



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.1.24 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2018 год, Соглашение о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Проект).

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

1. Общие положения

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

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

В соответствии с со ст.184 БК РФ Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта. Решение о внесении Проекта на рассмотрение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские принято постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 14.11.2018 № 16.

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

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

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- прогноз социально-экономического развития городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и на период до 2021 года;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Горки Ленинские за 2018 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские в 2018 году;
- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга;
- реестры источников доходов бюджета поселения;
- паспорта муниципальных программ.

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

1. Поступления доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские в 2019 году по основным источникам.
2. Поступления доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские в плановый период 2020 и 2021 годов по основным источникам.
3. Перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
4. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год.
6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2020 и 2021 годов.
7. Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год.
8. Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2020 и 2021 годов.
9. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
10. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
11. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
12. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на плановый период 2020 и 2021 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
13. Перечень мероприятий городского поселения Горки Ленинские по социальной поддержке населения на 2019 год.
14. Перечень мероприятий городского поселения Горки Ленинские по социальной поддержке населения на плановый период 2020 и 2021 годов.

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

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

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

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах.

Формирование бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось по основным направлениям бюджетной и налоговой политики поселения, разработанным с учетом положений указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 и от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.03.2018, мероприятий Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Основных направлений деятельности Правительства Московской области на 2019 год и целевых показателей государственных программ Московской области и иных документов государственного стратегического планирования, целевых показателей муниципальных программ Ленинского муниципального района и городского поселения Горки Ленинские, а также с учетом итогов реализации бюджетной политики в период до 2018 года и изменений федерального и регионального налогового законодательства, вступающих в силу и (или) сохраняющие свое действие в очередном финансовом году и плановом периоде.

Целью разработки Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского поселения Горки Ленинские является описание условий и основных подходов к составлению проекта бюджета поселения на 2019-2021 годы, общего порядка разработки его основных характеристик и прогнозируемых параметров.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского поселения Горки Ленинские целями бюджетной политики при формировании бюджета поселения на 2019-2021 годы являются:

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

Достижение поставленных целей будет осуществлено посредством выполнения следующих задач:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных

программ поселения, соразмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета поселения;

- бережливость и максимальная отдача, снижение неэффективных трат бюджета поселения, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств поселения, одновременный пересмотр бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, объемов субсидий из бюджета поселения иным некоммерческим организациям, юридическим лицам (кроме муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;

- оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления;

- оптимизация перечня и структур муниципальных программ, установление прямой связи между значениями целевых показателей социально-экономического развития поселения и расходами бюджета на финансирование основных мероприятий муниципальных программ, обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения определенных целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам, обозначенным в государственных программах Московской области и муниципальных программах Ленинского муниципального района, для обеспечения их увязки;

- повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе, совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов, взаимодействия Финансового управления администрации Ленинского муниципального района и субъектов контроля, предусмотренного ч.5 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- принятие новых расходных обязательств осуществлять исключительно после проведения оценки их эффективности и исходя из объемов располагаемых финансовых ресурсов, образуемых за счет оптимизации расходов, в том числе за счет отказа от реализации неэффективных мероприятий;

- изменение роли финансового контроля в условиях формирования программного бюджета: проводимые проверки теперь должны быть направлены на осуществление контроля за результатами, которые достигнуты при расходовании бюджетных средств.

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

В соответствии с пунктом 3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен в установленном порядке (постановление руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 29.10.2018 № 15) и направлен в Совет депутатов городского поселения Горки Ленинские на рассмотрение и утверждение.

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

Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2014–2017 годов, итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы за полугодие 2018 года. Разработано два варианта прогноза, основанного на двух вариантах сценарных условий социально-экономического развития, – базовый и оптимистичный.

Согласно прогнозу социально-экономического развития в базовом сценарном варианте:

Показатель	2017 год (факт)	2018 год (оценка)	Прогноз		
			2019 год	2020 год	2021 год
Численность населения (чел.)	10402	11686	12993	14320	15675
Темп роста среднемесячной	126,5	115,4	106,2	106,1	102,4

начисленной заработной платы (процент к предыдущему году)					
Рост инвестиций в основной капитал (процент к предыдущему году)	249,2	100,3	99,7	100,2	100,6
Темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг (процент к предыдущему году)	907,6	112,8	107,0	107,6	108,7
Прирост торговых объектов предприятий розничной торговли (процент к предыдущему году)	109,0	107,4	102,6	101,0	102,9
Ввод в эксплуатацию жилых домов (тыс.кв.м.)	85,63	98,00	91,14	93,22	97,52

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год предусматривают рост основных экономических показателей.

3. Основные характеристики проекта бюджета

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

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проектом устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 324 570,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 374,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 337 842,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета - 13 271,5 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов устанавливаются следующие основные характеристики:

- общий объем доходов бюджета на 2020 год – 332 534,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 320,0 тыс. рублей, на 2021 год - 338 326,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 332,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2020 год – 332 534,3 тыс. рублей, на 2021 год - 338 326,7 тыс. рублей;

- бюджет 2020 и 2021 годов сбалансированный.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета 2019 года с бюджетом 2018 года с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 09.11.2018 № 2/17, представлен в таблице:

тыс. рублей					
Доходы 2018 года	Доходы 2019 года	рост(+)/ снижение(-)	Расходы 2018 года	Расходы 2019 года	рост(+)/ снижение(-)
282 883,2	324 570,7	+ 41 687,5	472 387,7	337 842,2	- 134 545,5

4. Доходы бюджета

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

Доходная часть Проекта прогнозируется в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2019 году.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с

соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

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

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

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 10 процентов в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации;
- акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации - по нормативу, установленному Законом о бюджете Московской области на 2019-2021 годы;
- земельного налога – по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов;
- доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, - по нормативу 50 процентов;
- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – по нормативу 50 процентов;
- иных неналоговых доходов - по нормативу 100 процентов;
- безвозмездных перечислений - в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Общий объем доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год планируется в размере 324 570,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 311 458,5 тыс. рублей;
- неналоговые доходы - 12 737,5 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 374,7 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета на 2019 год в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2018 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Ожидаемое исполнение плана 2018 года	Отклонение от плана 2018 года	Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года	
						в сумме	%
Доходы, всего	282 883,2	168 697,1	295 883,3	+ 13 000,1	324 570,7	+ 41 687,5	114,7
Налоговые доходы всего, в том числе:	249 698,6	145 715,4	251 587,1	+ 1 888,5	311 458,5	+ 61 759,9	124,7
Налог на доходы физических лиц	39 877,9	29 153,2	41 660,0	+ 1 782,1	44 909,5	+ 5 031,6	112,6
Налог на товары (работы, услуги)	1 729,0	1 449,5	1 729,0	0,0	2 254,0	+ 525,0	130,4
Налог на имущество физических лиц	13 893,6	2 085,7	14 000,0	+ 106,4	13 825,0	- 68,6	99,5
Земельный налог	194 198,1	113 027,0	194 198,1	0,0	250 470,0	+ 56 271,9	129,0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	13 502,6	16 128,1	19 456,3	+ 5 953,7	12 737,5	- 765,1	94,3
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	12 614,4	9 997,4	12 841,6	+ 227,2	10 899,3	- 1 715,1	86,4

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	5 640,9	6 026,5	+ 5 726,5	1 250,0	+ 950,0	416,7
Прочие неналоговые доходы	588,2	489,8	588,2	0,0	588,2	0,0	100,0
Безвозмездные поступления	19 682,0	6 853,5	24 839,9	+ 5157,9	374,7	- 19 307,3	1,9
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	287,0	287,0	287,0	0,0	316,0	+ 29,0	110,1
Субсидии бюджетам городских поселений	19 395,0	1 408,6	19 395,0	0,0	58,7	- 19 336,3	0,3
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	5 157,9	5 157,9	+ 5 157,9	-	-	-

Налоговые доходы. Основным источником налоговых доходов является земельный налог – 250 470,0 тыс. рублей или 80,4% налоговых доходов (в сравнении с планом 2018 года увеличение на 29%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2017 год поступления земельного налога в доход бюджета составили 290 370,9 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 194 198,1 тыс. рублей или 100% утвержденного плана.

Налог на доходы физических лиц составляет 44 909,5 тыс. рублей или 14,4% налоговых доходов (в сравнении с планом 2018 года увеличение на 12,6%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2017 год поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета составили 35 741,5 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 41 660,0 тыс. рублей или 104,5% к утвержденному плану.

Налог на имущество физических лиц составляет 13 825,0 тыс. рублей или 4,4% налоговых доходов (в сравнении с планом 2018 года уменьшение на 0,5%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2017 год поступления налога на имущество физических лиц в доход бюджета составили 10 761,9 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 14 000,0 тыс. рублей или 100,8% к утвержденному плану.

Налог на товары (работы, услуги) составляет 2 254,0 тыс. рублей или 0,7% налоговых доходов (в сравнении с планом 2018 года увеличение на 30,4%). Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2017 год поступления налога на товары (работы, услуги) в доход бюджета составили 1 834,3 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 1 729,0 тыс. рублей или 100% к утвержденному плану.

Неналоговые доходы. Проектом предусмотрено поступление доходов от:

- использования муниципального имущества в сумме 10 899,3 тыс. рублей;
- продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 250,0 тыс. рублей;
- прочие доходы в сумме 588,2 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества составляет арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (в сравнении с планом 2018 года уменьшается на 13,6%).

Доходы от продажи земельных участков планируются в сумме 1 250,0 тыс. рублей, что на 950,0 тыс. рублей больше плана 2018 года.

Прочие неналоговые доходы составляет плата за размещение нестационарных торговых объектов. В 2018 году прочие неналоговые доходы планировались в том же объеме, по итогам 9 месяцев 2018 года были получены в размере 489,8 тыс. рублей, исполнение прочих неналоговых доходов ожидается в размере 100%.

Безвозмездные поступления. Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, планируется в сумме 316,0 тыс. рублей, что на 10,1% больше 2018 года. Также предусмотрена субсидия бюджету поселения в сумме 58,7 тыс. рублей на ремонт подъездов многоквартирных домов.

Объем доходов 2019 года относительно 2018 года увеличился на 14,7%. Согласно пояснительной записке прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определены исходя из фактических поступлений доходов в 2017 году, оценки доходного потенциала в 2018 году, основных показателей развития экономики Московской области, Ленинского муниципального района, городского поселения на этот период, роста фонда оплаты труда, данных главных администраторов доходов бюджета о налогооблагаемой базе доходных источников.

Сравнительный анализ доходов бюджета 2019 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Доходы 2019 года (Проект)	Доходы 2019 года (решение о бюджете на 2017-2019 годы)	Отклонение
Налоговые доходы всего, в том числе:	311 458,5	301 446,4	+ 10 012,1
Налог на доходы физических лиц	44 909,5	42 789,0	+ 2 120,5
Налог на товары (работы, услуги)	2 254,0	1 913,9	+ 340,1
Налог на имущество физических лиц	13 825,0	15 984,8	- 2 159,8
Земельный налог	250 470,0	240 758,7	+ 9 711,3
Неналоговые доходы всего, в том числе:	12 737,5	13 502,6	- 765,1
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	10 899,3	12 614,4	- 715,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 250,0	300,0	+ 950,0
Прочие неналоговые доходы	588,2	588,2	0,0
Безвозмездные поступления	374,7	290,0	+ 84,7
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	316,0	290,0	+ 26,0
Субсидии бюджетам городских поселений	58,7	-	+ 58,7
Всего:	323 570,7	315 239,0	+ 8 331,7

В структуре налоговых доходов наиболее существенным является отклонение прогнозного показателя по налогу на имущество физических лиц – уменьшение составило 13,5%.

Отклонение прогноза по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сторону увеличения обусловлено превышением исполнения указанного показателя над плановым в течение 2016-2018 годов.

Сведения о доходах бюджета городского поселения Горки Ленинские планового периода 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2019 год	2020 год	Прогноз 2020 года к прогнозу	2021 год	Прогноз 2021 года к прогнозу

			2019 года, %		2020 года, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	311 458,5	321 374,5	103,2	327 155,1	101,8
Налог на доходы физических лиц	44 909,5	48 592,1	108,2	51 701,9	106,4
Налог на товары (работы, услуги)	2 254,0	1 913,9	84,9	1 913,9	100,0
Налог на имущество физических лиц	13 825,0	15 207,5	110,0	16 728,3	110,0
Земельный налог	250 470,0	255 661,0	102,1	256 811,0	100,4
Неналоговые доходы всего, в том числе:	12 737,5	10 839,8	85,1	10 839,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	10 899,3	9 589,8	88,0	9 589,6	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 250,0	1 250,0	100,0	1 250,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	588,2	0,0	-	0,0	-
Безвозмездные поступления	374,7	320,0	85,4	332,0	103,8
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	316,0	320,0	101,3	332,0	103,8
Субсидии бюджетам городских поселений	58,7	-	-	-	-
Всего:	323 570,7	332 534,3	102,8	338 326,7	101,7

5. Расходы бюджета

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

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

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

Объем расходов проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год определен в размере 337 842,2 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых расходов бюджета на 2019 год в сравнении с утвержденными расходами и ожидаемым исполнением расходов бюджета в 2018 году, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Уточнен- ный план 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Ожидаемое исполнение плана 2018 года	Отклонение от плана 2018 года	Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года	
						в сумме	%
Расходы, всего	472 387,7	186 590,4	470 613,0	- 1 774,7	337 842,2	- 134 545,5	71,5
Общегосударственные вопросы	86 934,4	24 703,8	86 634,4	- 300,0	37 787,5	- 49 146,9	43,5
Национальная оборона	287,0	219,8	287,0	0,0	726,0	+ 439,0	253,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 689,4	1 269,3	2 689,4	0,0	7 690,0	+ 5 000,6	285,9
Национальная экономика	69 638,1	12 970,7	69 531,5	- 106,6	28 895,5	- 40 742,6	41,5

Жилищно-коммунальное хозяйство	160 753,3	46 183,7	159 530,2	- 1 223,1	130 902,7	- 29 850,6	81,4
Образование	8 755,0	700,0	8 610,0	- 145,0	700,0	- 8 055,0	8,0
Культура, кинематография	41 428,7	25 242,8	41 428,7	0,0	21 948,0	- 19 480,7	53,0
Социальная политика	2 410,3	1 224,2	2 410,3	0,0	2 788,5	+ 378,2	115,3
Физическая культура и спорт	5 196,5	3 387,5	5 196,5	0,0	4 170,0	- 1 026,5	80,2
Средства массовой информации	3 273,0	2 422,0	3 273,0	0,0	2 747,0	- 526,0	83,9
МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	91 022,0	68 266,5	91 022,0	0,0	99 487,0	+ 8 465,0	109,3

Анализ структуры планируемых на 2019 год расходов показал:

Наибольший процент в общей сумме расходов имеют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38,7%, при этом относительно 2018 года расходы по данному разделу уменьшаются на 18,6%.

Доля расходов на межбюджетные трансферты общего характера составляет 29,4% в общей сумме расходов.

Существенный объем расходов приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» - 11,2%, «Национальная экономика» - 8,6%, «Культура, кинематография» - 6,5%.

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

Планируемые расходы 2019 года уменьшаются относительно плана 2018 года на 28,5%.

В соответствии с ч.3 ст.184.1 БК РФ Проектом запланированы условно утверждаемые расходы на плановый период в объеме: 2020 год – 8 310,0 тыс. рублей (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ), 2020 год – 16 900,0 тыс. рублей (не менее 5,0% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ).

6. Муниципальные программы

В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 13.10.2017 № 14/1. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2019 году – 69,1%, в плановом периоде 2020 и 2021 годов – 96,4% и 93,9% соответственно.

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

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

тыс. рублей

Наименование программы	2019 год		2020 год		2021 год	
	Проект бюджета	Паспорт МП	Проект бюджета	Паспорт МП	Проект бюджета	Паспорт МП
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	29 656,7	82 071,0	80 336,5	86 433,0	99 010,5	0,0

Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	4 870,0	5 326,1	5 834,0	5 326,1	6 004,0	5 326,1
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	21 948,0	21 714,0	22 264,5	21 894,0	22 710,5	21 894,0
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	101 125,0	78 272,0	124 101,8	80 698,0	100 752,0	62 584,0
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	7 690,0	1 491,0	4 032,0	712,0	4 341,0	731,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	27 301,3	31 608,7	42 807,1	31 608,7	43 328,0	31 608,7
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	881,5	24,2	890,6	24,2	901,7	24,2
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	34 012,9	32 032,9	34 072,9	32 993,8	34 281,4	33 983,6
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 496,0	2 195,0	2 651,5	2 416,0	2 774,0	2 416,0
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	3 468,0	3 244,0	3 528,7	3 265,0	3 591,9	3 393,0
Итого:	233 499,4	257 978,9	320 519,6	265 370,8	317 695,0	161 960,6

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

В представленных паспортах муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство» в качестве координаторов программ фигурируют должностные лица, не являющиеся в настоящее время сотрудниками администрации Ленинского муниципального района.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджета поселения бюджету Ленинского муниципального района в общей сумме 228 782,4 тыс. рублей (67,7% от суммы всех расходов), в том числе по разделам бюджетной классификации:

Общегосударственные вопросы	29 233,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 690,0
Национальная экономика	28 895,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	130 302,7
Образование	700,0
Культура, кинематография	21 948,0
Социальная политика	2 496,0
Физическая культура и спорт	4 170,0
Средства массовой информации	2 747,0

В соответствии со ст.184.2 БК РФ к Проекту представлена Методика и порядок расчетов распределения межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Горки Ленинские бюджету Ленинского муниципального района (далее – Методика). В Методике содержатся сведения об объемах межбюджетных трансфертов, расчет которых производится по формулам.

Ревизионной комиссией был направлен запрос в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района о предоставлении расчетов межбюджетных трансфертов по направлениям расходов бюджета поселения, требующих сметного обоснования, со сроком исполнения до 23.11.2018. По состоянию на 26.11.2018 требуемая информация не представлена.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2019 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Расходы 2019 года (Проект)	Расходы 2019 года (решение о бюджете на 2017-2019 годы)	Отклонение
Общегосударственные вопросы	37 787,5	36 026,0	+ 1 761,5
Национальная оборона	726,0	290,0	+ 436,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 690,0	1 491,0	+ 6 199,0
Национальная экономика	28 895,5	77 081,0	- 48 185,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	130 302,7	160 919,0	- 30 616,3
Образование	700,0	721,0	- 21,0
Культура, кинематография	21 948,0	21 714,0	+ 234,0
Социальная политика	2 788,5	2 447,0	+ 341,5
Физическая культура и спорт	4 170,0	4 137,0	+ 33,0
Средства массовой информации	2 747,0	2 523,0	+ 224,0

Наибольшее отклонение в сторону увеличения плановых расходов 2019 года наблюдается по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в сторону уменьшения – по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство». В пояснительной записке к Проекту причины и факторы изменений объемов финансирования не приводятся.

Сведения о расходах бюджета городского поселения Горки Ленинские планового периода 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	2019 год	2020 год	Прогноз 2020 года к прогнозу 2019 года, %	2021 год	Прогноз 2021 года к прогнозу 2020 года, %
Общегосударственные вопросы	37 787,5	36 690,2	97,1	36 913,4	100,6
Национальная оборона	726,0	720,0	99,2	742,0	103,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 690,0	4 032,0	52,4	4 341,0	107,7
Национальная экономика	28 895,5	43 772,6	151,5	44 294,9	101,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	130 302,7	205 181,0	157,5	200 527,4	97,7
Образование	700,0	950,0	135,7	1 000,0	105,3
Культура, кинематография	21 948,0	22 264,5	101,4	22 710,5	102,0

Социальная политика	2 788,5	2 944,0	105,6	3 066,5	104,2
Физическая культура и спорт	4 170,0	4 884,0	117,1	5 004,0	102,5
Средства массовой информации	2 747,0	2 786,0	101,4	2 827,0	101,5

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

Дефицит бюджета установлен Проектом в размере 13 271,5 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ в части установления предельного объема дефицита бюджета муниципального образования, а также ограничений по его финансированию, определяющих, что дефицит бюджета муниципального образования не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

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

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

9. Резервные фонды

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

10. Дорожный фонд

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

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, предусмотренный Проектом, составляет: 2019 год - 26 155,6 тыс. рублей, 2020 год - 41 009,0 тыс. рублей, 2021 год - 41 476,0 тыс. рублей.

11. Выводы и предложения

1. В соответствии с требованием ст.169 БК РФ проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного в установленном порядке.

2. Во исполнение требований ст.172 БК РФ проект бюджета городского поселения Горки Ленинские сформирован в соответствии с основными целями бюджетной и налоговой политики поселения на 2019-2021 годы.

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

4. Проект соответствует следующим принципам бюджетной системы Российской

Федерации:

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

5. Проект бюджета городского поселения Горки Ленинские разработан с прогнозируемым увеличением доходов и снижением расходов. Относительно плановых характеристик бюджета 2018 года увеличение доходов составляет 14,7%, уменьшение расходов – 28,5%. Снижение расходов планируется по семи из десяти разделов бюджетной классификации, наиболее существенно сокращаются расходы по разделам «Национальная экономика», «Образование».

6. Размер устанавливаемого Проектом дефицита бюджета соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ в части предельного объема дефицита бюджета муниципального образования.

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

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Ревизионная комиссия рекомендует проект к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Горки Ленинские с учетом настоящего заключения.