

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального
района Московской области за 2018 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.3 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области (далее - Ревизионная комиссия) на 2019 год, Соглашение от 25.11.2015 о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального контроля, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии от 28.03.2019 № 16.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год (далее – годовой отчет).

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства;
- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета, представленного в Ревизионную комиссию администрацией городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области (далее – администрация городского поселения Горки Ленинские), проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 27.07.2015 № 8.

Согласно требованиям ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет представляется в контрольно-счетный орган для подготовки заключения не позднее 1 апреля текущего года.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год представлен в Ревизионную комиссию для проведения внешней проверки в соответствии с постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 25.03.2019 № 5 «Об отчете об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области за 2018 год» в установленные сроки (29.03.2018) по форме 0503117.

1. Общая характеристика бюджета городского поселения
Горки Ленинские Ленинского муниципального района

Решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 08.12.2017 № 1/5 «О бюджете городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2018 год был утвержден по доходам в сумме 289 482,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 305 229,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 15 747,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года изменения в бюджет городского поселения Горки Ленинские вносились шесть раз, сведения о внесенных в бюджет изменениях представлены в таблице

тыс. рублей

Решение о внесении изменений в бюджет	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
от 05.04.2018 № 1/8	0,0	-	+ 2 597,5	+ 0,9	- 18 344,5
от 24.05.2018 № 1/11	+ 17 589,6	+ 6,1	+ 205 736,1	+ 66,8	- 206 491,0
от 28.06.2018 № 2/13	+ 3 770,4	+ 1,2	+ 15 836,6	+ 3,1	- 218 557,2
от 24.09.2018 № 1/14	- 1 965,0	- 0,6	- 37 540,1	- 7,1	- 182 982,1
от 09.11.2018 № 2/17	- 25 993,8	- 8,4	- 19 471,4	- 4,0	- 189 504,5
от 18.12.2018 № 2/19	- 1 671,8	- 0,6	- 18 274,8	- 3,9	- 172 901,5

В результате доходная часть бюджета городского поселения Горки Ленинские составила 281 211,4 тыс. рублей, расходная часть - 454 112,9 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 172 901,5 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2018 произошло уменьшение утвержденного объема расходов бюджета на 54,2 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского поселения Горки Ленинские на основании приказа и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 28.12.2018 № 72 об уменьшении субсидии на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований в соответствии с Законом о бюджете Московской области.

В результате расходная часть бюджета городского поселения Горки Ленинские составила 454 058,7 тыс. рублей.

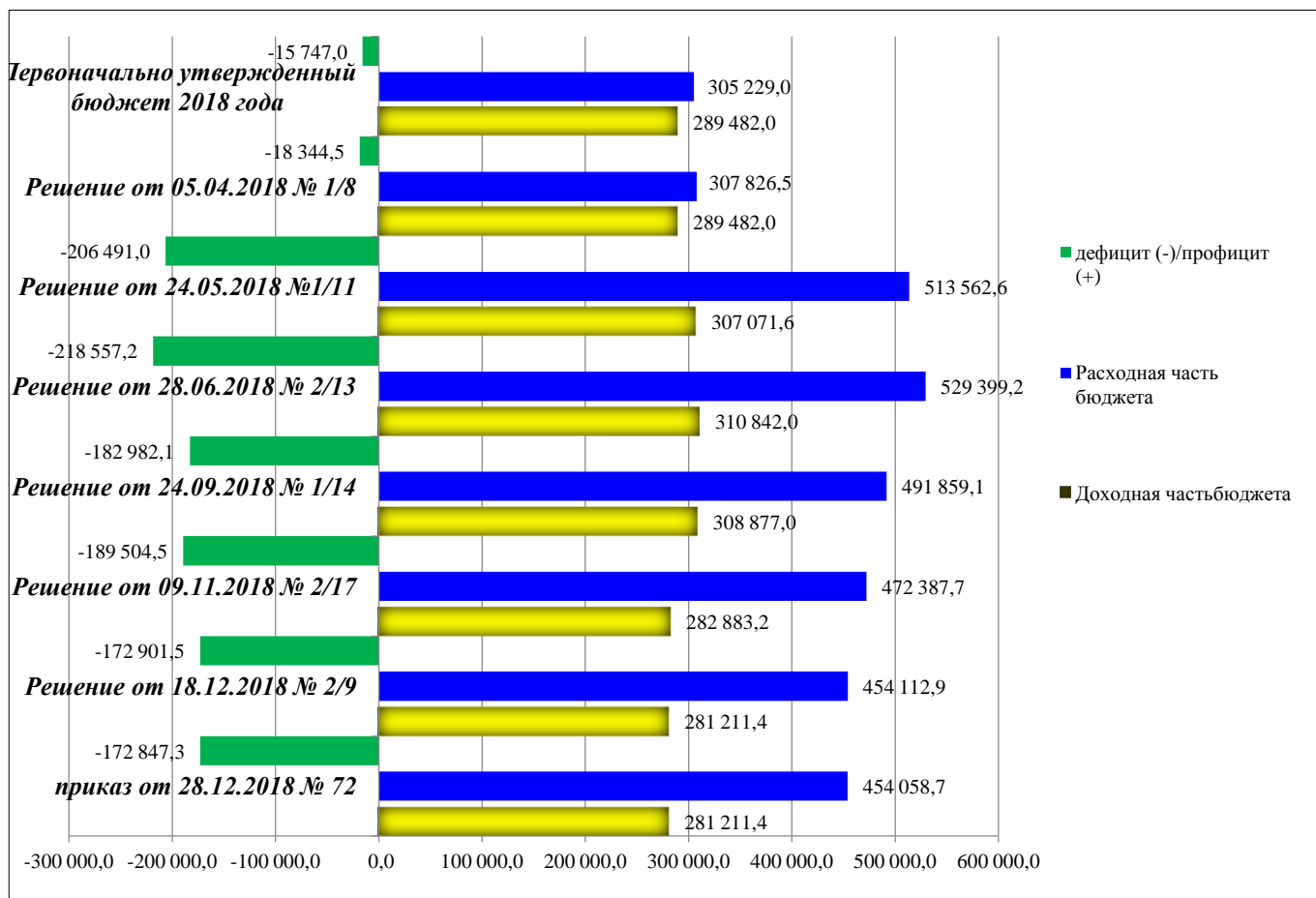
В соответствии с п.134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;

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

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом приказа начальника Финансового управления Ленинского муниципального района о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

Динамика изменений бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год



Таким образом, относительно первоначально утвержденных показателей бюджета городского поселения Горки Ленинские доходы уменьшились на 8 270,6 тыс. рублей или на 2,9%, расходы увеличились на 148 829,7 тыс. рублей или на 48,8%.

В соответствии с п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток денежных средств на 01.01.2018 на счете по учету средств местного бюджета составил 232 608,1 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района по доходам

Доходы бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год при уточненном плане 281 211,4 тыс. рублей исполнены в сумме 269 611,5 тыс. рублей, что составило 95,9% годового плана.

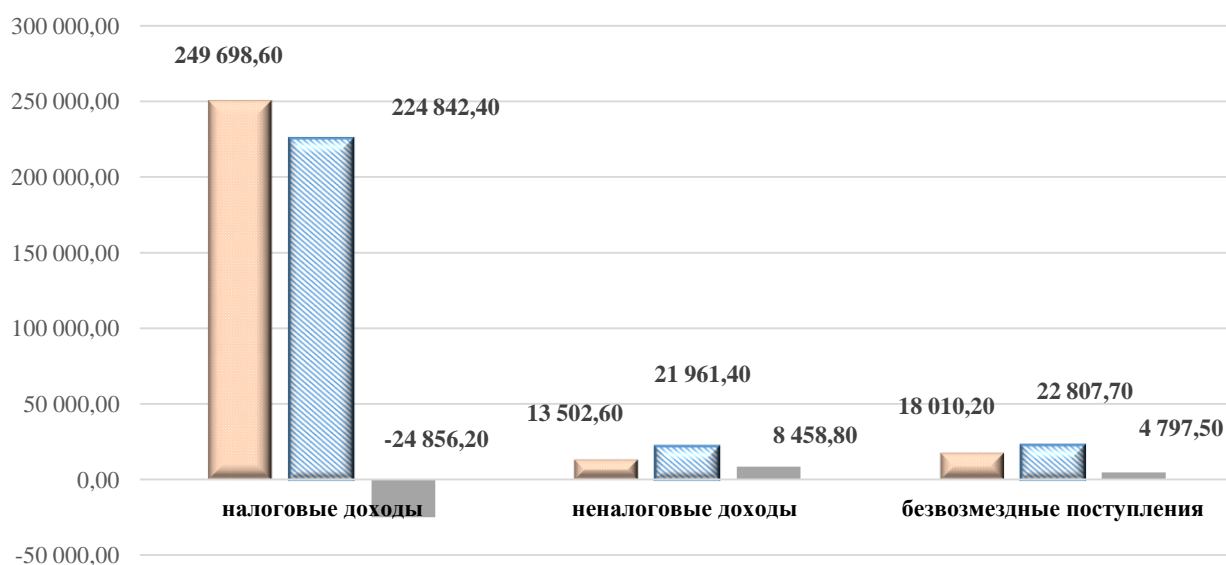
Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Факт исполнения 2017 года	Уточненный план 2018	Факт исполнения 2018 года	Динамика (рост(+)/снижение(-) %)	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=100-4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	338 708,6	249 698,6	224 842,4	- 33,6	90,0	92	83
Налог на доходы физических лиц	35 741,5	39 877,9	41 676,1	+ 16,6	104,5	10	15
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 834,3	1 729,0	1 980,5	+ 8,0	114,5	0,5	1

Наименование доходов	Факт исполнения 2017 года	Уточненный план 2018	Факт исполнения 2018 года	Динамика (рост(+)/ снижение(-)) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=100-4/2	6=4/3	7	8
Налог на имущество физических лиц	10 761,9	13 893,6	9 735,9	- 9,5	67,5	3	4
Земельный налог	290 370,9	194 198,1	171 449,9	- 41,0	88,3	79	64
Неналоговые доходы	18 021,1	13 502,6	21 961,4	+ 21,9	162,6	5	8
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	15 755,8	12 614,4	13 575,7	- 13,8	107,6	4	5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 019,6	300,0	7 645,2	+ 278,6	2548,4	0,5	3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	31,9	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	245,7	588,2	708,6	+ 188,4	120,5	0,1	0,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	10 616,9	18 010,2	22 807,7	+ 114,8	126,6	3	9
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	267,0	287,0	287,0	+ 7,5	100,0	0,1	0,1
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности	-	14 321,0	14 321,0	-	100,0	-	5
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	8 417,5	3 402,2	3 041,8	- 63,9	89,4	2	1
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий прошлых лет	1 932,4	-	5 157,9	+ 166,9	-	0,5	2
ВСЕГО ДОХОДОВ	367 346,6	281 211,4	269 611,5	- 26,6	95,9	100	100

Исполнение доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год



3.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по НДФЛ утверждены в размере 39 877,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 41 676,1 тыс. рублей или 104,5%. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по форме «5-НДФЛ» за 2017 год, представленного МРИ ФНС № 14 по Московской области, размер исчисленного налога на доходы физических лиц за 2017 год с учетом норматива отчислений в доход городского поселения Горки Ленинские (10%) составил 29 125,9 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги) при плане 1 729,0 тыс. рублей исполнены в сумме 1 980,5 тыс. рублей или на 114,5%.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 9 735,9 тыс. рублей или на 67,5% плановых назначений. По данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме «5-МН» за 2017 год начисленная сумма налога на имущество физических лиц составила 10 167,0 тыс. рублей, при этом планировался данный показатель в сумме 13 893,6 тыс. рублей.

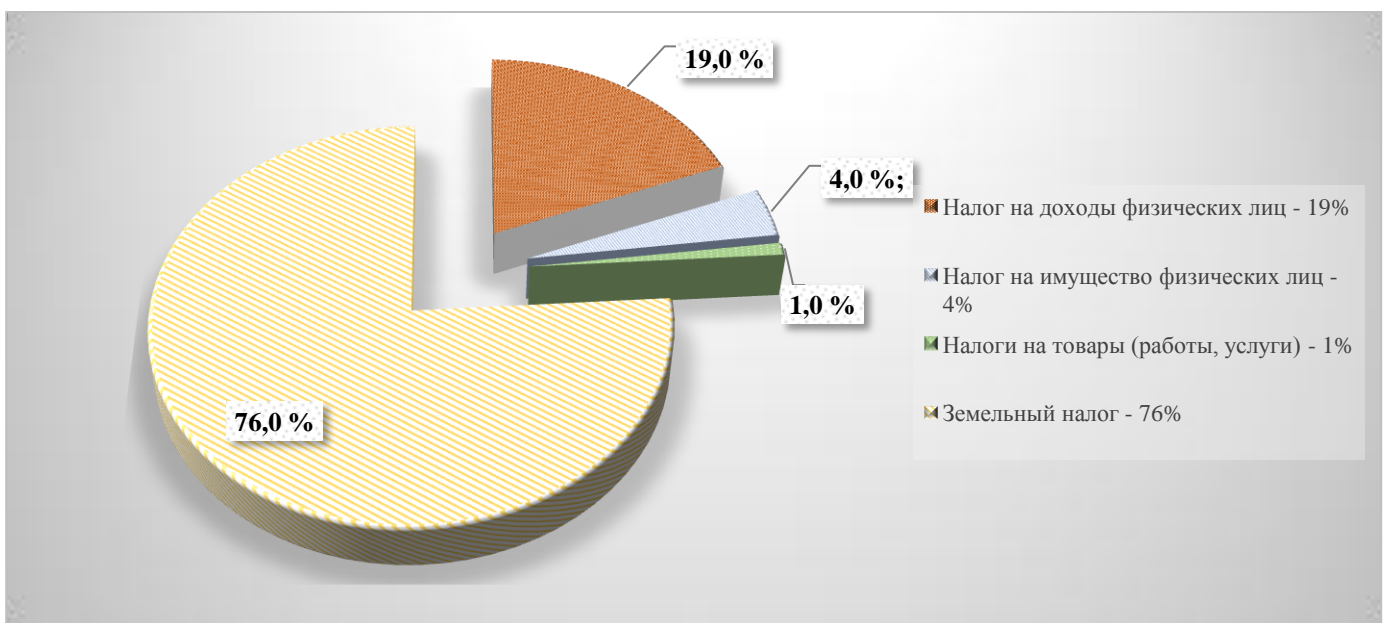
Плановые назначения по земельному налогу бюджета 2018 года составляют 194 198,1 тыс. рублей, фактическое исполнение - 171 449,9 тыс. рублей (88,3%), в том числе:

- с организаций – 129 485,0 тыс. рублей;
- с физических лиц – 41 964,9 тыс. рублей.

Размер исчисленного к уплате земельного налога за 2017 год, подлежащий уплате в 2018 году, согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме «5-МН» за 2017 год составил 200 873,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом поступления собственных доходов в бюджет поселения снизились на 30,8%. Согласно Пояснительной записке Финансового управления администрации Ленинского муниципального района (далее – Пояснительная записка) снижение наблюдалось в основном по земельному налогу, за счет произведенных возвратов юридическим лицам, в результате пересмотра кадастровой стоимости земельных участков и ростом задолженности. Задолженность по местным налогам на 01.12.2018 составила 172 397,6 тыс. рублей, в том числе по земельному налогу от юридических лиц - 142 437,6 тыс. рублей, от физических лиц - 19 422,8 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц - 10 537,2 тыс. рублей.

**Структура налоговых доходов
городского поселения Горки Ленинские**



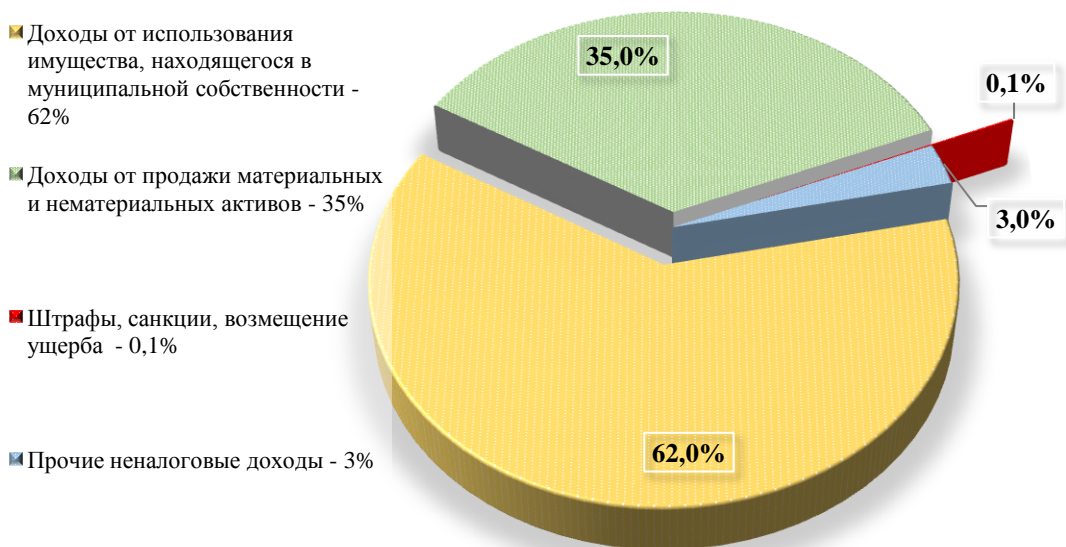
3.2. Неналоговые доходы

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планировались в сумме 12 614,4 тыс. рублей, фактически получено 13 575,7 тыс. рублей или на 7,6% больше утвержденных назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 7 645,2 тыс. рублей при утвержденных назначениях 300,0 тыс. рублей. *Прогнозирование указанного показателя доходов не осуществляется, поскольку из года в год он утверждается в сумме 300,0 тыс. рублей при ежегодном фактическом исполнении, в разы превышающем плановое назначение.*

В составе фактически полученных неналоговых доходов имеются прочие доходы в сумме 708,6 тыс. рублей при плане 588,2 тыс. рублей, а также штрафы на сумму 31,9 тыс. рублей, которые не планировались.

**Структура неналоговых доходов
городского поселения Горки Ленинские**



3.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления исполнены на 126% за счет доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов, перечисленных в бюджет Ленинского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2017 году и не освоенных районом, в сумме 5 157,9 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, получены в сумме 287,0 тыс. рублей, что соответствует плановым назначениям.

Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности получены в полном объеме, прочие субсидии исполнены на 89,4%.

Доходы, полученные поселением в 2018 году, уменьшились относительно доходов 2017 года на 26,6%.

2. Исполнение бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района по расходам

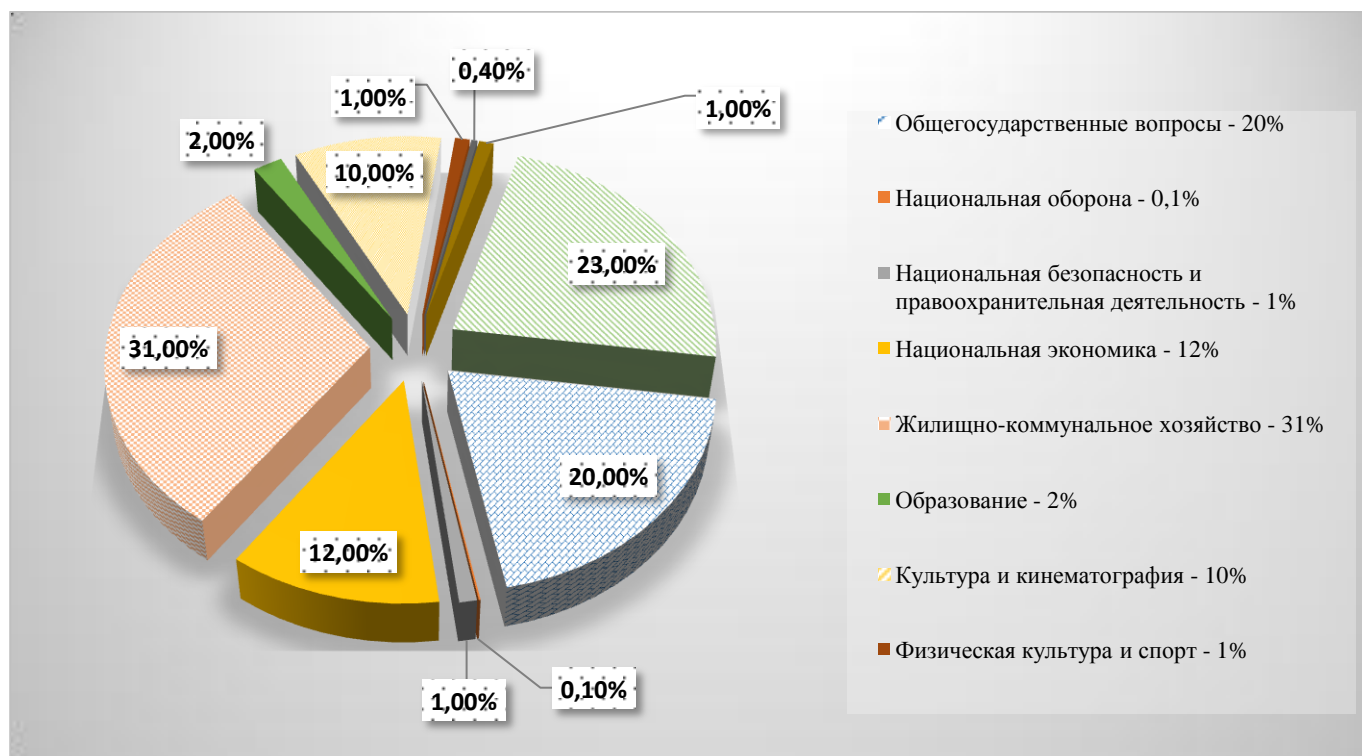
Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские утверждены решением о бюджете на 2018 год в объеме 454 058,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 401 501,5 тыс. рублей, что составляет 88,4% к уточненному плану.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Факт исполнения 2017 года	План 2018 года (решение о бюджете от 08.12.2017 № 1/5)	Уточненный план 2018 года	Факт исполнения 2018 года	Динамика, рост(+)/снижение(-) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2017	2018
1	2	3	4	5	6=100-5/2	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	27 238,0	40 834,0	80 533,5	78 702,4	+ 188,9	97,7	10	20
Национальная оборона	267,0	287,0	287,0	287,0	+ 7,5	100,0	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	464,1	1 582,0	2 609,4	2 554,0	+ 450,3	97,9	0,2	1
Национальная экономика	26 099,8	46 324,0	63 692,1	46 226,2	+ 77,1	72,6	10	12
Жилищно-коммунальное хозяйство	93 115,6	94 438,0	156 032,6	126 047,4	+ 35,4	80,8	34	31
Образование	16 574,6	700,0	7 628,0	7 627,1	- 54,0	100,0	6	2
Культура, кинематография	19 384,4	21 290,0	42 024,3	39 034,2	+ 101,4	92,9	7	10
Социальная политика	1 809,0	2 242,0	1 755,3	1 683,1	- 7,0	95,9	0,7	0,4
Физическая культура и спорт	4 299,8	3 987,0	5 201,6	5 201,6	+ 23,0	100,0	2	1
Средства массовой информации	2 273,9	2 523,0	3 273,0	3 116,6	+ 37,1	95,2	1	1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	78 877,0	91 022,0	91 022,0	91 022,0	+ 15,4	100,0	29	23
ВСЕГО РАСХОДОВ	270 403,2	305 229,0	454 058,7	401 501,5	+ 48,5	88,4	100	100

Структура исполнения расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские



Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2018 год сложилось следующим образом:

- По разделу «Общегосударственные вопросы» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 40 834,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 39 699,5 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 80 533,5 тыс. рублей. Увеличение было связано с тем, что по данному разделу предусматривались средства в размере 42 565,1 тыс. рублей на оплату по исполнительному листу Арбитражного суда Московской области. Фактические расходы за 2018 год составили 78 702,4 тыс. рублей или 97,7% к уточненному плану. В сравнение с 2017 годом расходы по данному разделу выросли на 188,9%.

- По разделу «Национальная оборона» запланированная сумма расходов в течение года не корректировалась, составляет 287,0 тыс. рублей, исполнена на 100%.

- По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 1 582,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 1 027,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 609,4 тыс. рублей. Увеличение было связано с дооснащением «Гарнизонного дома офицеров» (подключение к системе «Безопасный регион») на сумму 1 000,0 тыс. рублей. Фактические расходы за 2018 год составили 2 554,0 тыс. рублей или 97,9% к уточненному плану. В сравнение с 2017 годом расходы по данному разделу выросли в 5,5 раз.

- По разделу «Национальная экономика» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 46 324,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 17 368,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 63 692,1 тыс. рублей. Фактические расходы за 2018 год составили 46 226,2 тыс. рублей, что более соответствует первоначально утвержденным назначениям и составляет 72,6% к уточненному плану. В сравнение с 2017 годом рост расходов составил 77,1%.

- По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 94 438,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 61 594,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 156 032,6 тыс. рублей. Фактические расходы за 2018 год составили 126 047,4 тыс. рублей или 80,8% к уточненному плану, низкое исполнение (74,9%) сложилось по подразделу «Благоустройство». Рост расходов относительно 2017 года составил 35,4%.

- По разделу «Образование» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 700,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 6 928,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 7 628,0 тыс. рублей. Увеличение было связано с тем, что по данному разделу предусматривались средства в размере 8 145,0 тыс. рублей на благоустройство территории МБОУ Петровская НОШ. Фактические расходы за 2018 год составили 7 627,1 тыс. рублей или 100%. В сравнение с 2017 годом расходы сократились на 54%.

- По разделу «Культура, кинематография» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 21 290,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 20 734,3 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 42 024,3 тыс. рублей. Увеличение было связано с дооснащением «Гарнизонного дома офицеров» (приобретение мебели, музыкальных инструментов, бытовой и оргтехники, др.) на сумму 20 500,0 тыс. рублей. Фактические расходы за 2018 год составили 39 034,2 тыс. рублей или 92,9% к уточненному плану. В сравнение с 2017 годом расходы выросли на 101,4%.

- По разделу «Социальная политика» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 2 242,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения сократились на 486,7 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 1 755,3 тыс. рублей. Фактические расходы за 2018 год составили 1 683,1 тыс. рублей или 95,9% к уточненному плану, снижение относительно 2017 года - 7%.

- По разделу «Физическая культура и спорт» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 3 987,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 1 214,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 5 201,6 тыс. рублей. В течение года расходы увеличивались и уменьшались на сумму 12 255,0 тыс. рублей, предусматриваемую на строительство ФОК. Исполнение расходов составляет 100%, рост относительно 2017 года - 23%.

- По разделу «Средства массовой информации» первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 2 523,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 750,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 3 273,0 тыс. рублей. Увеличение было связано с тем, что по данному разделу предусматривались средства в размере 42 565,1 тыс. рублей на оплату по исполнительному листу Арбитражного суда Московской области. Фактические расходы за 2018 год составили 3 116,6 тыс. рублей или 95,2% к уточненному плану. Увеличение расходов 2018 года относительно 2017 года – 37,1%.

Расходы поселения в 2018 году относительно 2017 года значительно увеличились, рост составил 48,5%.

Доля межбюджетных трансфертов (МБТ), предоставленных поселением в 2018 году Ленинскому муниципальному району на выполнение части полномочий, переданных в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 04.02.2016 № 2/35 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Горки Ленинские органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области», в общей сумме расходов бюджета составляет 75,6%.

Согласно годовому отчету МБТ исполнены в сумме 303 629,8 тыс. рублей. Освоение МБТ городского поселения Горки Ленинские Ленинским муниципальным районом составило 301 999,3 тыс. рублей или 99,5% от перечисленных средств, не освоено 1 630,5 тыс. рублей.

Сведения о перечисленных и освоенных МБТ в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. рублей				
Наименование расходов	Утвержденные расходы на МБТ	Факт перечисления МБТ	Освоено ЛМР	Остаток неосвоенных средств
Общегосударственные вопросы	73 849,2	72 431,0	71 503,4	927,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 609,4	2 554,0	2 554,0	0,0
Национальная экономика	63 692,1	46 205,2	46 196,7	8,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	156 032,6	126 047,3	126 046,0	1,3
Образование	7 628,0	7 627,1	7 627,1	0,0
Культура, кинематография	42 024,3	39 034,2	38 652,8	381,4
Социальная политика	1 485,0	1 412,8	1 390,2	22,6
Физическая культура и спорт	5 201,6	5 201,6	4 912,6	289,0
Средства массовой информации	3 273,0	3 116,6	3 116,6	0,00
Итого	355 795,2	303 629,8	301 999,3	1 630,5

В сумме неосвоенных районом МБТ наиболее существенной является сумма МБТ по разделу «Общегосударственные вопросы» (927,6 тыс. рублей), включающая средства, направленные на обеспечение деятельности администрации - 752,3 тыс. рублей, казенных учреждений «Управление информационно-аналитических работ» и «Центр торгов» - 85,3 тыс. рублей, проведение единовременных мероприятий - 90,0 тыс. рублей.

Также имеет место не освоение МБТ по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Культура, кинематография» (381,4 тыс. рублей) – укрепление материально-технической базы культурно-досуговых учреждений, проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий;

- «Физическая культура и спорт» (289,0 тыс. рублей) – ремонт и содержание спортивных объектов;

- «Социальная политика» (22,6 тыс. рублей) – адресная поддержка отдельных категорий граждан;

- «Национальная экономика» (8,5 тыс. рублей) – транспортировка в морг умерших;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1,3 тыс. рублей) – обеспечение деятельности казенного учреждения «Уполномоченный орган в сфере погребения и похоронного дела».

5. Анализ исполнения расходов в рамках реализации муниципальных программ

Расходы бюджета в рамках реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские составили 256 239,3 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета поселения составляет 63,8%. Относительно 2017 года доля программных расходов снизилась на 3,5%.

Расходы бюджета в рамках муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские распределяются следующим образом:

тыс. рублей

Наименование программы	Расходы		
	план	факт	% выполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории городского поселения Горки Ленинские на 2018-2022 годы	41 644,6	39 049,4	94
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	5 721,6	5 721,6	100
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	42 024,3	39 034,2	93
Формирование современной городской среды на территории городского поселения Горки Ленинские на 2018-2022 годы	114 770,6	85 012,3	74
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 609,4	2 554,0	98
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	56 896,2	43 098,7	76
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	669,0	669,0	100
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	38 043,1	35 537,1	93
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	1 515,0	1 429,5	94
Развитие системы информирования населения городского поселения Горки Ленинские о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	4 373,0	4 133,5	95
Итого:	308 266,8	256 239,3	83

Наиболее низкий уровень исполнения имеют муниципальные программы «Формирование современной городской среды» (74%) и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (76%).

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы

Целями муниципальной программы являются обеспечение повышения качества жилищно-коммунальных услуг, развитие энергосберегающих систем жизнеобеспечения на территории городского поселения Горки Ленинские.

Программа исполнена в объеме 39 049,4 тыс. рублей или 94% от утвержденного плана (41 644,6 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- капитальный ремонт канализационных коллекторов;
- капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры (котельные, ЦТП, сети водоснабжения, теплоснабжения, водоотведения и т.п.);
- установка, замена, поверка индивидуальных приборов учета энергетических ресурсов в муниципальном жилье.

**Муниципальная программа «Спорт»
на 2017-2021 годы»**

Целью программы является обеспечение возможностей жителям городского поселения Горки Ленинские систематически заниматься физической культурой и спортом, развитие и реализация потенциала молодежи в интересах Ленинского муниципального района и городского поселения Горки Ленинские.

Программа исполнена в объеме 5 721,6 тыс. рублей или на 100%.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- проведение массовых, официальных физкультурных и спортивных мероприятий среди различных групп населения;
- проведение мероприятий для подростков и молодежи, участие молодых представителей поселений в межпоселенческих, районных и других мероприятиях.

**Муниципальная программа «Культура»
на 2017-2021 годы»**

Целью Программы является повышение качества жизни населения городского поселения Горки Ленинские путем развития услуг в сфере культуры.

Программа исполнена в объеме 39 034,2 тыс. рублей или 93% от утвержденного плана (42 024,3 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы организовывались и проводились праздничные и культурно-массовые мероприятия в сфере культуры муниципальными учреждениями культуры, финансировалась деятельность МБУ «ЦРМ «Юность».

**Муниципальная программа
«Формирование современной городской среды»
на 2018-2022 годы**

Целями программы являются обеспечение комфортных условий проживания, повышение качества и условий жизни населения на территории городского поселения Горки Ленинские.

Программа исполнена в объеме 85 012,3 тыс. рублей или 74% от утвержденного плана (114 700,6 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- приобретение и установка детских игровых площадок на территории городского поселения Горки Ленинские;
- благоустройство дворовых территорий;
- содержание, капитальный ремонт и ремонт внутриквартальных проездов;
- создание условий для благоустройства территорий;
- капитальный ремонт и ремонт объектов благоустройства и озеленения;
- организация санитарной очистки территорий;
- приведение уровня освещения улиц, проездов, набережных, площадей к нормативным значениям;
- приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах.

**Муниципальная программа «Безопасность»
на 2017-2021 годы»**

Целями Программы являются финансовое и материально-техническое обеспечение комплекса мероприятий по территориальной безопасности городского поселения Горки Ленинские, усиление мер по обеспечению антитеррористической защищенности населения, объектов жизнеобеспечения, социально-значимых объектов и мест с массовым пребыванием людей, формирование эффективной системы профилактики преступлений и правонарушений, снижение уровня подростковой (молодежной) преступности, увеличение уровня преступлений,

раскрытых с применением технических средств, за счет внедрения современных средств наблюдения и оповещения о правонарушениях, обеспечение оперативного принятия решений в целях обеспечения правопорядка и безопасности граждан, повышение мер по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности в целях увеличения уровня раскрываемости преступлений, профилактика и предупреждение проявлений экстремизма, расовой и национальной неприязни в целях снижения уровня преступлений экстремистской направленности, поддержание в постоянной готовности, развитие и совершенствование систем оповещения, связи и информирования населения городского поселения Горки Ленинские, организация и осуществление профилактики пожаров на территории городского поселения Горки Ленинские, проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности в населенных пунктах, обучение населения мерам пожарной безопасности, обеспечение безопасности людей на водных объектах, совершенствование системы обучения и информирования населения в области ГО и ЧС.

Программа исполнена в объеме 2 554,0 тыс. рублей или 98% от утвержденного плана (2 609,4 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- обеспечение пожарной безопасности на территории городского поселения;
- профилактика преступлений и иных правонарушений на территории поселения;
- развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения городского поселения;
- повышение степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов и мест с массовым пребыванием людей.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы»

Целями Программы являются: увеличение пропускной способности и улучшение параметров автомобильных дорог местного значения, обеспечение развития и устойчивого функционирования автомобильных дорог и объектов дорожного хозяйства, обеспечение дорожной сетью и объектами транспортной инфраструктуры жителей городского поселения, с целью достижения соответствия среды проживания современным требованиям, достижение устойчивого и эффективного функционирования существующих, а также вновь создаваемых объектов транспортной инфраструктуры, повышение доступности и качества транспортных услуг для жителей городского поселения, обеспечение сохранности жизни, здоровья граждан и их имущества, гарантии их законных прав на безопасные условия движения на дорогах.

Программа исполнена в объеме 43 098,7 тыс. рублей или 76% от утвержденного плана (56 896,2 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- содержание автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства;
- паспортизация автомобильных дорог;
- приобретение техники для нужд дорожного хозяйства;
- организация транспортного обслуживания;
- мероприятия по повышению безопасности дорожного движения.

Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы

Целями Программы являются создание благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства, повышение социально-экономической эффективности потребительского рынка городского поселения Горки Ленинские посредством создания условий для наиболее полного удовлетворения потребностей населения в качественных товарах и услугах, обеспечения устойчивого функционирования и сбалансированного развития различных видов, типов и способов торговли, общественного питания и бытового обслуживания, развитие конкуренции на территории городского поселения Горки Ленинские через создание необходимых

условий для активизации деятельности существующих участников рынка и для появления новых хозяйствующих субъектов на рынке городского поселения Горки Ленинские, оказание содействия в реализации инвестиционных проектов, обеспечивающих экономический подъем и повышение уровня жизни населения на территории городского поселения Горки Ленинские.

Программа исполнена в объеме 669,0 тыс. рублей или на 100%.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- содержание мест захоронений;
- проведение инвентаризации мест захоронений.

Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы

Программа исполнена в объеме 35 537,1 тыс. рублей или 93% от утвержденного плана (38 043,1 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
- обеспечение проведения инвентаризации недвижимого имущества, изготовление технических планов и кадастровых паспортов на объекты недвижимости;
- содержание, капитальный ремонт и ремонт муниципальных жилых помещений.

Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы

Целью программы является повышение качества жизни социально незащищенных категорий населения.

Программа исполнена в объеме 1 429,5 тыс. рублей или 94% от утвержденного плана (1 515,0 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы проводилась адресная поддержка отдельных категорий граждан, зарегистрированных в городском поселении Горки Ленинские.

Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы

Целью Программы является повышение уровня информированности населения городского поселения Горки Ленинские.

Программа исполнена в объеме 4 133,5 тыс. рублей или 95% от утвержденного плана (4 373,0 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы проводилось информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно политической деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района, утвержденным постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 31.07.2018 № 13, отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района по итогам года проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские. Результаты проведенной оценки эффективности представлены в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I ₃	Качественная оценка реализации муниципальной программы
1	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	0,81	удовлетворительная
2	«Спорт» на 2017-2021 годы	1,06	эффективная
3	«Культура» на 2017-2021 годы	0,98	удовлетворительная
4	«Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы	0,73	низкоэффективная
5	«Безопасность» на 2017-2021 годы	0,95	удовлетворительная
6	«Предпринимательство» на 2017-2021 годы	1,04	эффективная
7	«Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	1,06	эффективная
8	«Социальная защита населения» на 2017-2021 годы	0,71	низкоэффективная
9	«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	0,95	удовлетворительная

Эффективность реализации программ определяется как соотношение фактически достигнутого результата к расходам, обеспечившим его выполнение. Как видно из таблицы муниципальные программы «Формирование современной городской среды» и «Социальная защита населения» оказались низкоэффективными.

В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 31.07.2018 № 13, оценка эффективности реализации муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы» отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района не проводилась.

6. Дефицит/профицит бюджета

Первоначально бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2018 год был утвержден с дефицитом в размере 15 747,0 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года в решение о бюджете изменений дефицит бюджета вырос до 172 901,5 тыс. рублей.

Исполнен бюджет с дефицитом в размере 131 890,0 тыс. рублей, который покрывается остатками средств на счете по учету средств местного бюджета, составляющими на 01.01.2018 232 608,1 тыс. рублей.

В 2017 году бюджет был исполнен с профицитом в размере 96 943,4 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

Муниципальный долг городского поселения Горки Ленинские решением о бюджете на 2018 год не устанавливался.

8. Резервный фонд

Решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2018 год размер резервного фонда установлен в размере 300,0 тыс. рублей, что составляет 0,07% от общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям ч.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета средства резервного фонда в 2018 году не расходовались.

9. Дебиторская/кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отражена в отчете об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские в размере 9 184,4 тыс. рублей, с начала года уменьшилась и составила на 01 января 2019 года 1 800,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по счету № 120651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ» - 1 630,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составляла 3 154,7 тыс. рублей, на 01 января 2019 года согласно данным бухгалтерского учета и бюджетной отчетности кредиторская задолженность отсутствует.

10. Выводы

1. Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год установлено:

- доходы исполнены в сумме 269 611,5 тыс. рублей (95,9% плана);
- расходы исполнены в сумме 401 501,5 тыс. рублей (88,4% плана);
- дефицит составляет 131 890,0 тыс. рублей.

2. Относительно 2017 года отмечается снижение доходов при росте расходов бюджета: доходы сократились на 26,6%, расходы выросли на 48,5%.

3. Сумма не освоенных Ленинским муниципальным районом межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета городского поселения Горки Ленинские, составила 1 630,5 тыс. рублей, наибольшая доля которой приходится на расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (927,6 тыс. рублей), «Культура, кинематография» (381,4 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» (289,0 тыс. рублей).

4. В 2018 году за счет средств бюджета городского поселения Горки Ленинские финансировалось 10 муниципальных программ, кассовое исполнение программных расходов составило 256 239,3 тыс. рублей или 83% утвержденных назначений.

Низкий уровень исполнения имеют муниципальные программы «Формирование современной городской среды» (74%) и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (76%). Муниципальные программы «Формирование современной городской среды» и «Социальная защита» признаны низкоэффективными, оценка эффективности муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» не проводилась.

5. На 2018 год размер муниципального долга городского поселения Горки Ленинские не устанавливался.

11. Предложения

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2018 год Ревизионная комиссия предлагает:

- дать оценку объективности причин снижения доходов поселения, возможности принятия мер к их устранению;

- усилить контроль за исполнением принятых расходных обязательств, освоением предоставляемых администрации Ленинского муниципального района межбюджетных трансфертов;
- не допускать низкого исполнения программных назначений, принимать меры к обязательному проведению запланированных программных мероприятий;
- принять меры к повышению эффективности муниципальных программ «Формирование современной городской среды» и «Социальная защита населения»;
- рассмотреть годовой отчет с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.