

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы проекта бюджета городского поселения
Горки Ленинские Ленинского муниципального района
Московской области на 2020 год

Основание проведения экспертизы:

- пункт 2.7 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области (далее - Ревизионная комиссия) на 2019 год;
- соглашение о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.10.2018;
- проект решения Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские «О бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект), направленный в Ревизионную комиссию в соответствии с п.1 ст.20 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Горки Ленинские от 10.10.2013 № 9/2.

Цель экспертизы: установление соответствия Проекта требованиям бюджетного законодательства, определение обоснованности показателей Проекта.

1. Общие положения

Экспертиза Проекта проводилась Ревизионной комиссией 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 11.11.2019 № 22.

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

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

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) на очередной финансовый год и утвержденный среднесрочный финансовый план;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестры источников доходов бюджета поселения;
- паспорта муниципальных программ;
- среднесрочный финансовый план.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

1. Поступления доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские в 2020 году по основным источникам.

2. Перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год.

3. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год.

5. Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год.

6. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.

7. Расходы бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.

8. Перечень мероприятий городского поселения Горки Ленинские по социальной поддержке населения на 2020 год.

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 20.02.2019, мероприятий Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, Основных направлений деятельности Правительства Московской области на 2020 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 2019 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 2020 год, 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 2020-2022 годы являются:

- 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: экология, безопасность автомобильных дорог, 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: увязав объемы финансового обеспечения муниципальных программ поселения 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;
- структурирование 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 частью 5 статьи 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 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: проводимые проверки 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 25.10.2019 № 19) 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 2015–2018 годов, итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы за полугодие 2019 года. Разработано два варианта прогноза, основанного на двух вариантах сценарных условий социально-экономического развития, – консервативный и базовый.

Согласно прогнозу социально-экономического развития в базовом сценарном варианте:

Показатель	2018 год (факт)	2019 год (оценка)	Прогноз		
			2020 год	2021 год	2022 год
Численность населения (чел.)	12876	13999	15121	16192	17170
Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы (процент к предыдущему году)	129,5	119,5	109,2	108,9	110,9
Рост инвестиций в основной капитал (процент к предыдущему году)	101,9	103,0	108,4	107,0	107,5
Темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг (процент к предыдущему году)	177,0	104,8	104,7	104,8	105,0
Оборот розничной торговли (процент к предыдущему году)	115,4	107,4	103,4	103,6	103,7
Ввод в действие жилых домов (тыс.кв.м.)	98,91	91,14	89,15	81,40	94,50

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год предусматривают прирост населения на 8,7% и процента роста инвестиций в основной капитал на 1,1%, по остальным приведенным в таблице экономическим показателям прогнозируется снижение.

Прогнозом на 2020 год увеличение/снижение предусматривается соответственно по тем же показателям.

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Горки Ленинские на 2020-2022 годы с прогнозом социально-экономического развития на 2019-2021 годы, разработанным при формировании бюджета на 2019 год, представлен в таблице:

Показатель	Прогноз на 2019-2021гг.			Прогноз на 2020-2022гг.			Отклонение		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Численность населения (чел.)	12993	14320	15675	13999	15121	16192	1006	801	517
Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы (процент к предыдущему году)	106,2	106,1	102,4	119,5	109,2	108,9	13,3	3,1	6,5
Рост инвестиций в основной капитал (процент к предыдущему году)	99,7	100,2	100,6	103,0	108,4	107,0	3,3	8,2	6,4
Темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг (процент к предыдущему году)	107,0	107,6	108,7	104,8	104,7	104,8	- 2,2	- 2,9	- 3,9
Оборот розничной торговли (процент к предыдущему году)	102,6	101,0	102,9	107,4	103,4	103,6	4,8	2,4	0,7
Ввод в действие жилых домов (тыс.кв.м.)	91,14	93,22	97,52	91,14	89,15	81,40	0,0	- 4,07	- 16,12

Как видно из таблицы отклонения имеют место по всем показателям прогноза социально-экономического развития.

3. Основные характеристики проекта бюджета

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ бюджет поселения утверждается сроком на один год (очередной финансовый год).

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проектом устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – 405 047,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 89 246,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 375 046,5 тыс. рублей;
- профицит бюджета – 30 001,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета 2020 года с бюджетом 2019 года в редакции от 26.11.2018 № 1/18, представлен в таблице:

тыс. рублей					
Доходы 2019 года	Доходы 2020 года	рост(+)/ снижение(-)	Расходы 2019 года	Расходы 2020 года	рост(+)/ снижение(-)
324 570,7	405 047,7	+ 80 477,0	337 842,2	375 046,5	+ 37 204,3

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 08.11.2019 № 21 утвержден среднесрочный

финансовый план поселения на 2020-2022 годы, которым установлены следующие основные характеристики бюджета на плановый период 2021-2022 годов:

Наименование характеристики бюджета	тыс. рублей		
	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы	405 047,7	313 894,2	335 639,9
Расходы	375 046,5	313 894,2	335 639,9
Дефицит/Профицит	30 001,2	0,0	0,0

4. Доходы бюджета

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

Доходная часть Проекта прогнозируется в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 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, 61, 62 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:

- налог на доходы физических лиц – по нормативу 10% в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации;

- акцизы 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 2020-2022 годы;

- земельный налог – по нормативу 100%;

- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%;

- 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, - по нормативу 50%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – по нормативу 50%;

- иные неналоговые доходы – по нормативу 100%;

- безвозмездные перечисления - в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области.

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 2020 год планируется в размере 405 047,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 303 951,2 тыс. рублей;

- неналоговые доходы - 11 850,5 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления – 89 246,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета на 2020 год в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2019 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2019 года	Исполнение 10 месяцев 2019 года	Ожидаемое исполнение плана 2019 года	Отклонение от плана 2019 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
						в сумме	%
Доходы, всего	397 293,9	332 050,1	430 136,0	+ 32 842,1	405 047,7	+ 7 753,8	102,0
Налоговые доходы всего, в том числе:	332 527,3	308 684,8	365 143,0	+ 32 615,7	303 951,2	- 28 576,1	91,4
Налог на доходы физических лиц	44 909,5	38 282,7	48 209,0	+ 3 299,5	52 644,2	+ 7 734,7	117,2
Налог на товары (работы, услуги)	2 254,0	1 894,2	2 254,0	0,0	2 181,0	- 73,0	96,8
Налог на имущество физических лиц	13 825,0	5 145,4	13 825,0	0,0	13 825,0	0,0	100,0
Земельный налог	271 538,8	263 361,0	300 855,0	+ 29 316,2	235 301,0	- 36 237,8	86,7
Единый сельскохозяйственный налог	-	1,5	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы всего, в том числе:	14 737,5	13 958,9	14 963,9	+ 226,4	11 850,5	- 2 887,1	80,4
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	10 899,3	7 794,2	8 652,1	- 2 247,2	9 762,3	- 1 137,0	89,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 250,0	5 723,6	5 723,6	+ 2 473,6	1 500,0	- 1 750,0	46,2
Прочие неналоговые доходы	588,2	441,1	588,2	0,0	588,2	0,0	100,0
Безвозмездные поступления	50 029,1	9 406,4	50 029,1	0,0	89 246,0	+ 39 216,9	178,4
Субвенции бюджетам поселений	316,0	287,0	316,0	0,0	310,0	- 6,0	98,1
Субсидии бюджетам поселений	49 713,1	7 488,9	49 713,1	0,0	88 936,0	+ 39 222,9	178,9
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	1 630,5	-	-	-	-	-

Налоговые доходы.

Основным источником налоговых доходов является земельный налог – 235 301,0 тыс. рублей (77,4% налоговых доходов). В сравнении с планом 2019 года показатель земельного налога уменьшается на 8,6%. Ожидаемое исполнение земельного налога за 2019 год составляет 110,8%.

Согласно пояснительной записке к Проекту расчет земельного налога произведен на основании данных о налоговой базе и структуре начислений за 2018 год по ф.5-МН, динамики поступлений налога за ряд лет и ожидаемой оценки поступлений в 2019 году. Относительно ожидаемой оценки в 2019 году земельный налог прогнозируется со снижением на 21,8%.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) составляет 52 644,2 тыс. рублей (17,3% налоговых доходов). В сравнении с планом 2019 года НДФЛ увеличивается на 17,2%. Ожидаемое исполнение НДФЛ за 2019 год составляет 107,5%.

Согласно пояснительной записке к Проекту при расчете налога применялись данные о налоговом потенциале по бюджету поселения, оценке налогооблагаемой базы в 2018 году с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2020 год, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области для городского поселения в размере 109,2%.

Налог на имущество физических лиц планируется в размере 13 825,0 тыс. рублей (4,5% налоговых доходов), т.е. на уровне показателя 2019 года. Ожидаемое исполнение налога на имущество физических лиц за 2019 год также равняется плановому.

Согласно пояснительной записке к Проекту для расчета налога применялись данные о налогооблагаемой базе и структуре начислений налога в 2018 году по данным ф.5-МН, данные о фактических поступлениях налога в предыдущие периоды с учетом уровня собираемости в размере 0,95.

Налог на товары (работы, услуги) составляет 2 181,0 тыс. рублей (0,8% налоговых доходов). В сравнении с планом 2019 года налог уменьшается на 3,2%. Ожидаемое исполнение налога на товары (работы, услуги) за 2019 год равняется плановому.

Согласно пояснительной записке к Проекту расчет налога производится в зависимости от протяженности автомобильных дорог, по данным, определенным проектом Закона о бюджете Московской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Неналоговые доходы.

Проектом предусмотрено поступление неналоговых доходов от:

- использования муниципального имущества в сумме 9 762,3 тыс. рублей;
- продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 500,0 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 2019 года доходы уменьшаются на 10,4%. Ожидаемое исполнение доходов от арендной платы за земельные участки в 2019 году ниже планового на 20,6%.

Согласно пояснительной записке к Проекту при планировании поступлений учтены выпадающие доходы, возникающие в результате расторжения договоров аренды в связи с окончанием срока действия или выкупа участков, и с учетом планируемых к заключению договоров.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 1 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1 200,0 тыс. рублей - плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
- 300,0 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Показатель доходов планируется со снижением относительно планового показателя на 53,8%, относительно ожидаемого в 2019 году поступления – на 73,8%.

Анализ исполнения доходов от продажи материальных и нематериальных активов городского поселения Горки Ленинские за период 2017-2019 год представлен в таблице:

тыс. рублей

2017 год		2018 год		2019 год	
План	Факт	План	Факт	План	Ожидаемое исполнение
300,0	2 019,6	300,0	7 645,2	3 250,0	5 723,6

Как видно из таблицы исполнение указанных доходов на протяжении трехлетнего периода значительно превышает плановые назначения. При этом план на 2020 год по указанным доходам остается низким, в связи с чем сделать вывод о его реалистичности не представляется возможным.

Прочие неналоговые доходы составляет плата за размещение нестационарных торговых объектов. В 2019 году прочие неналоговые доходы планировались в том же объеме, ожидаемое исполнение составляет 100%.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ планируются в размере 89 246,0 тыс. рублей, в том числе:

- 88 936,0 тыс. рублей - субсидия 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;

- 310,0 тыс. рублей - субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Планируемый объем доходов 2020 года превышает план 2019 года на 2%, относительно ожидаемого исполнения 2019 года уменьшается на 6%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджет поселения по доходам сформирован на основе прогноза поступлений налога на доходы физических лиц, земельного налога, налога на имущество физических лиц, а также поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный и прямогонный бензин, доходов, получаемых в виде арендной платы и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прочих неналоговых доходов.

Сравнительный анализ доходов бюджета 2020 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей			
Наименование доходов	Доходы 2020 года (Проект)	Доходы 2020 года (решение о бюджете на 2019-2021 годы)	Отклонение
Налоговые доходы всего, в том числе:	303 951,2	321 374,5	- 17 423,3
Налог на доходы физических лиц	52 644,2	48 592,1	+ 4 052,1
Налог на товары (работы, услуги)	2 181,0	1 913,9	+ 267,1
Налог на имущество физических лиц	13 825,0	15 207,5	- 1 382,5
Земельный налог	235 301,0	255 661,0	- 20 360,0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	11 850,5	10 839,8	+ 1 010,7
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 762,3	9 589,8	+ 172,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 500,0	1 250,0	+ 250,0
Прочие неналоговые доходы	588,2	0,0	+ 588,2
Безвозмездные поступления	89 246,0	320,0	+ 88 926,0
Субвенции бюджетам поселений	310,0	320,0	- 10,0
Субсидии бюджетам поселений	88 936,0	0,0	+ 88 936,0
Всего:	405 047,7	332 534,3	+ 72 513,4

Отклонение по налоговым доходам составляет 5,4% в сторону уменьшения, по неналоговым доходам – 9,3% в сторону увеличения.

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.

Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями Проектом не предусмотрены.

Условно утверждаемые расходы Проектом не предусмотрены.

Объем расходов проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год определен в размере 375 046,5 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых расходов бюджета на 2020 год в сравнении с утвержденными расходами и ожидаемым исполнением расходов бюджета в 2019 году, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Уточненный план 2019 года	Исполнение 10 месяцев 2019 года	Ожидаемое исполнение плана 2019 года	Отклонение от плана 2019 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
						в сумме	%
Расходы, всего	498 011,9	312 954,5	468 469,4	- 29 542,5	375 046,5	- 122 965,4	71,3
Общегосударственные вопросы	43 524,4	36 910,7	40 557,8	- 2 966,6	41 876,8	- 1 647,6	96,2
Национальная оборона	971,0	780,1	971,0	0,0	720,0	- 251,0	74,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 657,0	4 570,1	6 202,4	- 1 454,6	4 094,0	- 3 563,0	53,5
Национальная экономика	66 234,6	44 387,4	63 206,9	- 3 027,7	153 045,4	+ 86 810,8	231,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	243 287,4	107 010,0	221 197,2	- 22 090,2	124 088,9	- 119 198,5	51,0
Образование	1 315,0	1 314,5	1 315,0	0,0	700,0	- 615,0	53,2
Культура, кинематография	32 068,6	32 011,6	32 068,6	0,0	34 221,5	+ 2 152,9	106,7
Социальная политика	3 008,9	2 259,9	3 005,5	- 4,5	2 398,9	- 610,0	79,7
Физическая культура и спорт	7 232,0	6 905,9	7 232,0	0,0	8 801,0	+ 1 569,0	121,7
Средства массовой информации	3 447,0	2 414,2	3 447,0	0,0	5 100,0	+ 1 653,0	148,0
МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	89 266,0	74 390,0	89 266,0	0,0	-	-	-

Анализ структуры планируемых на 2020 год расходов показал:

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов имеют расходы по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,8% и 33,1% соответственно.

Существенный объем расходов приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» - 11,2%, «Культура, кинематография» - 9,1%.

По остальным разделам бюджетной классификации уровень расходов менее 3%: «Физическая культура и спорт» - 2,3%, «Средства массовой информации» - 1,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,1%, «Социальная политика» - 0,6%, «Национальная оборона» - 0,2%, «Образование» - 0,2%.

Планируемые расходы 2020 года уменьшаются относительно плана 2019 года на 28,7%. Значительно сокращаются расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 49,0%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 46,5%. Увеличиваются расходы по разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Существенное увеличение расходов предусматривается по разделу «Национальная экономика».

В пояснительной записке к Проекту причины и факторы указанного увеличения/снижения расходов не приводятся.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы запланированы в сумме 41 876,8 тыс. рублей, что на 1 647,6 тыс. рублей или 3,8% ниже плана 2019 года (43 524,4 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 1 200,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» в сумме 29 344,8 тыс. рублей;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 1 375,2 тыс. рублей;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 300,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 9 656,8 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы запланированы в сумме 720,0 тыс. рублей (подраздел 0203 «Мобилизация и внутри войсковая подготовка»), что на 251,0 тыс. рублей или 25,8% ниже плана 2019 года (971,0 тыс. рублей).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы запланированы в сумме 4 094,0 тыс. рублей, что на 3 563,0 тыс. рублей или 465% ниже плана 2019 года (7 657,0 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 724,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в сумме 3 370,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 153 045,4 тыс. рублей, что на 86 810,8 тыс. рублей или 131,1% выше плана 2019 года (66 234,6 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 145 592,9 тыс. рублей;

- по подразделу 0410 «Связь и информатика» в сумме 1 321,5 тыс. рублей;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 6 131,0 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 124 088,9 тыс. рублей, что на 119 198,5 тыс. рублей или 49,0% ниже плана 2019 года (243 287,4 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 751,8 тыс. рублей;
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 17 767,6 тыс. рублей;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 105 569,5 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» расходы запланированы в сумме 700,0 тыс. рублей (подраздел 0707 «Молодежная политика»), что на 615,0 тыс. рублей или 46,8 % ниже плана 2019 года (1 315,0 тыс. рублей).

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы запланированы сумме 34 221,5 тыс. рублей, что на 2 152,9 тыс. рублей или 6,7% выше плана 2019 года (32 068,6 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0801 «Культура» расходы в сумме 32 243,8 тыс. рублей;
- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 1 977,7 тыс. рублей.

По подразделу 10 «Социальная политика» расходы запланированы в сумме 2 398,9 тыс. рублей, что на 610,0 тыс. рублей или 20,3% ниже плана 2019 года (3 008,9 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 292,5 тыс. рублей;
- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 2 106,4 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы запланированы в сумме 8 801,0 тыс. рублей, что на 1 569,0 тыс. рублей или 21,7% выше плана 2019 года (7 232,0 тыс. рублей), в том числе:

- подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 7 675,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 1 126,0 тыс. рублей.

По разделу 12 раздел «Средства массовой информации» расходы запланированы в сумме 5 100,0 тыс. рублей, что на 1 653,0 тыс. рублей или 48,0% выше плана 2019 года (3 447,0 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 3 500,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в сумме 600,0 тыс. рублей.

6. Муниципальные программы

В 2020 году предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 14.01.2019 № 1. Структура расходов Проекта, формируемых в рамках муниципальных программ, по отношению к 2019 году не изменилась.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет 99,3%.

Анализ соответствия предусмотренных Проектом расходов на реализацию муниципальных программ представленным паспортам муниципальных программ приведен в таблице:

Программа	Проект	Паспорт программы
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	17 767,6	17 767,6
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	9 501,0	9 501,0
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	34 121,5	34 121,5
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	104 321,3	104 321,3

тыс.рублей

Программа	Проект	Паспорт программы
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	4 094,0	4 094,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	151 723,9	151 723,9
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	1 687,3	1 687,3
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	40 353,3	40 353,3
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 206,4	2 206,4
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	6 600,0	6 600,0
Итого:	372 376,3	372 376,3

Как видно из таблицы показатели Проекта в части расходов на реализацию муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские соответствуют объемам финансирования, установленным согласно паспортам муниципальных программ.

Проверкой соблюдения требований ст.179 БК РФ в части своевременности принятия нормативного правового акта муниципального образования об утверждении (внесении изменений) муниципальных программ, предусмотренных к реализации, начиная с очередного финансового года, установлено следующее:

Постановлением администрации городского поселения Горки Ленинские от 31.07.2018 № 13 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские (далее – Порядок).

Согласно п.22 Порядка муниципальные программы городского поселения Горки Ленинские, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждаются до 15 октября текущего финансового года.

Согласно п.23 Порядка программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение требований ст.179 БК РФ, п.22, 23 Порядка муниципальные программы городского поселения Горки Ленинские в установленные сроки утверждены не были, в соответствии с Решением о бюджете поселения в редакции от 02.08.2019 № 1/28 не приведены.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом на 2020 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района в общей сумме 365 664,9 тыс. рублей (97,5% от суммы всех расходов), в том числе по разделам бюджетной классификации:

Наименование раздела	тыс.рублей	
	Сумма МБТ	
Общегосударственные вопросы	33 507,7	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 094,0	
Национальная экономика	153 045,4	
Жилищно-коммунальное хозяйство	124 088,9	
Образование	700,0	
Культура, кинематография	34 221,5	
Социальная политика	2 106,4	
Физическая культура и спорт	8 801,0	
Средства массовой информации	5 100,0	
Всего:	365 664,9	

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). Методика содержит сведения об объемах межбюджетных трансфертов, расчет которых производится по формулам.

В качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов, расчет которых не содержится в Методике, представлены следующие документы и материалы:

- смета расходов на обеспечение деятельности администрации городского поселения Горки Ленинские;

- смета расходов на проведение организационно-массовых мероприятий;
- расчет потребности финансирования мероприятий программы «Безопасность»;
- расчет потребности МБУ «ДорСервис» на выполнение муниципального задания;
- проект муниципального задания МБУ «Центр развития молодежи «Юность»;
- письма-заявки ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований.

Представленные сметы и расчеты соответствует бюджетным назначениям, предусмотренным Проектом.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2020 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Расходы 2020 года (Проект)	Расходы 2020 года (решение о бюджете на 2019-2021 годы)	Отклонение
Общегосударственные вопросы	41 876,8	36 690,2	+ 5 186,6
Национальная оборона	720,0	720,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 094,0	4 032,0	+ 62,0
Национальная экономика	153 045,4	43 772,6	+ 109 272,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	124 088,9	205 181,0	- 81 092,1
Образование	700,0	950,0	- 250,0
Культура, кинематография	34 221,5	22 264,5	+ 11 957,0
Социальная политика	2 398,9	2 944,0	- 545,1
Физическая культура и спорт	8 801,0	4 884,0	+ 3 917,0
Средства массовой информации	5 100,0	2 786,0	+ 2 314,0
Всего:	375 046,5	324 224,3	+ 50 822,2

Общий процент отклонения составляет 15,7%. Отклонение в сторону уменьшения наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Образование», по остальным разделам имеет место отклонение в сторону увеличения (по разделу «Национальная оборона» отклонений нет).

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

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.

Проектом установлен профицит бюджета в размере 30 001,2 тыс. рублей.

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 145 592,9 тыс. рублей.

11. Анализ текстовых статей Проекта

Статьей 14 Проекта установлено, что в бюджете городского поселения Горки Ленинские учтены целевые расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области:

- субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2020 год – 310,0 тыс. рублей;
- субсидия на софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2020 год – 88 936,0 тыс. рублей.

Статьей 19 Проекта предусмотрено утверждение перечня мер социальной поддержки, оказываемых населению городского поселения Горки Ленинские, согласно приложению № 8 к проекту решения. Сведения о расходах по социальным обязательствам, планируемых в 2020 году, в сравнении с 2019 годом приведены в таблице:

Наименование расходов	2019 год	2020 год
Адресная поддержка малообеспеченных категорий населения	462,0	350,0
Социальная поддержка инвалидов	5,0	4,8
Мероприятия социальной поддержки граждан старшего поколения	700,0	988,0
Реализация концепции семейной политики	150,0	70,0
Социальная поддержка отдельных категорий граждан в связи с праздничными мероприятиями	350,0	403,5
Информационная поддержка населения	816,0	272,1

тыс. рублей

Статьей 21 Проекта установлено, что в 2020 году гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации и постоянно проживающим на территории городского поселения Горки Ленинские, может быть оказана адресная социальная помощь в размерах, принятых решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские.

Статьей 22 Проекта установлено, что в 2020 году в сфере социальной защиты населения городского поселения Горки Ленинские за счет средств бюджета поселения могут организовываться и проводиться мероприятия в сфере социальной защиты населения, посвященные юбилейным датам, а также посвященные знаменательным событиям и памятным датам, установленным в Российской Федерации и Московской области.

Статьей 26 Проекта установлено, что в ходе исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района вправе вносить изменения в сводную бюджетную роспись.

Анализом текстовых статей Проекта нарушений и недостатков не установлено.

12. Выводы и предложения

1. Проект бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2020 год соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст.185 БК РФ, нарушений не установлено.

3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

4. Во исполнение требований ст.172 БК РФ проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год сформирован в соответствии с основными целями бюджетной и налоговой политики поселения.

5. В соответствии с требованием ст.169 БК РФ проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного в установленном порядке.

6. Прогноз социально-экономического развития одобрен в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ, в соответствии со ст.36 БК РФ прогноз размещен на сайте администрации городского поселения Горки Ленинские, что соответствует принципу прозрачности (открытости).

7. Требования п.1 ст.173 БК РФ в части составления прогноза социально-экономического развития на период не менее трех лет соблюдены.

8. В случае, если Проект бюджета составляется и утверждается на очередной финансовый год, администрация муниципального образования разрабатывает и утверждает среднесрочный финансовый план муниципального образования (п.4 ст.169 БК РФ).

Среднесрочный финансовый план городского поселения Горки Ленинские на 2020-2022 годы в установленном порядке утвержден руководителем администрации городского поселения Горки Ленинские.

9. Проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год соответствует принципам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренным ст.28 БК РФ.

10. Проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год содержит установленные ст.184.1 БК РФ основные характеристики бюджета:

- доходы бюджета – 405 047,7 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 375 046,5 тыс. рублей;
- профицит бюджета - 30 001,2 тыс. рублей.

11. Проект бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2020 год разработан относительно 2019 года с увеличением доходов на 2,0%, уменьшением расходов на 28,7%.

Сокращение расходов при установленном профиците бюджета указывает на необходимость принятия мер к улучшению качества планирования расходных обязательств, соблюдению принципа сбалансированности бюджета, установленного ст.33 БК РФ.

12. Анализ исполнения доходов от продажи материальных и нематериальных активов за трехлетний период позволяет сделать вывод, что плановый показатель указанных доходов на 2020 год имеет низкое значение.

13. Значительно сокращаются расходы по разделам бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Увеличиваются расходы по разделам «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Существенное увеличение расходов предусматривается по разделу «Национальная экономика». В пояснительной записке к Проекту причины и факторы указанного увеличения/снижения расходов не приводятся.

14. Межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района составляют 96% от общей суммы расходов.

В качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов, расчет которых не содержится в Методике, представлены следующие документы и материалы:

- смета расходов на обеспечение деятельности администрации городского поселения Горки Ленинские;
- смета расходов на проведение организационно-массовых мероприятий;
- расчет потребности финансирования мероприятий программы «Безопасность»;
- расчет потребности МБУ «ДорСервис» на выполнение муниципального задания;
- проект муниципального задания МБУ «Центр развития молодежи «Юность»;
- письма-заявки ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований.

Представленные сметы и расчеты соответствует бюджетным назначениям, предусмотренным Проектом.

15. В нарушение требований ст.179 БК РФ муниципальные программы городского поселения Горки Ленинские в соответствие с решением о бюджете поселения не приводились.

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