. Доходы в Проекте бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ) на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2018 году.

По данным приложений к Проекту № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования «Городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области в 2018 году» и № 2 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования «Городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области в 2019-2020 годах» доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61, 62 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2015 № 65н, по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета) с учетом изменений внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2017 № 87н.

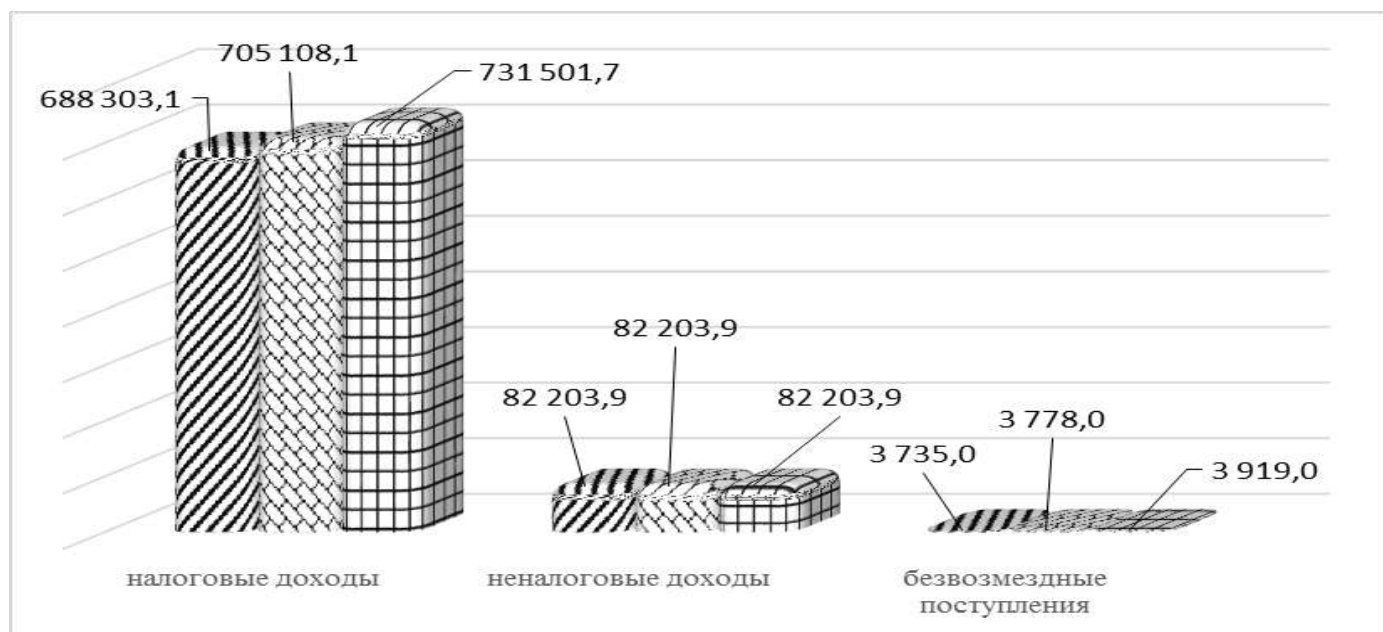
Принцип достоверности доходной части бюджета согласно статье 37 БК РФ соблюден.

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

(в тыс. рублях)

Наименование показателей	2018 год	2019 год	2020 год
Налоговые доходы	688 303,10	705 108,10	731501,10
Неналоговые доходы	82 203,90	82 203,90	82 203,90
Безвозмездные поступления	3 735,0	3 778,0	3 919,0
ИТОГО	774 242,0	791 090,0	817 624,0

Структура доходов бюджета городского поселения Видное на 2018- 2020 годы



Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 774 242,0 тыс. рублей, что на 15 959,10 тыс. рублей или на 2,02 % ниже уточненного плана доходов бюджета на 2017 год, на 2019 год в размере 791 090,0 тыс. рублей, на 2020 год в размере 817 624,0 тыс. рублей. Причиной снижения является отсутствие в Проекте бюджета иных субсидий предоставляемых из бюджета Московской области, кроме субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Структура доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	(тыс. рублей)					
	2018 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	2019 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	2020 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
Доходы, всего	774242,0	100,0	791090,0	100,0	817624,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы:	770507,0	99,52	787312,0	99,52	813705,60	99,52
1. Налоговые доходы, в том числе:	688303,10	88,90	705108,10	89,13	731501,70	89,47
Налог на доходы физических лиц	306852,40	44,58	313603,20	44,48	330537,80	45,19
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7045,0	1,02	7798,40	1,11	7798,40	1,07
Налоги на имущество	374405,70	54,40	383706,50	54,42	393164,90	53,75
2. Неналоговые доходы, в том числе:	82203,90	10,62	82203,90	10,39	82203,90	10,05

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	77468,20	94,24	77468,20	94,24	77468,20	94,24
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	4000,0	4,87	4000,0	4,87	4000,0	4,87
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений	735,70	0,89	735,70	0,89	735,70	0,89
3. Безвозмездные поступления	3735,0	0,48	3778,0	0,48	3919,0	0,48
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3735,0	100	3778,0	100	3919,0	100

Доходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района:

- на 2018 год в размере 774 242,0 тыс. рублей составили:
 - налоговые доходы в сумме 688 303,10 тыс. рублей или 88,9% от общей суммы доходов 2018 года;
 - неналоговые доходы в сумме 82 203,90 тыс. рублей или 10,62% от общей суммы доходов 2018 года;
 - безвозмездные поступления в сумме 3 735,0 тыс. рублей или 0,48 % от общей суммы доходов 2018 года;
- на 2019 год в размере 791 090,0 тыс. рублей составили:
 - налоговые доходы в сумме 705 108,10 тыс. рублей или 89,13% от общей суммы доходов 2019 года;
 - неналоговые доходы в сумме 82 203,90 тыс. рублей или 10,39% от общей суммы доходов 2019 года;
 - безвозмездные поступления в сумме 3 778,0 тыс. рублей или 0,48 % от общей суммы доходов 2019 года;
- на 2020 год в размере 817 624,0 тыс. рублей составили:
 - налоговые доходы в сумме 731 501,70 тыс. рублей или 89,47 % от общей суммы доходов 2020 года;
 - неналоговые доходы в сумме 82 203,9 тыс. рублей или 10,05 % от общей суммы доходов 2020 года;
 - безвозмездные поступления в сумме 3 919,0 тыс. рублей или 0,48 % от общей суммы доходов 2020 года.

Объемы поступлений доходов за 2017 год и плановый период 2018 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненный план 2017 года	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое выполнение плана 2017 года	Отклонение от плана 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года	
						в сумме	%
Доходы, всего	790201,10	536275,20	893168,14	102967,04	774242,0	-15959,10	-2,02
Налоговые и неналоговые доходы	737524,50	530722,36	837872,70	100348,20	770507,0	32982,50	4,47
1. Налоговые доходы всего, в том числе:	628240,20	455704,41	721041,90	92801,70	688303,10	60062,90	9,56
Налог на доходы физических лиц	292519,90	198368,09	292519,90	0	306852,40	14332,50	4,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	7675,0	5533,54	7675,0	0	7045,0	-630,0	8,21
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	33530,20	10584,11	86124,0	52593,80	66845,80	33315,60	99,4
Земельный налог	294515,10	241218,67	334723,0	40207,90	307559,90	13044,80	4,43
2. Неналоговые доходы всего, в том числе:	109284,30	75017,95	116830,80	7546,50	82203,90	-27080,40	24,78
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	104184,30	64586,14	104184,30	0	77468,20	-26716,10	25,64
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	-	13,0	-	-	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и	-	10,21	-	-	-	-	-

автономных учреждений							
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	-	277,46	-	-	-	-	-
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений	-	20,46	-	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	4000,0	5536,07	6200,0	2200,0	4000,0	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	2925,07	4126,50	4126,50	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	1100,0	1649,54	2320,0	1220,0	735,70	- 364,30	33,12
3. Безвозмездные поступления	52676,60	5552,84	55295,44	2618,84	3735,0	- 48941,60	92,91
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	16896,0	-	16896,0	0	-	-16896,0	100
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	12376,0	-	12376,0	0	-	-12376,0	100
Субсидия на установку и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках	20470,60	-	20470,60	0	-	- 20470,60	100

реализации приоритетного проекта «Светлый город»							
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2934,0	2934,0	2934,0	0	3735,0	801,0	27,3
Доходы бюджетов поселений от возврата остатка субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение	-	3159,21	3159,21	3159,21	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений	-	-540,37	- 540,37	-540,37	-	-	-

Планируемые поступления в доход бюджета городского поселения Видное в 2018 году по отношению к 2017 году изменяются в сторону уменьшения в связи с:

- увеличением поступлений по налогам на имущество на 46 360,40 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу на доходы с физических лиц на сумму 14 332,50 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по неналоговым доходам на 27 080,40 тыс. рублей;
- уменьшением безвозмездных поступлений на 48 941,60 тыс. рублей;

В структуре доходов бюджета муниципального образования на 2018 год наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

Налоговые доходы.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 88,90 %, являются:

- налог на доходы физических лиц в сумме 306 852,40 тыс. рублей или 44,58 % в общем объеме налоговых доходов 2018 года;
- налог на доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ в сумме 7 045,0 тыс. рублей или 1,02 % в общем объеме налоговых доходов 2018 года;
- налоги на имущество в сумме 374 405,70 тыс. рублей, или 54,4 % в общем объеме налоговых доходов 2018 года.

Налоговые доходы Проекта бюджета на 2018 год составят 688 303,10 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на 60 062,90 тыс. рублей или 9,56 %, на плановый период 2019 года – 705 108,10 тыс. рублей, плановый период 2020 года - 731 501,70 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение прогнозируемых показателей к доходам 2017 года произошло по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц - на 14 332,50 тыс. рублей или на 4,9%;
- налогам на имущество - на 46 360,40 тыс. рублей или на 14,13 %.

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, поступления по налогам планируются следующим образом:

- налог на доходы физических лиц - планируется (306 852,40 тыс. рублей) в соответствии с п. 2 ст. 61 БК РФ. Норматив отчислений составляет 10%. При расчете налога применялись данные о налоговом потенциале по бюджету городского поселения Видное Ленинского муниципального района, оценке налогооблагаемой базы в 2017 году по налогу на доходы физических лиц, с учетом темпа роста заработной платы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района за 2016 год поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета городского поселения Видное составили 289 648,0 тыс. рублей. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по форме «5-НДФЛ» за 2016 год сумма исчисленного налога на доходы физических лиц составляет 2,8 млрд. рублей, с учетом нормативов отчислений плановые поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета городского поселения Видное должны составить 281 027,68 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение в 2017 году согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Видное на текущий 2017 год должно составить 292 519,90 тыс. рублей. Прогнозный показатель налога на доходы физических лиц (306 852,40 тыс. рублей) имеет рост 4,9% (306852,4 тыс. рублей/292519,9 тыс. рублей*100-100) по отношению к плану 2017 года;

- земельный налог – планируется (307 559,90 тыс. рублей) в соответствии с п. 1 ст. 61 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100%. Расчет земельного налога произведен на основании данных о налоговой базе и структуре начислений за 2016 год, динамики поступления налога за ряд лет и ожидаемой оценки поступлений в 2017 году от юридических и физических лиц, а также данных о вводе в эксплуатацию многоэтажных домов, расположенных на земельных участках, находящихся в собственности организаций застройщиков (ООО «Аматол», ООО «Развитие»). Кроме того, при расчете налога учтены выпадающие доходы, в связи с представленными льготами бюджетным учреждениям и отдельным категориям социально-незащищенных граждан. Сумма льгот по земельному налогу, предоставленных органом местного самоуправления учреждениям социально-культурной сферы, в 2017 году составила 46 988,3 тыс. рублей, льготы физическим лицам по данным налогового органа за 2016 год составили 2 265,0 тыс. рублей. При этом, согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района за 2016 год поступления земельного налога за 2015 год в доход бюджета городского поселения Видное составили 349 354,40 тыс. рублей. Кроме того, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 334 723,0 тыс. рублей или 113,65% к утвержденному плану. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год по форме «5-МН» ожидаемые плановые поступления по земельному налогу составят 229 287,0 тыс. рублей. Прогнозный показатель земельного налога в 2018 году имеет рост 4,4% (307559,5 тыс. рублей/294515,10 тыс. рублей*100-100) по отношению к плану 2017 года, но снижается на 8,1% (307559,9 тыс. рублей/334723,0 тыс. рублей*100-100) по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года;

- налог на имущество физических лиц - планируется (66 845,80 тыс. рублей) в соответствии с п. 1 ст. 61 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100%. Расчет налога на имущество физических лиц произведен на основании данных о налогооблагаемой базе в 2016 году, фактического поступления налога в 2016 году, ожидаемой оценке на 2017 год. Так же 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. Согласно данным налогового органа количество плательщиков, по которым исчислен налог к уплате за 2016 год, составило 34967 чел., что на 12420 чел. больше, чем при расчете за 2015 год (22547 чел.). Налог к уплате предъявлен по 30783 строениям, помещениям или на 10850 объектов больше по сравнению с данными за 2015 год (19933 объектов). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района за 2016 год поступления налога на имущество физических лиц в доход бюджета городского поселения Видное составили 38 438,90 тыс. рублей, тогда как ожидаемое

исполнение за 2017 год составляет 86 124,0 тыс. рублей или в 2,5 раза превышает утвержденный план. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год по форме «5-МН» ожидаемые плановые поступления по налогу на имущество физических лиц составят 94 425,0 тыс. рублей. При этом прогнозный показатель налога на имущество в 2018 году имеет рост 99,4% (66845,8 тыс. рублей/33530,2 тыс. рублей*100-100) по отношению к плану 2017 года, но снижается на 22,4% (66845,8 тыс. рублей/86124,0 тыс. рублей*100-100) по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года. Снижение прогнозного показателя к данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год по форме «5-МН» составит 29,2% (66845,8 тыс. рублей/94425,0 тыс. рублей*100-100).

Прогнозируемое уменьшение показателей от зачисления налога на *доходы* от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ планируется на 630,0 тыс. рублей или на 8,21 % по отношению к доходам 2017 года (7 675,0 тыс. рублей). Доходы планируются в зависимости от протяженности автомобильных дорог, по нормативу утвержденному Законом о бюджете Московской области.

В плановом периоде 2019 – 2020 годов в Проекте бюджета предусмотрен рост практически по каждому виду налоговых доходов.

Неналоговые доходы.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 10,62 %, являются:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 77 468,20 тыс. рублей или 94,24 % в объеме неналоговых доходов 2018 года, а именно: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. При планировании поступлений учтены выпадающие доходы, возникающие в результате расторжения договоров в связи с окончанием срока действия или выкупа участков и с учетом планируемых к заключению договоров;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 000,0 тыс. рублей или 4,87 % в объеме неналоговых доходов 2018 года, а именно: доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений в сумме 735,70 тыс. рублей или 0,89% в объеме неналоговых доходов 2018 года.

Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального образования на 2018 год составят 82 203,90 тыс. рублей и уменьшатся по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на 27 080,40 тыс. рублей (24,78 %).

Изменение показателей неналоговых доходов к неналоговым доходам 2017 года характеризуются как:

- уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 26 716,10 тыс. рублей или 25,64 % к доходам 2017 года (104 184,30 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений остаются на уровне доходов 2016 года (4 000,0 тыс. рублей);

- увеличение прочих неналоговых доходов на 364,30 тыс. рублей или на 33,12% к доходам 2017 года (1 100,0 тыс. рублей).

В плановом периоде 2019 – 2020 годов в Проекте бюджета не предусмотрен рост по видам неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления.

Источником безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 0,48 %, является субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 3 735,0 тыс. рублей (согласно законопроекта Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).

Безвозмездные поступления в Проекте бюджета на 2018 год составят 3 735,0 тыс. рублей и снизятся по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на 48 941,60 тыс. рублей (92,91 %).

5. Расходы бюджета муниципального образования.

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.

Объем расходов Проекта бюджета на 2018 год определен в размере 774 242,0 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом по расходам 2017 года (1 001 974,60 тыс. рублей) предусмотрено уменьшение расходов на 22,73%.

Объемы расходов за 2017 год и плановый период 2018 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Раз дел	Уточненный план 2017 года	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое выполнение плана 2017 года	Отклонение от плана 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года	
							в сумме	%
Расходы, всего		1001974,60	437658,55	983020,90	-18953,70	774242,0	-227732,60	22,73
Общегосударственные вопросы	01	105108,40	71295,61	102320,10	-2788,30	84108,0	-21000,40	19,98
Национальная оборона	02	5997,70	4478,89	5997,70	0	4615,0	-1382,70	23,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10872,60	8014,03	10861,70	-10,90	9927,0	-945,60	8,70
Национальная экономика	04	354972,20	127650,39	344473,80	-10498,40	250598,0	-104374,20	29,40
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	393105,80	131687,91	387781,10	-5324,70	291561,0	-101544,80	25,83
Образование	07	21694,40	17046,37	21694,40	0	20590,0	-1104,40	5,09
Культура, кинематография	08	52139,60	40209,68	52139,60	0	64842,0	12702,40	24,36

Социальная политика	10	17355,60	7702,36	17024,20	-331,40	16029,0	-1326,60	7,64
Физическая культура и спорт	11	39378,30	28560,81	39378,30	0	30557,0	-8821,30	22,40
Средства массовой информации	12	1350,0	1012,50	1350,0	0	1415,0	65,0	4,81

Объем расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год предусматривается в сумме 774 242,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

Наименование	Раздел	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	84108,0	10,86
Национальная оборона	02	4615,0	0,60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9927,0	1,28
Национальная экономика	04	250598,0	32,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	291561,0	37,66
Образование	07	20590,0	2,66
Культура, кинематография	08	64842,0	8,37
Социальная политика	10	16029,0	2,07
Физическая культура и спорт	11	30557,0	3,95
Средства массовой информации	12	1415,0	0,18
Расходы, всего		774 242,0	100,0

Наибольший процент расходов бюджета на 2018 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика», при этом по отношению к 2017 году расходы снижаются.

Основные расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены:

- на жилищное хозяйство в сумме 19 550,0 тыс. рублей;
- на коммунальное хозяйство в сумме 4 111,0 тыс. рублей;
- на благоустройство – 266 622,0 тыс. рублей;
- на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 1 278,0 тыс. рублей.

Основные расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены:

- на транспорт в сумме 68 249,0 тыс. рублей;
- на дорожное хозяйство в сумме 179 035,0 тыс. рублей;
- связь и информатика в сумме 2 295,0 тыс. рублей;
- на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 1 019,0 тыс. рублей.

Объемы расходов за 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов представлены в таблице:

Наименование показателя	Раздел	Уточненный план 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года	Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года
-------------------------	--------	---------------------------	---------------------	-------------------------------------	---------------------	-------------------------------------	---------------------	-------------------------------------

				в сумме	%		в сумме	%		в сумме	%
Расходы, всего		1001974,60	774242,0	-227732,60	22,73	771310,0	-2932,0	0,37	776739,0	+5429,0	0,7
Общегосударственные вопросы	01	105108,40	84108,0	-21000,40	19,98	83057,0	-1051,0	1,25	83119,0	+62,0	0,07
Национальная оборона	02	5997,70	4615,0	-1382,70	23,05	4658,0	+43,0	0,93	4799,0	+141,0	3,02
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10872,60	9927,0	-945,60	8,70	7028,0	-2899,0	29,20	7292,0	+264,0	3,75
Национальная экономика	04	354972,20	250598,0	-104374,20	29,40	235666,0	-14932,0	5,95	219700,0	-15966,0	6,77
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	393105,80	291561,0	-101544,80	25,83	314422,0	+22861,0	7,84	333097,0	+18675,0	5,93
Образование	07	21694,40	20590,0	-1104,40	5,09	20590,0	0	-	20590,0	0	-
Культура, кинематография	08	52139,60	64842,0	12702,40	24,36	55632,0	-9210,0	14,20	57565,0	+1933,0	3,47
Социальная политика	10	17355,60	16029,0	-1326,60	7,64	16249,0	+220,0	1,37	16249,0	0	-
Физическая культура и спорт	11	39378,30	30557,0	-8821,30	22,40	32593,0	+2036,0	6,66	32913,0	+320,0	0,98
Средства массовой информации	12	1350,0	1415,0	65,0	4,81	1415,0	0	-	1415,0	0	-

Расходы бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2019 год ниже плана 2018 года на 2 932,0 тыс. рублей, при этом расходы на 2020 год выше плана 2019 на 5 429,0 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2019 год предусматривается в сумме 771 310,0 тыс. рублей, на 2020 год предусматривается в сумме 776 739,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

в тыс. рублях

Наименование	Раздел	2019 год		2020 год	
		Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	83057,0	10,77	83119,0	10,70
Национальная оборона	02	4658,0	0,60	4799,0	0,62
Национальная безопасность и	03	7028,0	0,91	7292,0	0,94

правоохранительная деятельность					
Национальная экономика	04	235666,0	30,55	219700,0	28,28
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	314422,0	40,76	333097,0	42,88
Образование	07	20590,0	2,67	20590,0	2,65
Культура, кинематография	08	55632,0	7,21	57565,0	7,41
Социальная политика	10	16249,0	2,11	16249,0	2,10
Физическая культура и спорт	11	32593,0	4,23	32913,0	4,24
Средства массовой информации	12	1415,0	0,19	1415,0	0,18
Расходы, всего		771310,0	100	776739,0	100

Наибольший процент расходов бюджета на 2019-2020 годы приходится на разделы «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Показатели расходов представленного Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов и показатели расходов бюджета на 2017 и плановый период 2018, 2019 годов год приведены в таблице.

(в тыс. рублях)

Наименование	Раздел	Бюджет на 2017- 2019 гг.		Проект бюджета на 2018-2020г.г.		Отклонение	
		2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
		1	2	3	4	5=3-1	6=4-2
Общегосударственные вопросы.	01	85879,7	86659,5	84108,0	83057,0	-1771,7	-3602,5
Национальная оборона.	02	6517,0	6617,0	4615,0	4658,0	-1902,0	-1959,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6960,4	7187,3	9927,0	7028,0	+2966,60	-159,3
Национальная экономика	04	214761,9	209359,4	250598,0	235666,0	+35836,1	+26306,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	261902,0	272754,0	291561,0	314422,0	+29659,0	+41668,0
Образование	07	20770,0	21315,0	20590,0	20590,0	-180,0	-725,0
Культура, кинематография.	08	54003,5	55233,70	64842,0	55632,0	+10838,5	+398,3
Социальная политика	10	17826,0	18262,0	16029,0	16249,0	-1797,0	-2013,0
Физическая культура и спорт	11	39610,0	40430,0	30557,0	32593,0	-9053,0	-7837,0
Средства массовой информации	12	1377,0	1412,0	1415,0	1415,0	+38,0	+3,0
Всего		708607,5	719229,9	774242,0	771310,0	+65634,5	+52080,1

Из данных, приведенных в таблице, следует, что показатели расходов, прогнозируемые в Проекте бюджета, отличаются от показателей расходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов, расхождение показателей отмечены практически по всем разделам бюджетной классификации. В пояснительной записке к Проекту бюджета причины и факторы сложившихся изменений объемов финансирования расходов бюджета не раскрыты. В связи с не предоставлением к Проекту бюджета расчетов распределения межбюджетных трансфертов, как и к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района не предоставляется возможным определить причины уменьшения или увеличения расходов Проекта бюджета по сравнению с бюджетом на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов.

6. Муниципальные программы муниципального образования.

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ.

Постановлением главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 05.10.2017 № 24/1 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области» утвержден перечень муниципальных программ городского поселения Видное, реализация которых планируется в 2018 году.

В утвержденном Перечне муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области», реализация которых планируется в 2018 году, координаторами муниципальных программ являются заместители главы администрации Ленинского муниципального района, заказчиками муниципальных программ являются структурные подразделения администрации Ленинского муниципального района, вместо должностных лиц администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района. А кроме того, в паспорте муниципальной программы «Социальная защита населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» координатором муниципальной программы является И.О. главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района Усков А.Е.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области составляет в 2018 году к запланированным расходам 95,44 %, в 2019 году – 95,53 %, в 2020 году – 98,44 %.

Согласно ст. 19 Положения о бюджетном процессе в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к Проекту бюджета представляются паспорта муниципальных программ.

В Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района к Проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ городского поселения Видное, реализация которых планируется в 2018 году, а именно:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- «Спорт городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Культура городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;
- «Безопасность городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы;
- «Предпринимательство городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Муниципальное управление городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Социальная защита населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Развитие системы информирования населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района».

В приложениях 11, 12 к Проекту бюджета и в представленных паспортах муниципальных программ наименование муниципальных программ не соответствует наименованию муниципальных программ, утвержденных в перечне муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района.

Наименование муниципальных программ утвержденных постановлением главы городского поселения Видное от 05.10.2017 № 24/1	Наименование муниципальных программ в приложениях 11, 12 к Проекту бюджета и в представленных паспортах муниципальных программ
«Спорт» на 2017-2021 годы	«Спорт городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Культура» на 2017 – 2021 годы	«Культура городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;
«Безопасность» на 2017-2021 годы	«Безопасность городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Предпринимательство» на 2017-2021 годы	«Предпринимательство городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	«Муниципальное управление городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
«Социальная защита населения» на 2017-2021 годы	«Социальная защита населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	«Развитие системы информирования населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района» на 2017 – 2021 годы «Развитие системы информирования населения городского поселения Видное Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы» на 2017-2021 годы

С 2018 года планируется реализация двух муниципальных программ:

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

Проекты указанных муниципальных программ городского поселения Видное, реализация которых планируется с 2018 года, в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

Кроме того, финансовое обеспечение отраженное в представленных паспортах муниципальных программ, не соответствует суммам расходов бюджета на соответствующие муниципальные программы, отраженным в приложениях 11, 12 к Проекту бюджета.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программ	2018 год		2019 год		2020 год	
		Сумма согласно Проекту бюджета	Сумма, отраженная в паспорте программы	Сумма согласно Проекту бюджета	Сумма, отраженная в паспорте программы	Сумма согласно Проекту бюджета	Сумма, отраженная в паспорте программы
1	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018 – 2022 годы	4189,0	10000,0	33159,0	10000,0	57313,0	0
2	«Спорт» на 2017 – 2021 годы	51147,0	60380,	53183,0	61745,0	53503,0	61745,0
3	«Культура» на 2017 –	64842,0	54003,0	55632,0	55233,70	57565,0	55233,70

	2021 годы						
4	«Формирование современной городской среды» на 2018 – 2022 годы	265627,0	247352,0	263415,0	258374,0	257829,0	0
5	«Безопасность» на 2017 – 2021 годы	9927,0	6960,40	7028,0	7187,30	7292,0	7464,50
6	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017 – 2021 годы	225382,0	157476,90	210381,0	184312,10	216802,0	184312,10
7	«Предпринимательство» на 2017 – 2021 годы	16922,0	5080,0	13025,0	5200,0	13174,0	5200,0
8	«Муниципальное управление» на 2017 – 2021 годы	79130,	89495,40	78985,0	83196,80	79106,0	85093,57
9	«Социальная защита населения» на 2017 – 2021 годы	15668,0	16416,0	15888,0	16822,0	15888,0	0
10	«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017 – 2021 годы	6115,0	3887,0	6115,0	3932,0	6115,0	3968,0

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Кроме того, не все муниципальные программы городского поселения Видное Ленинского муниципального района, действующие в 2017 году приведены в соответствие с изменениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 04.07.2017 № 1/53 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского поселения Видное от 24.11.2016 № 1/46 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019г.» и приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» от 31.07.2017 № 42, от 26.09.2017 № 50, от 31.10.2017 № 54.

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

Данные расходов по муниципальным программам, представленные в Проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годы с ранее представленными расходами при формировании Проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов, приведены в таблице.

в тыс. рублях

Наименование	Бюджет на 2017- 2019 гг.		Проект бюджета на 2018-2020г.г.		Отклонение	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
	1	2	3	4	5=3-1	6=4-2
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018 – 2022 годы.	-	-	4189,0	33159,0	+4189,0	+33159,0
«Спорт» на 2017 – 2021 годы	60380,0	61745,0	51147,0	53183,0	-9233,0	-8562,0
«Культура» на 2017 – 2021 годы	54003,5	55233,7	64842,0	55632,0	+10838,5	+398,3

«Формирование современной городской среды» на 2018 – 2022 годы	-	-	265627,0	263415,0	+265627,0	+263415,0
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017 – 2021 годы	189744,6	184312,1	225382,0	210381,0	+35637,4	+26068,9
«Предпринимательство» на 2017 – 2021 годы	5080,0	5200,0	16922,0	13025,0	+11842,0	+7825,0
«Муниципальное управление» на 2017 – 2021 годы	82495,4	83196,8	79130,0	78985,0	-3365,4	-4211,8
«Социальная защита населения» на 2017 – 2021 годы	16416,0	16822,0	15668,0	15888,0	-748,0	-934,0
«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017 – 2021 годы	3887,0	3932,0	6115,0	6115,0	+2228,0	+2183,0
Безопасность» на 2017 – 2021 годы	6960,4	7187,3	9927,0	7028,0	+2966,6	-159,3
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы»	39230,	43500,0	-	-	-39230,0	-43500,0
Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы»	213622,0	220074,0	-	-	-213622,0	-220074,0
Всего	671818,9	681202,9	738949,0	736811,0	+67130,1	+55608,1

Из данных, приведенных в таблице, следует, что показатели расходов по муниципальным программам городского поселения Видное, прогнозируемые в Проекте бюджета, отличаются от показателей расходов по муниципальным программам в бюджете на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов, расхождение показателей отмечены по всем муниципальным программам. Кроме того, в 2018 году прекращают свое действие муниципальные программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» и «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы». В пояснительной записке к Проекту бюджета не приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение расходов по муниципальным программам городского поселения Видное по сравнению с расходами, отраженными в бюджете на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов, а кроме того, пояснительная записка не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации программ в 2016 году.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы в 2018 году представлены в таблице.

			(тыс. рублях)	
№ п/п	Наименование программы	План на 2018 год	удельный вес к программным расходам бюджета 2018 года	
1	2	3	4	
1	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018 – 2022 годы	4189,0	0,57	
2	«Спорт» на 2017 – 2021 годы	51147,0	6,92	
3	«Культура» на 2017 – 2021 годы	64842,0	8,77	
4	«Формирование современной городской среды» на 2018 – 2022 годы	265627,0	35,95	

5	«Безопасность» на 2017 – 2021 годы	9927,0	1,34
6	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017 – 2021 годы	225382,0	30,50
7	«Предпринимательство» на 2017 – 2021 годы	16922,0	2,29
8	«Муниципальное управление» на 2017 – 2021 годы	79130,0	10,71
9	«Социальная защита населения» на 2017 – 2021 годы	15668,0	2,12
10	«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017 – 2021 годы	6115,0	0,83
Итого:		738949,0	100,0

Наибольший процент программных расходов бюджета на 2018 год приходится на программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017 – 2021 годы, «Формирование современной городской среды» на 2018 – 2022 годы и «Муниципальное управление» на 2017 – 2021 годы.

Межбюджетные трансферты.

Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрено представление из бюджета городского поселения Видное межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района.

Межбюджетные трансферты представляются на основании решения Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 24.09.2015 № 5/33 «О передачи части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Видное органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области».

Доля межбюджетных трансфертов, запланированная Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, составляет в 2018 году к запланированным расходам 94,92%, в 2019 году – 95,01%, в 2020 году – 97,92%.

Наименование	Раздел	Объем расходов МБТ 2018 год	Объем расходов МБТ 2019 год	Объем расходов МБТ 2020 год
Общегосударственные вопросы	01	72261,0	72060,0	72122,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9927,0	7028,0	7292,0
Национальная экономика	04	228098,0	213166,0	219700,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	291561,0	314422,0	333097,0
Образование	07	20590,0	20590,0	20590,0
Культура, кинематография	08	64842,0	55632,0	57565,0
Социальная политика	10	15668,0	15888,0	15888,0
Физическая культура и спорт	11	30557	32593,0	32913,0
Средства массовой информации	12	1415,0	1415,0	1415,0
ИТОГО:		734919,0	732794,0	760582,0

К Проекту бюджета представлена Методика и порядок расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Видное Ленинского

муниципального района бюджету Ленинского муниципального района (далее – Методика), при этом сами расчеты распределения межбюджетных трансфертов к Проекту бюджета не представлены. Вышеуказанная Методика не утверждена, в том числе в качестве проекта.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района в момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района были направлены запросы (письма от: 16.11.2017 № 530, 17.11.2017 № 541) о предоставлении расчетов обоснований межбюджетных трансфертов.

В качестве обоснования прогнозных показателей расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов на 2018 год Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района (письмо от 20.11.2017 № 2-02/2571) представлены следующие документы: локальные сметы, сметные расчеты, письма о предусмотрении в Проекте бюджета денежных средств. В ряде случаев суммы, указанные в расчетах прогнозных показателей расходов бюджета городского поселения Видное на 2018 год, не соответствуют суммам межбюджетных трансфертов в бюджете городского поселения Видное.

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 Видное. 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.

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

8. Резервные фонды.

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 1350,0 тыс. рублей, на 2019 год установлен в размере 1000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1000,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п. 4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

9. Дорожный фонд.

В соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 12.11.2013 № 6/5 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области» с изменениями от 25.09.2014 № 2/17 (далее: Положение о Дорожном фонде), объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается Проектом бюджета в размере не менее прогнозируемого

объема доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от:

- средств бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в сумме, определенной решением о бюджете на очередной финансовый год»;

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- денежных средств, поступающих в бюджет городского поселения Видное от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципального дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения такого контракта или иных договоров;

- денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

- безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области;

- поступлений в виде субсидий в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 27.12.2011 №1639/52 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного Фонда Московской области».

Так, Проектом бюджета предусмотрены доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на очередной финансовый год и на плановый период: на 2018 год в сумме – 7 045,0 тыс. рублей, на плановый период 2019, 2020 годы в сумме 7 798,40 тыс. рублей.

Проектом бюджета других источников формирования муниципального дорожного фонда не предусмотрено.

В расходах бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда на 2018 год в сумме 179 035,0 тыс. рублей, на плановый период 2019, 2020 годы в сумме 164 034,0 тыс. рублей и 170 455,0 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии с Положением о Дорожном фонде (п. 3.2), бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с ремонтом автомобильных дорог общего пользования городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области;

- расходов, связанных с капитальным ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области (включая расходы на инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);

- расходов, на предоставление субсидий юридическим лицам, осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, в целях возмещения их затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, связанными с осуществлением такой деятельности;

- расходов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;

- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог городского поселения Видное Ленинского муниципального района.

10. Анализ текстовых статей проекта.

При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженный в Проекте бюджета, соответствует проекту областного закона о бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов.

Выводы:

1. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.

2. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области» в Ревизионную комиссию были представлены документы и материалы. При этом, не были представлены предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за истекший период текущего финансового года, прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета городского поселения Видное на очередной финансовый год и плановый период, верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода, расчеты распределения межбюджетных трансфертов. Сведения о верхнем пределе муниципального долга приведены в тексте решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

3. В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к Проекту бюджета в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района представлено десять паспортов муниципальных программ городского поселения Видное, реализация которых планируется в 2018 году.

Объем финансирования всех десяти муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Проекту бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не соответствует.

4. Пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит основные факторы, оказавшие влияние на изменение расходов по муниципальным программам городского поселения Видное по сравнению с расходами, отраженными в бюджете на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов, и не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации программ в 2016 году.

5. Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах;

6. В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен главой городского поселения Видное Ленинского муниципального района (постановление главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 25.10.2017 № 26 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года»).

7. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период до 2020 года на период не менее трех лет соблюдены.

8. В прогнозе социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, утверждение проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей.

9. Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

- На 2018 год:

- общий объем доходов бюджета – 774 242,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 735,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 774 242,0 тыс. рублей.

- На 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 791 090,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3778,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 791 090,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 780,0 тыс. рублей.

- На 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – 817 624,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 919,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 817 624,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 40 885,0 тыс. рублей.

10. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

11. Основные характеристики бюджета 2018 года относительно характеристик бюджета 2017 года (с изменениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 04.07.2017 № 1/53 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского поселения Видное от 24.11.2016 № 1/46 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019г.» и приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» от 31.07.2017 № 42, от 26.09.2017 № 50, от 31.10.2017 № 54):

- по доходам уменьшены на 2,02%;

- по расходам уменьшены на 22,73 %.

12. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии с ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Проект бюджета размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области [www. Vidnoe-adm.ru](http://www.Vidnoe-adm.ru) в разделе Главное – Бюджет, налоги, экономика.

13. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61, 62 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2015 № 65н, по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации

операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета) с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2017 № 87н.

14. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюден.

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

16. Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрено представление из бюджета городского поселения Видное межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района. Доля межбюджетных трансфертов, запланированная Проектом бюджета, составляет в 2018 году к запланированным расходам 94,92 %, соответственно: в 2019 году – 95,01%, в 2020 году – 97,92%. Расчеты распределения межбюджетных трансфертов к Проекту бюджета не представлялись.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района в момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района были направлены запросы о предоставлении расчетов распределения межбюджетных трансфертов. В качестве обоснования прогнозных показателей расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района представлены следующие документы: локальные сметы, сметные расчеты, письма о предусмотрении в Проекте бюджета денежных средств, проекты бюджета на 2018 год. В ряде случаев суммы, указанные в расчетах прогнозных показателей расходов бюджета городского поселения Видное, не соответствуют суммам предоставляемых межбюджетных трансфертов. Кроме того, в большинстве случаев предоставленные документы не подписаны должностными лицами, предоставившими эти документы в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района.

17. Установленный Проектом бюджета резервный фонд администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 1 350,00 тыс. рублей, на 2019 год установлен в размере 1 000,00 тыс. рублей, на 2020 год – 2 000,00 тыс. рублей, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует ст.81 БК РФ.

18. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Проекта бюджета, предусмотрен в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 12.11.2013 № 6/5 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области» (с изменениями от 25.09.2014 № 2/17), а именно на 2018 год в сумме 179 035,0 тыс. рублей, на плановый период 2019, 2020 годы в сумме 164 034,0 тыс. рублей и 170 455,0 тыс. рублей, соответственно.

19. При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено.

Замечания и предложения:

1. Внести изменения в ст.17, ст.20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области, в части сроков внесения Проекта бюджета в представительный орган согласно ст. 185 БК РФ и направление Проекта бюджета в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области от 15.10.2015 № 7/34 «О передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области»;

2. Наибольшую долю расходов в Проекте бюджета составляют межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету Ленинского муниципального района. Для предоставления межбюджетных трансфертов необходимо представлять расчеты распределения межбюджетных трансфертов согласно методики.

3. Бюджетная прозрачность - необходимое условие для эффективного использования бюджетных средств. Несмотря на информацию, размещаемую в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», о ходе исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района необходимо осуществлять подготовку материалов для граждан в доступной для понимания актуальной информации о бюджете городского поселения Видное Ленинского муниципального района.

4. П. 4 ст. 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При этом в прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, Ревизионная комиссия отмечает, что при утверждении проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей, следованию бюджетной политике городского поселения в части ориентации на достижение заданных параметров социально-экономического развития поселения, качественного повышения уровня системы прогнозирования. В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения.

5. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в составе документов, направляемых одновременно с проектом закона (решения) о бюджете, представляются предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за истекший период текущего финансового года, прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета городского поселения Видное на очередной финансовый год и плановый период, верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода, расчеты распределения межбюджетных трансфертов. Необходимо при формировании и представлении Проекта бюджета следовать требованиям указанной статьи в части состава документов, представляемых одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области».

6. Внести изменения в утвержденный Перечень муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, реализация которых планируется в 2018 году, в части координаторов и заказчиков муниципальных программ.

7. Привести в соответствие наименование муниципальных программ городского поселения Видное в соответствии с наименованиями, утвержденными в постановлении главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 05.10.2017 № 24/1 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области».

8. В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Привести в соответствие муниципальные программы городского поселения Видное Ленинского муниципального района в соответствии с Решением о бюджете.

На основании изложенного Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района Московской области предлагает при рассмотрении Проекта бюджета Советом

**депутатов городского поселения Видное учесть замечания и предложения, содержащиеся в
Заключении.**