

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального
района Московской области за 2019 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 4 статьи 5 Закона Московской области № 172/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Ленинского муниципального района», пункт 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области (далее – КСП Ленинского городского округа) на 2020 год, распоряжение председателя КСП Ленинского городского округа от 31.03.2020 № 15.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год (далее – годовой отчет).

Проверяемый объект:

- администрация городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области;
- администрация 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 КСП Ленинского городского округа 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 «Последующий контроль за исполнением местного бюджета», утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 19.06.2019 № 28.

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 2019 год представлен в КСП Ленинского городского округа для проведения внешней проверки в соответствии с постановлением администрации Ленинского городского округа от 31.03.2020 № 98 «Об отчете об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области за 2019 год» в установленные сроки (31.03.2020) по форме 0503117.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
городского поселения Горки Ленинские

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации,

составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета поселения на отчетный год. Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год представлены иные формы бюджетной отчетности, состав представленных форм соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции 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.

Показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 26.11.2018 № 1/18 «О бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 18.12.2019 № 1/35).

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские

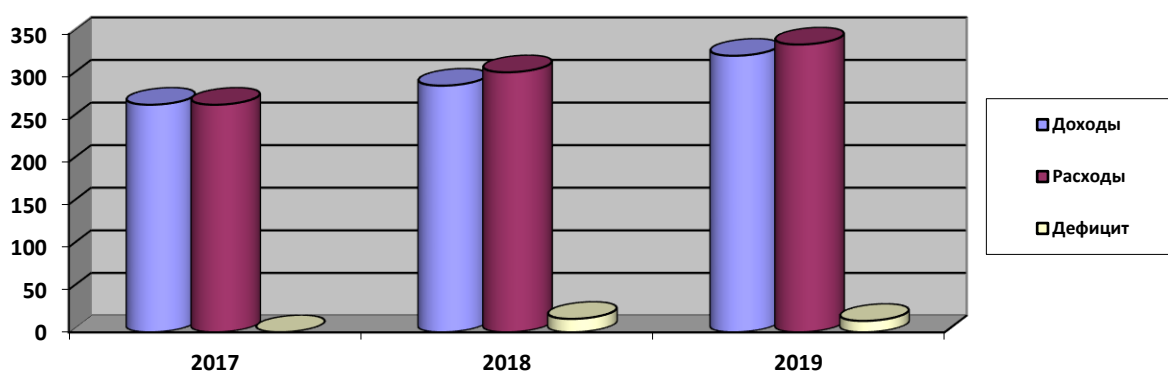
Решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 26.11.2018 № 1/18 «О бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2019 год был утвержден по доходам в сумме 324 570,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 337 842,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 13 271,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета городского поселения Горки Ленинские за 3-х летний период 2017-2019 годов представлен в таблице.

тыс. рублей

Характеристики бюджета	2017 год	2018 год	2019 год	Динамика	
				2019г./2017г. %	2019г./2018г. %
Доходы	267 092,9	289 482,0	324 570,7	+ 21,5	+ 12,1
Расходы	267 092,9	305 229,0	337 842,2	+ 26,5	+ 10,7
Дефицит	0,0	15 747,0	13 271,5	-	- 15,7

Динамика изменений показателей бюджета городского поселения Горки Ленинские за 3-х летний период



Показатели доходов и расходов бюджета поселения утверждались с ежегодным приростом, в 2017 году бюджет был сбалансированным, в последующих годах бюджет утверждался с дефицитом, дефицит бюджета 2019 года относительно дефицита бюджета 2018 года снизился на 2 475,5 тыс. рублей или на 15,7%.

В течение отчетного периода изменения в Решение о бюджете вносились шесть раз. В предыдущие периоды количество внесенных в решения о бюджете городского поселения Горки Ленинские изменений составляло: 2017 год – два раза, 2018 год – шесть раз.

Сведения о внесенных в 2019 году в Решение о бюджете 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 07.02.2019 № 1/21	+ 48 117,4	+ 14,8	+ 56 117,4	+ 16,6	- 34 381,3
от 12.04.2019 № 2/23	0,0	-	+ 66 336,7	+ 16,3	- 100 718,0
от 02.08.2019 № 1/28	+ 11 668,8	+ 3,1	+ 11 668,8	+ 2,5	- 100 718,0
от 13.09.2019 № 2/30	+ 3 234,1	+ 0,8	+ 3 234,1	+ 0,7	- 100 718,0
от 06.11.2019 № 1/33	+ 9 702,9	+ 2,5	+ 9 702,9	+ 2,0	- 100 718,0
от 18.12.2019 № 1/35	+ 334,6	+ 0,1	- 4 920,3	- 1,0	- 95 463,2

В результате доходная часть бюджета городского поселения Горки Ленинские составила 397 628,4 тыс. рублей, расходная часть - 493 091,6 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 95 463,2 тыс. рублей.

Таким образом, относительно первоначально утвержденных показателей бюджета городского поселения Горки Ленинские доходы увеличились на 73 057,7 тыс. рублей или на 22,5%, расходы увеличились на 155 249,4 тыс. рублей или на 46,0%.

3.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские

Доходы бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год при уточненном плане 397 628,4 тыс. рублей исполнены в сумме 477 482,5 тыс. рублей, что составляет 120,1% годового плана.

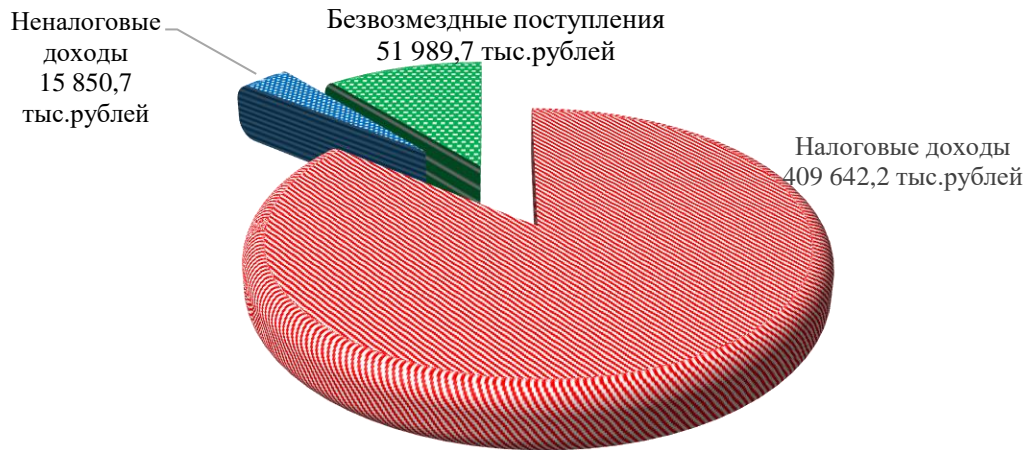
Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Факт исполнения 2017 года	Факт исполнения 2018 года	Уточненный план 2019	Факт исполнения 2019 года	Динамика, рост/снижение(-)		Исполнение %	Структура (удельный вес, %)		
					к 2017 году	к 2018 году		2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6=5-2	7=5-3	7=5/4	8	9	10
Налоговые доходы	338 708,6	224 842,4	332 527,3	409 642,2	70 933,6	184 799,8	123,2	92	83	86
Налог на доходы физических лиц	35 741,5	41 676,1	44 909,5	50 414,8	14 673,3	8 738,7	112,3	11	19	12
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 834,3	1 980,5	2 254,0	2 281,5	447,2	301,0	101,2	1	1	1
Налог на имущество физических лиц	10 761,9	9 735,9	13 825,0	12 272,4	1 510,5	2 536,5	88,8	3	4	3
Земельный налог	290 370,9	171 449,9	271 538,8	344 672,0	54 301,1	173 222,1	126,9	85	76	84

Единый сельскохозяйственный налог	-	-	-	1,5	-	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы	18 021,1	21 961,4	14 737,5	15 850,7	- 2 170,4	- 6 110,7	107,6	5	8	3
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	15 755,8	13 575,7	10 899,3	8 485,6	- 7 270,2	- 5 090,1	77,9	87	62	54
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 019,6	7 645,2	3 250,0	6 878,5	4 858,9	- 766,7	211,6	11	35	43
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	31,9	-	7,9	-	- 24,0	-	-	0,1	0,05
Прочие неналоговые доходы	245,7	708,6	588,2	478,7	233,0	- 229,9	81,4	2	3	3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	10 616,9	22 807,7	50 363,6	51 989,7	41 372,8	29 182,0	103,2	3	9	11
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	267,0	287,0	316,0	315,4	48,4	28,4	99,8	3	1	1
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности	-	14 321,0	5 868,0	5 867,5	-	- 8 453,5	100,0	-	63	11
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	8 417,5	3 041,8	44 179,6	44 176,3	35 758,8	41 134,5	100,0	79	13	85
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий прошлых лет	1 932,4	5 157,9	-	1 630,5	- 301,9	- 3 527,4	-	18	23	3
ВСЕГО ДОХОДОВ	367 346,6	269 611,5	397 628,4	477 482,5	110 495,9	207 871,0	120,1	100	100	100

Структура доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские 2019 года



За 3-х летний период доходы городского поселения Горки Ленинские выросли относительно 2017 года на 110 135,9 тыс. рублей или на 30,0%, относительно 2018 года – на 207 871,0 тыс. рублей или на 77,1%.

3.1.1. Налоговые доходы

Плановые назначения по НДСЛ утверждены в размере 44 909,5 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 50 414,8 тыс. рублей или 112,3%. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по форме «5-НДФЛ» за 2018 год, представленного МРИ ФНС № 14 по Московской области, размер исчисленного налога на доходы физических лиц за 2018 год с учетом норматива отчислений в доход городского поселения Горки Ленинские (10%) составил 37 473,7 тыс. рублей. Увеличение относительно 2018 года - 8 738,7 тыс. рублей, относительно 2017 года - 14 673,3 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги) при плане 2 254,0 тыс. рублей исполнены в сумме 2 281,5 тыс. рублей или на 101,2%. Увеличение относительно 2018 года – 301,0 тыс. рублей, относительно 2017 года - 447,2 тыс. рублей.

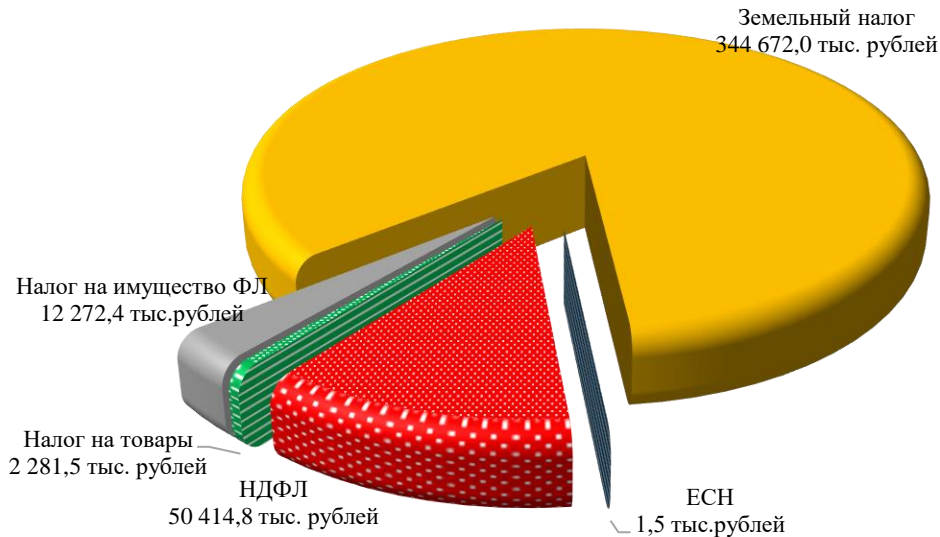
Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 12 272,4 тыс. рублей или на 88,8% плановых назначений. По данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме «5-МН» за 2018 год начисленная сумма налога на имущество физических лиц составила 16 520,0 тыс. рублей, при этом планировался данный показатель в сумме 13 825,0 тыс. рублей. Увеличение относительно 2018 года – 2 536,5 тыс. рублей, относительно 2017 года – 1 510,5 тыс. рублей.

Плановые назначения по земельному налогу бюджета 2019 года составляют 271 538,8 тыс. рублей, фактическое исполнение - 344 672,0 тыс. рублей (126,9%), в том числе:

- с организаций – 302 536,4 тыс. рублей;
- с физических лиц – 42 135,6 тыс. рублей.

Размер исчисленного к уплате земельного налога за 2018 год, подлежащий уплате в 2019 году, согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме «5-МН» за 2018 год составил 249 843,0 тыс. рублей. Увеличение относительно 2018 года – 173 222,1 тыс. рублей, относительно 2017 года – 54 301,1 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские 2019 года



Рост налоговых доходов 2019 года относительно 2017 года составил 70 933,6 тыс. рублей или 20,9%, относительно 2018 года – 184 800,0 тыс. рублей или 82,2%. Рост налоговых доходов в основном обусловлен увеличением поступлений в бюджет земельного налога. Так, относительно 2018 года поступления земельного налога в 2019 году выросли более чем в 2 раза, но при этом исполнение земельного налога в 2018 году составляло 88,3%.

3.1.2. Неналоговые доходы

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения, планировались в сумме 10 899,3 тыс. рублей, фактически получено 8 485,6 тыс. рублей (77,9% утвержденных назначений). Уменьшение относительно 2018 года – 5 090,1 тыс. рублей, относительно 2017 года – 7 270,2 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 6 878,5 тыс. рублей при утвержденных назначениях 3 250,0 тыс. рублей, превышение плана составило 111,6%. Уменьшение относительно 2018 года – 766,7 тыс. рублей, увеличение относительно 2017 года – 4 858,9 тыс. рублей.

Прочие доходы получены в сумме 478,7 тыс. рублей при плане 588,2 тыс. рублей. Уменьшение относительно 2018 года – 229,9 тыс. рублей, увеличение относительно 2017 года – 233,0 тыс. рублей.

В составе фактически полученных неналоговых доходов имеются незапланированные в бюджете штрафы на сумму 7,9 тыс. рублей.

Неналоговые доходы 2019 года уменьшились относительно 2017 года на 2 170,4 тыс. рублей или 12,0%, относительно 2018 года – на 6 110,7 тыс. рублей или 27,8%.

3.1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения исполнены на 103,2%.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, получены в сумме 315,4 тыс. рублей, что составляет 99,8% плановых назначений. Увеличение относительно 2018 года – 28,4 тыс. рублей, относительно 2017 года – 48,4 тыс. рублей.

Межбюджетные субсидии исполнены в полном объеме (50 043,8 тыс. рублей). Увеличение относительно 2018 года – 32 681,0 тыс. рублей, относительно 2017 года – 35 758,8 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет составили 1 630,5 тыс. рублей. Уменьшение относительно 2018 года – 3 527,4 тыс. рублей, относительно 2017 года – 301,9 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений 2019 года существенно превышает суммы безвозмездных поступлений 2017 и 2018 годов за счет увеличения размера субсидий, предоставленных бюджету поселения из бюджета Московской области.

3.2. Результаты проверки и анализа расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские

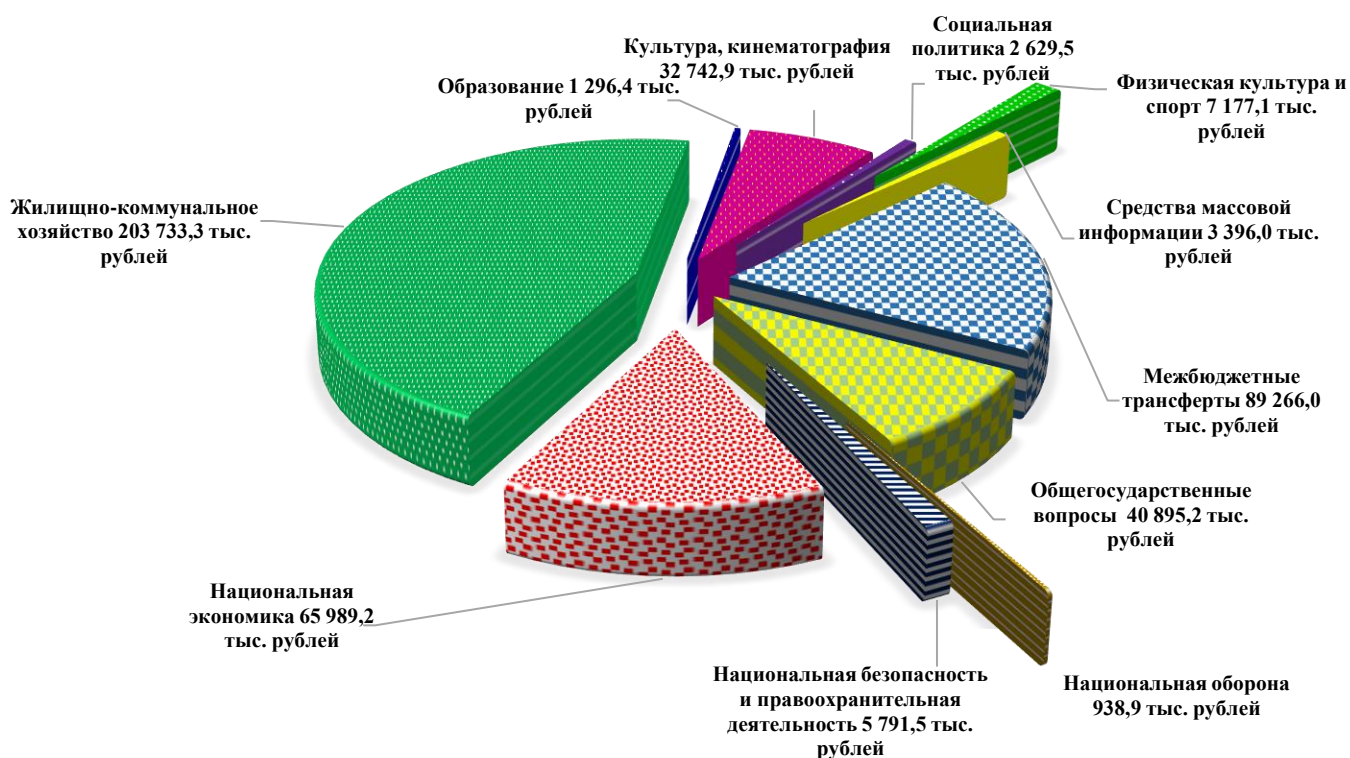
Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские утверждены решением о бюджете на 2019 год в объеме 493 091,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 453 855,9 тыс. рублей, что составляет 92,0% к уточненному плану.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Факт исполнения 2017 года	Факт исполнения 2018 года	План 2019 года (решение о бюджете от 26.11.2018 № 1/18)	Уточненный план 2019 года	Факт исполнения 2019 года	Динамика (рост/снижение)		Исполнение %	Структура (удельный вес, %)		
						к 2017 году	к 2018 году		2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7=6-2	8=6-3	9=6/5	10	11	12
Общегосударственные вопросы	27 238,0	78 702,4	37 787,5	44 687,5	40 895,2	13 657,2	- 37 807,2	91,5	10	20	9
Национальная оборона	267,0	287,0	726,0	971,0	938,9	671,9	651,9	96,7	0,1	0,1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	464,1	2 554,0	7 690,0	5 816,0	5 791,5	5 327,4	3 237,5	99,6	0,2	1	1
Национальная экономика	26 099,8	46 226,2	28 895,5	67 040,8	65 989,2	39 889,4	19 763,0	98,4	10	12	15
Жилищно-коммунальное хозяйство	93 115,6	126 047,4	130 902,7	237 512,9	203 733,3	110 617,7	77 685,9	85,8	34	31	45
Образование	16 574,6	7 627,1	700,0	1 315,0	1 296,4	- 6 330,7	- 15 278,2	98,6	6	2	0,3
Культура, кинематография	19 384,4	39 034,2	21 948,0	32 794,5	32 742,9	13 358,5	- 6 291,3	99,8	7	10	7
Социальная политика	1 809,0	1 683,1	2 788,5	3 008,9	2 629,5	820,5	946,4	87,4	0,7	0,4	1
Физическая культура и спорт	4 299,8	5 201,6	4 170,0	7 232,0	7 177,1	2 877,3	1 975,5	99,2	2	1	2
Средства массовой информации	2 273,9	3 116,6	2 747,0	3 447,0	3 396,0	1 122,1	279,4	98,5	1	1	1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	78 877,0	91 022,0	99 487,0	89 266,0	89 266,0	10 389,0	1 756,0	100,0	29	23	20
ВСЕГО РАСХОДОВ	270 403,2	401 501,5	337 842,2	493 091,6	453 855,9	183 452,7	52 354,4	92,0	100	100	100

**Структура расходов бюджета
городского поселения Горки Ленинские 2019 года**



Основная доля в структуре расходов городского поселения Горки Ленинские приходится на расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»: 2017 год – 34%, 2018 год – 31%, 2019 год – 45%.

Также значимая доля расходов поселения приходится на межбюджетные трансферты общего характера (субсидия, подлежащая предоставлению из бюджетов городских, сельских поселений, муниципальных районов (городских округов) Московской области, в которых подушевые расчетные налоговые доходы местных бюджетов (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в 2017 году превышали 1.6-кратный средний уровень соответственно по городским, сельским поселениям, муниципальным районам (городским округам) Московской области в расчете на одного жителя): 2017 год – 29%, 2018 год – 23%, 2019 год – 20%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в структуре расходов поселения составили: 2017 год – 10%, 2018 год – 12%, 2019 год – 15%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в структуре расходов поселения составили: 2017 год – 10%, 2018 год – 20%, 2019 год – 9%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов поселения составили: 2017 год – 7%, 2018 год – 10%, 2019 год – 7%.

Удельный вес расходов по разделу «Образование» сократился в 2019 году и составил: 2017 год – 6%, 2018 год – 2%, 2019 год – 0,3%.

Доля расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Средства массовой информации» в 3-х летнем периоде остается на уровне 1,0-2,0%, по разделу «Национальная оборона» - 0,1-0,2%.

3.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по разделам бюджетной классификации расходов

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2019 год сложилось следующим образом.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 40 895,2 тыс. рублей или на 91,5% от утвержденных назначений. В сравнение с 2018 годом расходы по данному разделу сократились на 37 807,2 тыс. рублей или 48,0%, при этом относительно 2017 года расходы выросли на 13 657,2 тыс. рублей или 50,1%.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в размере 938,9 тыс. рублей или на 96,7%, рост относительно 2018 года – 651,9 тыс. рублей, 2017 года – 671,9 тыс. рублей (более, чем в 3 раза).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 99,6%. В сравнение с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 3 237,5 тыс. рублей или 126,8%, рост относительно 2017 года 5 327,4 тыс. рублей (в 12,5 раз).

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены на 98,4%, рост расходов относительно 2018 года составил 19 763,0 тыс. рублей или 42,8%, относительно 2017 года – 39 889,4 тыс. рублей или 152,8%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в размере 203 733,3 тыс. рублей или на 85,8%, рост относительно 2018 года составил 77 685,9 тыс. рублей или 61,6%, относительно 2017 года – 110 617,7 тыс. рублей или 118,8%.

По разделу «Образование» расходы исполнены на 98,6%. В сравнение с 2018 годом расходы сократились на 15 278,2 тыс. рублей или 83,0%, в сравнение с 2017 годом - на 6 330,7 тыс. рублей или 92,2%.

По разделу «Культура, кинематография» расходы исполнены на 99,8%. В сравнение с 2018 годом расходы сократились на 6 291,3 тыс. рублей или 16,1%, при этом относительно 2017 года расходы выросли на 13 358,5 тыс. рублей или 68,9%.

По разделу «Социальная политика» исполнение составляет 87,4%, при этом относительно 2018 года расходы выросли на 946,4 тыс. рублей или 56,2%, относительно 2017 года - на 820,5 тыс. рублей или 45,4%.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены на 99,2%, рост в сравнение с 2018 годом составил 1 975,5 тыс. рублей или 38,0%, в сравнение с 2017 годом – 2 877,3 тыс. рублей или 66,9%.

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены на 98,5%, увеличение относительно 2018 года – 279,4 тыс. рублей или 9,0%, относительно 2017 года – 1 122,1 тыс. рублей или 49,3%.

Межбюджетные трансферты из бюджета поселения общего характера относительно 2018 года сократились на 1 756,0 тыс. рублей или 1,9%, относительно 2017 года выросли на 10 389,0 тыс. рублей или 13,2%.

За 3-х летний период расходы городского поселения Горки Ленинские выросли: относительно 2017 года на 183 452,7 тыс. рублей или на 67,8%, относительно 2018 года – на 52 354,4 тыс. рублей или на 13,0%.

3.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по ведомственной структуре расходов бюджета

Решением о бюджете ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские утверждена в составе:

- администрация городского поселения Горки Ленинские;
- Совет депутатов городского поселения Горки Ленинские.

Сведения об исполнении расходов бюджета 2019 года по ведомственной структуре представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Расходы		
	план	факт	% выполнения
Администрация городского поселения Горки Ленинские	490 579,5	451 372,5	92,0
Совет депутатов городского поселения Горки Ленинские	2 512,1	2 483,4	98,9
Итого:	493 091,6	453 855,9	92,0

Расходы администрации городского поселения Горки Ленинские составляют 99,5% в общей сумме расходов поселения.

Расходы Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские (2 512,1 тыс. рублей или 0,5% в общей сумме расходов) исполнены в сумме 2 483,4 тыс. рублей или на 98,9%.

3.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по муниципальным программам

Расходы бюджета в рамках реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские составили 359 993,4 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета поселения составляет 80,8%. Относительно 2018 года доля программных расходов увеличилась на 40,5%.

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	30 726,7	10 477,0	34,1
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	7 792,0	7 719,0	99,1
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	32 644,5	32 599,9	99,9
Формирование современной городской среды на территории городского поселения Горки Ленинские на 2018-2022 годы	218 350,8	210 722,3	96,5
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	5 816,0	5 791,5	99,6
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	46 081,8	45 063,2	97,8
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	968,8	968,8	100,0
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	45 240,2	39 683,6	87,7
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 993,0	2 512,7	84,0
Развитие системы информирования населения городского поселения Горки Ленинские о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	5 068,0	4 455,3	87,9
Итого:	395 681,8	359 993,4	91,0

Низкое исполнение (34,1%) сложилось по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», в рамках которой не были исполнены расходы, предусмотренные на мероприятия:

- строительство и реконструкция объектов водоснабжения на сумму 6 100,0 тыс. рублей;
- строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод на сумму 12 800,0 тыс. рублей.

Не исполнение объясняется тем, что результаты государственной экспертизы проектной документации по указанным объектам были представлены в 1 квартале 2020 года, муниципальные контракты по данным видам работ оплачены в текущем году.

В соответствии с п.44 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 (далее – Порядок), отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские.

Итоги проведенной оценки эффективности представлены в таблице.

Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы	Качественная оценка реализации муниципальной программы
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории городского поселения Горки Ленинские на 2018-2022 годы	0,35	низкоэффективная
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	0,97	удовлетворительная
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	0,92	удовлетворительная
Формирование современной городской среды на территории городского поселения Горки Ленинские на 2018-2022 годы	1,0	удовлетворительная
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	1,03	эффективная
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	0,99	удовлетворительная
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	1,07	эффективная
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	0,72	низкоэффективная
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	0,59	низкоэффективная
Развитие системы информирования населения городского поселения Горки Ленинские о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	0,88	удовлетворительная

Как видно из таблицы три программы («Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Муниципальное управление», «Социальная защита») признаны низкоэффективными, пять программ оценены как удовлетворительные и только две программы («Безопасность», «Предпринимательство») являются эффективными.

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

Общий плановый объем бюджетного финансирования программы на 2019 год – 30 726,7 тыс. рублей. На выполнение программных мероприятий фактически освоено 10 477,0 тыс. рублей, что составляет 34,1%.

Программа включает в себя 4 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Чистая вода».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 9 600,0 тыс. рублей, израсходовано 3 500,0 тыс. рублей, что составляет 36,5%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 2. «Очистка сточных вод» - не финансировалась.

Подпрограмма 3. «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 226,7 тыс. рублей, израсходовано 222,6 тыс. рублей, что составляет 98,2%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 4. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 4 в 2019 году 100,0 тыс. рублей, израсходовано 4,4 тыс. рублей, что составляет 4,4%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 38 977,3 тыс. рублей, что соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Муниципальная программа «Спорт» на 2017-2021 годы

Поддержка развития физической культуры, спорта и молодежной политики в городском поселении Горки Ленинские в 2019 году осуществляется в соответствии с муниципальной программой «Спорт» на 2017-2021 годы.

В числе приоритетных задач программы на 2019 год: создание условий для занятий физической культурой и спортом, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, вовлечение граждан в регулярные занятия спортом, развитие спортивной инфраструктуры на территории района, поддержка научной, творческой и предпринимательской активности молодежи.

На реализацию программы из бюджета городского поселения Горки Ленинские в 2019 году предусмотрены средства в сумме 7 792,0 тыс. рублей, израсходовано 7 719,0 тыс. рублей, что составляет 99,1%.

Практически все программные мероприятия выполнены в полном объеме на соответствующий отчетный период.

Муниципальная программа «Спорт» на 2017-2021 годы включает в себя 2 подпрограммы.

Подпрограмма 1. «Физическая культура и массовый спорт городского поселения Горки Ленинские».

На реализацию Подпрограммы 1 из бюджета сельского поселения Горки Ленинские в 2019 году предусмотрены средства в сумме 7 232,00 тыс. рублей, израсходовано 7 177,1 тыс. рублей, что составляет 99,2%, мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены полностью.

Подпрограмма 2. «Организация работы с молодежью».

Бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году выделено 560,0 тыс. рублей, израсходовано 541,9 тыс. рублей (96,8%).

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 5 326,1 тыс. рублей, что соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Муниципальная программа «Культура» на 2017-2021 годы

В 2019 году на реализацию программы предусмотрено финансирование в сумме 32 644,5 тыс. рублей, освоено 32 599,9 тыс. рублей (99,9%).

Муниципальная программа «Культура» на 2017-2021 годы включает в себя 3 подпрограммы:

Подпрограмма 1. «Развитие самодетельного творчества и поддержка основных форм культурно-досуговой деятельности».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 27 731,2 тыс. рублей, израсходовано 27 700,0 тыс. рублей, что составляет 99,9%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 2. «Развитие библиотечного дела».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 2 785,0 тыс. рублей, израсходовано 2 784,9 тыс. рублей, что составляет 100%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 3. «Обеспечивающая программа».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 2 128,3 тыс. рублей, израсходовано 2 115,0 тыс. рублей, что составляет 99,4%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 21 948,0 тыс. рублей, что соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

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

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 218 350,8 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 210 722,3 тыс. рублей, что составляет 96,5%.

Программа включает в себя 3 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Комфортная городская среда».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 12 315,5 тыс. рублей, израсходовано 12 167,9 тыс. рублей, что составляет 98,8%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 2. «Благоустройство территории городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 197 668,4 тыс. рублей, израсходовано 192 895,4 тыс. рублей, что составляет – 97,6%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 3. «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 8 336,9 тыс. рублей, израсходовано 5 659,0 тыс. рублей, что составляет – 67,6%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 197 924,5 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 218 350,8 тыс. рублей, расходование – 20 426,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Безопасность» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 5 816,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 5 791,5 тыс. рублей, что составляет 99,6%.

Программа включает в себя 5 подпрограмм, в том числе:

Подпрограмма 1. «Обеспечение пожарной безопасности на территории городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 2 101,0 тыс. рублей, израсходовано 2 081,4 тыс. рублей, что составляет 99,1%.

Подпрограмма 2. «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 3 258,0 тыс. рублей, израсходовано 3 253,7 тыс. рублей, что составляет 99,9%.

Подпрограмма 3. «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 40,0 тыс. рублей, израсходовано 40,0 тыс. рублей, что составляет 100%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 4. «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 4 в 2019 году 352,0 тыс. рублей, израсходовано 351,4 тыс. рублей, что составляет 99,9%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 5. «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 5 в 2019 году 65,0 тыс. рублей, израсходовано 65,0 тыс. рублей, что составляет 100%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 7 690,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 5 816,0 тыс. рублей, расхождение – 1 874,0 тыс. рублей.

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

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 46 081,8 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 45 063,2 тыс. рублей, что составляет 97,8%.

Программа включает в себя 3 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Развитие дорожно-мостового хозяйства».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 36 209,0 тыс. рублей, израсходовано 36 132,0 тыс. рублей, что составляет 99,8%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 2. «Пассажирский транспорт общего пользования».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 5 999,5 тыс. рублей, израсходовано 5 135,9 тыс. рублей, что составляет 85,6%.

Подпрограмма 3. «Безопасность дорожного движения».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 3 873,3 тыс. рублей, израсходовано 3 795,3 тыс. рублей, что составляет – 98,0%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 33 430,1 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 46 081,8 тыс. рублей, расхождение – 12 651,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 968,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 968,0 тыс. рублей, что составляет 100%.

Программа включает в себя 4 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства городского поселения Горки Ленинские» - не финансируется.

Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 968,0 тыс. рублей, израсходовано 968,0 тыс. рублей, что составляет 100%.

Подпрограмма 3. «Развитие конкуренции на территории городского поселения Горки Ленинские» - не финансируется.

Подпрограмма 4. «Создание условий для устойчивого экономического развития городского поселения Горки Ленинские» - не финансируется.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 24,2 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 968,8 тыс. рублей, расхождение – 944,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 45 240,2 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 39 683,6 тыс. рублей, что составляет 87,7%.

Программа включает в себя 4 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Развитие муниципальной службы городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 40 322,2 тыс. рублей, израсходовано 37 327,2 тыс. рублей, что составляет 92,6%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 2. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 328,7 тыс. рублей, израсходовано 28,7 тыс. рублей, что составляет – 8,7%.

Подпрограмма 3. «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском поселении Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 1 355,0 тыс. рублей, израсходовано 1 322,1 тыс. рублей, что составляет – 97,6%.

Подпрограмма 4. «Управление муниципальными финансами городского поселения Горки Ленинские» - не финансируется.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 35 686,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 45 240,2 тыс. рублей, расхождение – 9 554,2 тыс. рублей.

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

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 2 993,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 2 512,7 тыс. рублей, что составляет 84,0%.

Программа включает в себя 2 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Меры социальной поддержки населения городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 2 713,0 тыс. рублей, израсходовано 2 369,7 тыс. рублей, что составляет 87,4%.

Подпрограмма 2. «Доступная среда городского поселения Горки Ленинские».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 280,0 тыс. рублей, израсходовано 143,0 тыс. рублей, что составляет 51,1%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 2 496,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 2 993,0 тыс. рублей, расхождение – 497,0 тыс. рублей.

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

Общий плановый объем финансирования программы на 2019 год – 5 068,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано 4 455,3 тыс. рублей, что составляет 87,9%.

Программа включает в себя одну подпрограмму:

Подпрограмма 1. «Развитие системы информирования населения городского поселения Горки Ленинские о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году 5 068,0 тыс. рублей, израсходовано 4 455,3 тыс. рублей, что составляет – 87,9%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 3 468,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 5 068,0 тыс. рублей, расхождение – 1 600,0 тыс. рублей.

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские, проводимого КСП Ленинского городского округа в течение 2019 года, отмечалась необходимость соблюдения требований бюджетного законодательства в части приведения муниципальных программ в соответствие с Решением о бюджете.

В нарушение ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы городского поселения Горки Ленинские: «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», «Безопасность на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», «Предпринимательство на 2017-2021 годы», «Муниципальное управление на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения на 2017-2021 годы», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» в соответствии с решением о бюджете на 2019 год не приводились.

Согласно п.23 Порядка одновременно с приведением муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год утверждаются «Дорожные карты». В отчетном периоде «Дорожные карты» вышеперечисленных муниципальных программ не утверждались.

В нарушение п.23 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, «Дорожные карты» муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские: «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», «Безопасность на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», «Предпринимательство на 2017-2021 годы», «Муниципальное управление на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения на 2017-2021 годы», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» не утверждались.

3.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по непрограммным направлениям деятельности бюджета

Непрограммные расходы утверждены в бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2019 год в сумме 97 409,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 93 862,5 тыс. рублей (96,4%).

Непрограммные расходы предыдущего периода составляли:

- в 2017 году 88 504,7 тыс. рублей при утвержденных 90 157,0 тыс. рублей;
- в 2018 году 145 262,1 тыс. рублей при утвержденных 145 792,0 тыс. рублей.

Рост фактически исполненных непрограммных расходов 2019 года относительно 2017 года составил 6,1%, относительно 2018 года непрограммные расходы сократились на 35,4%.

3.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по расходам, предусмотренным в форме межбюджетных трансфертов

Доля межбюджетных трансфертов (МБТ), предоставленных администрацией городского поселения Горки Ленинские в 2019 году администрации Ленинского муниципального района 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 78,3%.

Согласно годовому отчету МБТ исполнены в сумме 355 287,1 тыс. рублей. Освоение МБТ администрацией Ленинского муниципального района составило 354 780,8 тыс. рублей или 99,9% от перечисленных средств, не освоено 506,3 тыс. рублей.

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

Наименование расходов	Утвержденные расходы на МБТ	Факт перечисления МБТ	Освоено ЛМР	тыс. рублей
				Остаток неосвоенных средств
Общегосударственные вопросы	34 742,1	32 816,0	32 435,5	380,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 816,0	5 791,5	5 791,5	0,0
Национальная экономика	67 010,8	65 964,2	65 946,2	18,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	237 512,9	203 733,3	203 627,4	105,9
Образование	1 315,0	1 296,4	1 296,4	0,0
Культура, кинематография	32 794,5	32 742,9	32 742,0	0,9
Социальная политика	2 713,0	2 369,7	2 369,7	0,0
Физическая культура и спорт	7 232,0	7 177,1	7 177,1	0,0
Средства массовой информации	3 447,0	3 396,0	3 395,0	1,0
Итого	392 583,3	355 287,1	354 780,8	506,3

В сумме неосвоенных районом МБТ наиболее существенной является сумма МБТ по разделу «Общегосударственные вопросы» - 380,5 тыс. рублей, включающая средства, направленные на обеспечение деятельности администрации (274,8 тыс. рублей), казенных учреждений «Уполномоченный орган СППД», «Управление информационно-аналитических работ», «Центр торгов» (105,6 тыс. рублей).

Не использованные в 2019 году МБТ подлежат возврату и являются нерезультативными расходами поселения.

В 2017 году освоение МБТ, предоставленных администрацией поселения администрации Ленинского муниципального района, составило 182 067,5 тыс. рублей или 97,2%, не освоено 5 157,3 тыс. рублей.

В 2018 году освоение МБТ, предоставленных администрацией поселения администрации Ленинского муниципального района, составило 301 999,3 тыс. рублей или 99,5%, не освоено 1 630,5 тыс. рублей.

Таким образом, сумма не освоенных в 2019 году МБТ сократилась относительно 2017 года на 90,2%, относительно 2018 года на 68,9%.

3.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов

Решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2019 год размер резервного фонда установлен в размере 300,0 тыс. рублей, что составляет 0,06% от общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям ч.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 4 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

Средства резервного фонда в 2019 году не расходовались.

3.2.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по контрактным расходам

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128) контрактные расходы в бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2019 год планировались в сумме 132,5 тыс. рублей, что составляет 0,03% от общей суммы утвержденных расходов. Контрактные расходы в 2019 году исполнены в сумме 29,8 тыс. рублей (22,5% от запланированных).

3.2.8. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отражена в отчете об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские в размере 1 800,2 тыс. рублей, с начала года уменьшилась и составила на 01 января 2020 года 635,8 тыс. рублей, в том числе:

- по счету № 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 506,2 тыс. рублей;
- по счету № 120971000 «Расчеты по ущербу основным средствам» - 78,3 тыс. рублей;
- по счету № 130302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» - 51,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

3.3. Результаты проверки и анализа исполнения Дорожного фонда

Решением о бюджете объем средств Дорожного фонда городского поселения Горки Ленинские утвержден на 2019 год в размере 59 642,1 тыс. рублей. Средства Дорожного фонда были направлены на мероприятия:

- ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий и проездов дворовых территорий – 2 513,4 тыс. рублей, исполнение 100%;
- капитальный ремонт и ремонт внутриквартальных проездов – 810,0 тыс. рублей, исполнение 100%;

- устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» – 16 236,4 тыс. рублей, исполнение 100%;
- содержание автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства – 16 799,6 тыс. рублей, исполнение 100%;
- содержание автомобильных дорог (ямочный ремонт) – 3 200,0 тыс. рублей, исполнение 100%;
- установка системы «Глонасс» на спецтехнику дорожного хозяйства – 75,0 тыс. рублей, исполнение 22,7 тыс. рублей (30,3%);
- обустройство и обеспечение безопасности производственных баз – 386,0 тыс. рублей, исполнение 383,7 тыс. рублей (99,4%);
- ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства – 15 310,7 тыс. рублей, исполнение 100%;
- организация машиномест на парковках автомобильных дорог – 120,0 тыс. рублей, исполнение 117,4 тыс. рублей (97,8%);
- приобретение техники для нужд дорожного хозяйства – 317,7 тыс. рублей, исполнение 100%;
- мероприятия по безопасности дорожного движения – 3 873,3 тыс. рублей, исполнение 3 795,3 тыс. рублей (98,0%).

Исполнение составляет 59 487,0 тыс. рублей (99,7%).

Сравнительный анализ исполнения Дорожного фонда 2019 года с показателями 2017-2018 годов представлен в таблице:

тыс. рублей

	Утвержденные назначения Дорожного фонда	Исполнение	Динамика (рост/снижение) исполнения 2019 года
2017 год	23 331,8	23 153,4	+ 36 333,6
2018 год	59 719,1	42 626,1	+ 16 861,0

3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские по источникам финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете источником финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Первоначально бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2019 год был утвержден с дефицитом в размере 13 271,5 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года в решение о бюджете изменений дефицит бюджета вырос до 95 463,2 тыс. рублей.

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 01.01.2019 на счете по учету средств местного бюджета составил 100 718,1 тыс. рублей.

Исполнен бюджет городского поселения Горки Ленинские 2019 года с профицитом в размере 23 626,6 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах источником финансирования дефицита бюджета городского поселения Горки Ленинские также являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2017 году первоначально бюджет городского поселения Горки Ленинские был утвержден сбалансированным, последними изменениями, внесенными в решение о бюджете 2017 года, был установлен дефицит бюджета в размере 12 784,9 тыс. рублей. Исполнен бюджет 2017 года с профицитом в размере 96 943,4 тыс. рублей, остаток денежных средств на 01.01.2017 на счете по учету средств местного бюджета составлял 135 664,8 тыс. рублей.

В 2018 году первоначально бюджет городского поселения Горки Ленинские 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 2018 года с дефицитом в размере 131 890,0 тыс. рублей, остаток денежных средств на 01.01.2018 на счете по учету средств местного бюджета составлял 232 608,2 тыс. рублей.

3.5. Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения Горки Ленинские

Решением о бюджете предельный объем муниципальных заимствований городского поселения Горки Ленинские в течении 2019 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей.

3.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий

Решением о бюджете установлено, что предоставление муниципальных гарантий городского поселения Горки Ленинские в 2019 году не планируется.

3.7. Результаты проверки состояния муниципального долга

Муниципальный долг городского поселения Горки Ленинские решением о бюджете на 2019 год не устанавливался.

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского поселения Горки Ленинские

В соответствии с п.2 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского поселения Горки Ленинские – администрации городского поселения Горки Ленинские.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского поселения Горки Ленинские осуществлялась КСП Ленинского городского округа посредством проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района за 2019 год».

Проверкой установлено соответствие утвержденных показателей бюджета городского поселения Горки Ленинские и их фактического исполнения данным годовой бюджетной отчетности городского поселения Горки Ленинские за 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не сформирована учетная политика на 2019 год;
- не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Выявлены отдельные нарушения требований к составлению бюджетной отчетности приказов Министерства финансов Российской Федерации:

- от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В рамках осуществления КСП Ленинского городского округа контрольной деятельности в отчетном периоде по средствам муниципального образования городское поселение Горки Ленинские выявлено 3 нарушения на общую сумму 857 617,2 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений (включая устранение нарушений, выявленных в предыдущие годы) на общую сумму 860 777,1 тыс. рублей.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств администрации городского поселения Горки Ленинские за 2018 год были установлены следующие нарушения:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части требований к составлению бухгалтерской (финансовой отчетности), регистрации мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

- ✓ состава представленной к проверке бюджетной отчетности;
- ✓ составления бюджетной отчетности;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части не отражения расходов по счету № 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» в части оплаты отпусков сотрудникам за счет резервов предстоящих расходов;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в части не отражения остатков по счету № 0.502.99.000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» и счету № 0.501.93.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств на иные очередные годы»;

- приказа начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района о годовой бюджетной отчетности за 2018 год, квартальной и месячной отчетности в 2019 году в части сроков сдачи годовых отчетов в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района.

В результате проведенной проверки законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Горки Ленинские, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по проектированию, строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечению ремонтных работ дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, созданию парковочных мест, проводимых в рамках реализации муниципальной программы Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», были установлены следующие нарушения законодательства.

В нарушение гл.22 Гражданского кодекса РФ, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», МБУ «ДорСервис» осуществлялась приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов.

Выявлены факты завышения фактических объемов выполненных работ по сравнению с объемами, отраженными в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ, при наличии заключений экспертной организации ООО «АКВАВЭЙ-ИнжСтрой», указывающих на недостатки выполненных работ, в связи с чем, допущено нецелевое использование средств субсидий, выделенных учреждению на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог. Вышеперечисленное нарушение является административным правонарушением, предусмотренным

ст.15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Ревизионной комиссией в отношении виновного лица составлен протокол об административном правонарушении и направлен для рассмотрения в Видновский судебный участок.

Не применялись предусмотренные контрактами меры ответственности к недобросовестным подрядчикам.

В целом ряде случаев не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По результатам контрольных мероприятий КСП Ленинского городского округа были вынесены Представления об устранении выявленных нарушений, которые полностью выполнены.

5. Основные выводы

1. Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год установлено:

- доходы исполнены в сумме 477 482,5 тыс. рублей (120% плана);
- расходы исполнены в сумме 453 855,9 тыс. рублей (92% плана);
- профицит составляет 23 626,6 тыс. рублей.

Изменения в решение о бюджете 2019 года вносились шесть раз. В предыдущие периоды количество внесенных в решения о бюджете изменений составляло: 2017 год – два раза, 2018 год – шесть раз.

2. За 3-х летний период отмечается рост как доходов, так и расходов бюджета поселения:

- относительно 2017 года доходы увеличились на 30%, расходы - на 68%;
- относительно 2018 года доходы увеличились на 77%, расходы - на 13%.

3. Бюджет городского поселения Горки Ленинские 2019 года, утвержденный с дефицитом в размере 13 271,5 тыс. рублей, исполнен с профицитом в размере 23 626,6 тыс. рублей.

В 2017 году бюджет был исполнен с профицитом 96 943,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 12 784,9 тыс. рублей.

В 2018 году бюджет был исполнен с дефицитом 131 890,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците 172 901,5 тыс. рублей.

4. Структуру доходов городского поселения Горки Ленинские составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления. Основную долю в структуре доходов поселения, полученных в 2019 году, составляют налоговые доходы – 86%.

5. Удельный вес расходов городского поселения Горки Ленинские 2019 года по разделам бюджетной классификации составил:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45%;
- «Национальная экономика» – 15%;
- «Общегосударственные вопросы» – 9%;
- «Культура, кинематография» – 7%;
- «Физическая культура и спорт» - 2%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1%;
- «Социальная политика» - 1%;
- «Средства массовой информации» - 1%;
- «Образование» – 0,3%;
- «Национальная оборона» - 0,2%.

Существенная доля расходов поселения приходится на межбюджетные трансферты общего характера - субсидию, подлежащую предоставлению из бюджетов городских, сельских поселений, муниципальных районов (городских округов) Московской области, в которых подушевые расчетные налоговые доходы местных бюджетов (без учета налоговых доходов по дополнительным

нормативам отчислений) в 2017 году превышали 1.6-кратный средний уровень соответственно по городским, сельским поселениям, муниципальным районам (городским округам) Московской области в расчете на одного жителя – 20%.

6. Основную долю расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские (78,3%) составляют межбюджетные трансферты, предоставляемые Ленинскому муниципальному району на выполнение части полномочий поселения. Сумма перечисленных из бюджета городского поселения Горки Ленинские в бюджет Ленинского муниципального района межбюджетных трансфертов составила 355 287,1 тыс. рублей. Сумма не освоенных Ленинским муниципальным районом межбюджетных трансфертов составила 506,3 тыс. рублей, наибольшая доля которой приходится на расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (380,5 тыс. рублей).

7. Низкий уровень исполнения наблюдается по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (34%). Программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Муниципальное управление» и «Социальная защита» признаны низкоэффективными, пять муниципальных программ признаны удовлетворительными и только две программы («Безопасность» и «Предпринимательство») – эффективными.

В нарушение требований бюджетного законодательства семь из десяти муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские: «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», «Безопасность на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», «Предпринимательство на 2017-2021 годы», «Муниципальное управление на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения на 2017-2021 годы», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» в соответствии с решением о бюджете на 2019 год не приводились.

8. Средства Резервного фонда городского поселения Горки Ленинские, утвержденные в размере 300,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не использовались.

9. Средства Дорожного фонда городского поселения Горки Ленинские исполнены в сумме 59 487,0 тыс. рублей – на 99,7% от утвержденных назначений.

10. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляла 1 800,2 тыс. рублей, с начала года уменьшилась и составила на 01.01.2020 года 635,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

11. Внешней проверкой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городского поселения Горки Ленинские за 2019 год установлено соответствие утвержденных показателей бюджета городского поселения Горки Ленинские и их фактического исполнения данным годовой бюджетной отчетности.

По результатам проверки выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не сформирована учетная политика на 2019 год;
- не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Выявлены отдельные нарушения требований к составлению бюджетной отчетности приказов Министерства финансов Российской Федерации:

- от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

6. Предложения

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2019 год предлагается:

- повысить качество бюджетного планирования;
- при формировании бюджета не допускать занижения показателей доходов;
- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- проводить программно-целевую бюджетную политику, своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете.