

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 2016 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 2016 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области (далее-Положение), утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 13.11.2014 № 9/19, Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, Планом работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год, утвержденным распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2015 № 26.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Видное за девять месяцев 2016 года утвержден постановлением ВРИО главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 03.11.2016 № 19 и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 36 Положения и Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 4/37, в составе:

- ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2016;
- исполнение резервного фонда муниципальных образований за девять месяцев 2016 года;
- данные по финансированию муниципальных программ городского поселения Видное за период с 01.01.2016 по 30.09.2016;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

Ответственность за подготовку и представление отчета за девять месяцев 2016 года несет временно исполняющий обязанности главы городского поселения Видное – Усков Александр Евгеньевич.

В течение девяти месяцев 2016 года в городском поселении Видное Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области, Устава муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет городского поселения Видное на 2016 и плановый период 2017 - 2018 годы утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области от 26.11.2015 № 9/35.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за девять месяцев 2016 года

Первоначально бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год утвержден:

- по доходам в сумме 759 449,39 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 824 097,97 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составляет 64 648,58 тыс. рублей.

В течение девяти месяцев 2016 года в утвержденный бюджет изменения вносились 3 раза (Решения Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области: от 14.04.2016 № 1/40, от 30.06.2016 № 1/43, от 05.09.2016 № 1/45).

тыс. рублей

Дата решения о корректировке	Увеличение/ уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/ уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
14.04.2016 № 1/40	+704,34/ -51019,90	6,63	+306015,81/ -177136,51	15,64	+179194,86
30.06.2016 № 1/43	+3/ -531,34	0,06	+37385,88/ -37914,22	-0,06	-
05.09.2016 № 1/45	-		+28445,76/ -28445,76	-	-
ИТОГО:	-50843,90	6,69	+128350,96	15,57	+179194,86

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с уменьшением доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений, от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, от продажи квартир, находящихся в собственности поселений, от реализации имущества, находящегося в собственности поселений, увеличением субсидии из бюджета Московской области, уменьшением субсидии из бюджета Московской области и увеличением субвенции из федерального бюджета.

В результате внесенных в бюджет изменений были установлены следующие характеристики бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год:

- доходы в сумме 708 605,49 тыс. рублей;
- расходы в сумме 952 448,93 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составляет 243 843,44 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 01.01.2016 на счете по учету средств местного бюджета составил – 244 188,22 тыс. рублей, в том числе остаток субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств федерального бюджета на 2015 год – 344,70 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным, бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района по доходам исполнен на 01.10.2016 года в размере – 591 850,85 тыс. рублей или 83,52 % к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.10.2016 год составило – 554 056,37 тыс. рублей или 58,17%, бюджет исполнен с профицитом в сумме 37 794,48 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год составляют 708 605,49 тыс. рублей, исполнение доходов за девять месяцев 2016 года – 591 850,85 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за девять месяцев 2016 года (591 850,85 тыс. рублей) по сравнению с доходами бюджета за девять месяцев 2015 года (610 270,49 тыс. рублей) уменьшилась на 18 419,63 тыс. рублей или на 3,02%.

План по налоговым доходам выполнен на 88,14%, в бюджет поступило платежей в размере 492 955,53 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 65,05 %, в бюджет поступило 93 222,06 тыс. рублей.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за девять месяцев 2016 года поступили в сумме 492 955,53 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 83,30 %.

За девять месяцев 2016 года налоговые поступления в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 197 149,75 тыс. рублей, что составило 33,31% налоговых поступлений;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 7 221,30 тыс. рублей, что составило 1,22% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 9,00 тыс. рублей;
- налога на имущество физических лиц – 12 756,14 тыс. рублей, что составило 2,16% налоговых поступлений;
- земельного налога – 275 819,34 тыс. рублей, что составило 46,61% налоговых поступлений.

В течение девяти месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог 275 819,34 тыс. рублей, удельный вес которого составил 46,61%, также его выполнение составляет 109,43% от плана 2016 года.

Налоговые доходы за девять месяцев 2016 года по сравнению с девятью месяцами 2015 года (473 794,42 тыс. рублей) увеличились на 4,04%.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые платежи за девять месяцев 2016 года поступили в сумме 93 222,06 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 15,75%.

За девять месяцев 2016 года неналоговые поступления в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 86 411,58 тыс. рублей, что составило 14,6% неналоговых поступлений;
- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) – 314,92 тыс. рублей, что составило 0,05% неналоговых поступлений;
- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) – 859,65 тыс. рублей, что составило 0,15% неналоговых поступлений;
- доходов от перечисления частей прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями – 765,23 тыс. рублей, что составило 0,13% неналоговых поступлений;

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений – 76,81 тыс. рублей, что составило 0,01% неналоговых поступлений;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 1 959,49 тыс. рублей, что составило 0,33% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 407,89 тыс. рублей, что составило 0,7% неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 2 426,49 тыс. рублей, что составило 0,41% неналоговых поступлений.

В течение девяти месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме неналоговых доходов являлся доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 86 411,58 тыс. рублей, удельный вес которого составил 14,6% в сумме неналоговых доходов, а его выполнение составило 63,4%.

Неналоговые доходы за девять месяцев 2016 года, по сравнению с девятью месяцами 2015 года (135 273,91 тыс. рублей), уменьшились на 31,09%.

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные платежи за девять месяцев 2016 года поступили в сумме 5 673,26 тыс. рублей. Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета поселения составила 0,95 %.

За девять месяцев 2016 года безвозмездные платежи в бюджете городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 3 134,00 тыс. рублей;
- субсидии на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники – 2 857,66 тыс. рублей;
- доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение – 26,3 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений – 344,70 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице:

Наименование доходов	Факт девяти месяцев 2015	План 2016 с изменени ями	Факт девяти месяцев 2016	Динами ка (рост/сни жение) %	Испол нение %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
						7	8
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	473794,42	559317,33	492955,53	4,04	88,14	77,64	83,30
Налог на доходы физических лиц	181945,61	268794,30	197149,75	8,36	73,34	29,81	33,31
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5409,97	8314,03	7221,30	33,48	86,86	0,90	1,22
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	9,0	-	-	-	-
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах	30709,91	30152,00	12756,14	-58,46	42,31	5,03	2,16

поселений							
Земельный налог	255728,93	252057,00	275819,34	7,86	109,43	41,90	46,61
Неналоговые доходы	135273,91	143296,5	93222,06	-31,09	65,05	22,17	15,75
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	86851,75	136292,00	86411,58	-0,51	63,40	14,23	14,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	5543,84	102,0	314,92	-94,32	308,75	0,91	0,05
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	5585,97	192,5	859,65	-84,61	446,57	0,92	0,15
Доходы от перечисления частей прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями	3241,29	-	765,23	-76,39	-	0,53	0,13
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	8105,04	-	-	-	-	1,33	-
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений	5079,13	60,0	76,81	-98,49	128,02	0,83	0,01
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	19514,42	-	-	-	-	3,20	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	1086,21	6650,00	1959,49	80,40	29,47	0,18	0,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	206,13	-	407,89	97,88	-	0,03	0,07
Прочие неналоговые доходы	60,13	-	2426,49	3935,41	-	0,01	0,41
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1202,17	5991,66	5673,26	371,92	94,69	0,19	0,95

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	150,0	-	-	-	-	-	-
Субсидия бюджетам городских поселений на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники	0	2857,66	2857,66	-	100	0,02	0,48
Субсидии бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1358,41	3134,00	3134,00	130,71-	100	0,22	0,53
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	0,27	0	26,30	9640,74	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-306,51	0	-344,70	12,46	-	-0,05	-0,06
ВСЕГО ДОХОДОВ	610270,49	708605,49	591850,85	-3,02	83,52	100	100

5. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год составляют 952 448,93 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2016 года расходы исполнены в объеме 554 056,36 тыс. рублей, что составило только 58,17% от утвержденных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года (391 403,19 тыс. рублей) увеличение составило 41,56%.

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование расходов	Факт девяти месяцев 2015	План 2016 с изменениями	Факт девяти месяцев 2016	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	88545,50	86933,36	57439,04	-35,13	66,07	22,62	10,37
Национальная оборона	850,0	4534,0	2774,88	226,46	61,20	0,22	0,50
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1139,17	2012,0	789,14	-30,73	39,22	0,29	0,14
Национальная экономика	99292,10	332925,67	195260,70	96,65	58,65	25,37	35,24
Жилищно-коммунальное хозяйство	116343,39	355911,01	187828,16	61,44	52,77	29,72	33,90
Образование	12124,08	35941,21	14782,77	21,93	41,13	3,10	2,66
Культура и кинематография	36071,21	68310,05	54674,77	51,57	80,04	9,22	9,87
Социальная политика	7683,35	18910,0	8633,77	12,37	45,66	1,96	1,56
Физическая культура и спорт	29354,39	45984,13	31285,56	6,58	68,04	7,50	5,65
Средства массовой информации	-	987,50	587,57	-	59,50	-	0,11

Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО РАСХОДОВ	391403,19	952448,93	554056,36	41,56	58,17	100	100

Исполнение по разделам бюджетной классификации за девять месяцев 2016 года сложилось следующим образом:

- раздел **«Общегосударственные вопросы»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 57 439,04 тыс. рублей или 66,07% к плану, по сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы уменьшились на 31 106,46 тыс. рублей или на 35,13%;

- раздел **«Национальная оборона»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 2 774,88 тыс. рублей или 61,20% к плану, а кроме того по сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы увеличились на 1 924,88 тыс. рублей или в 3 раза;

- раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 789,14 тыс. рублей или 39,22% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 350,03 тыс. рублей или 30,73%;

- раздел **«Национальная экономика»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 195 260,70 тыс. рублей или 58,65% к плану, по сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы увеличились на 95 968,60 тыс. рублей или на 96,65%;

- раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 187 828,16 тыс. рублей или 52,77% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 71 484,77 тыс. рублей или на 61,44%;

- раздел **«Образование»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 14 782,77 тыс. рублей или 41,13% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 2 658,69 тыс. рублей или на 21,93%;

- раздел **«Культура и кинематография»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 54 674,77 тыс. рублей или 80,04% к плану, по сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы увеличились на 18 603,56 тыс. рублей или на 51,57%;

- раздел **«Социальная политика»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 8 633,77 тыс. рублей или 45,66 % к плану, по сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы увеличились на 1 028,78 тыс. рублей или на 12,37%;

- раздел **«Физическая культура и спорт»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 31 285,56 тыс. рублей или 68,04% к плану, по сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы увеличились на 1 931,17 тыс. рублей или на 6,58%;

- раздел **«Средства массовой информации»**: расходы за девять месяцев 2016 года составили 587,57 тыс. рублей или 59,50% к плану, в 2015 году расходов по данному разделу запланировано не было.

Наиболее низкое исполнение за девять месяцев 2016 года сложилось по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -39,22%;
- «Образование» - 41,13%;
- «Социальная политика» - 45,66%.

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области от 24.09.2015 № 5/33 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Видное органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» в 2016 году Ленинскому муниципальному району предоставлены межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий.

Сведения о предоставленных межбюджетных трансфертах Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий и освоение межбюджетных трансфертов Ленинским муниципальным районом представлены в таблице.

в тыс. рублях

Наименование расходов	Расходы бюджета г/п Видное за	Фактически исполненные	Освоено средств ЛМР	Остаток неосвоенных
-----------------------	-------------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

	счет МБТ на 2016 год	МБТ за девять месяцев 2016 года	за девять месяцев 2016 за счет МБТ г/п Видное	средств на 01.10.16
1	2	3	4	5=(3-4)
Общегосударственные вопросы				
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления.	63734,82	47754,23	45008,30	2745,93
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	1164,00	571,12	746,12	-175,00
Иные межбюджетные трансферты Ленинскому муниципальному району из бюджетов поселений на обеспечение деятельности МКУ «Центр торгов Ленинского муниципального района»	3759,20	2804,10	2802,17	1,93
Финансовое обеспечение, оказание муниципальных услуг МБУ «ДорСервис»	3076,00	1547,85	1723,25	-175,40
Обеспечение проведения инвентаризации недвижимого имущества, изготовление технических планов и кадастровых паспортов на объекты недвижимости	700,00	40,50	-	40,50
Содержание, капитальный ремонт и ремонт муниципальных жилых и нежилых помещений	86,0	10,75	-	10,75
Размещение рекламной информации на баннерах и растяжках	300,00	300,00	201,33	98,67
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	515,00	-	-	-
Итого:	73335,02	53028,55	50481,17	2547,38
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне защите населения на территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	40,00	-	-	-
Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций	212,00	9,25	-	9,25
Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья	100,00	100,00	61,75	38,25
Обеспечение деятельности по профилактике преступлений и правонарушений	360,0	122,37	122,37-	-
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности	290,00	74,62	74,62-	-
Участие в профилактике терроризма и экстремизма	1010,0	482,90	482,90	-
Итого:	2012,00	789,14	741,64	47,50
Национальная экономика				
Организация транспортного обслуживания автомобильным и наземным электрическим транспортом	24460,00	18048,60	18048,60	-
Приобретение одного троллейбуса	7500,00	-	-	-
Перевозка жителей гп Видное от станции Расторгуево до городского кладбища по православным праздникам и выходным дням	720,00	147,20-	147,20	-
Капитальный ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства	4668,54	912,81-	912,81	-
Содержание автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства	27553,40	27553,40	27553,40	-
Ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства	63770,56	40169,47	40169,47	-
Приобретение техники для нужд дорожного хозяйства	3210,60	-	-	-

Расходы на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг МБУ «ДорСервис»	52642,63	26363,19	26363,19	-
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	58367,85	37391,84	35764,50	1627,34
Организация машиномест на парковках общего пользования	38674,19	36413,13	31206,99	5206,14
Мероприятия направленные на повышение безопасности дорожного движения	28597,90	8169,05	8169,05	-
Транспортировка в морг умерших с места обнаружения	260,00	92,00	75,60	16,40
Итого:	310425,67	195260,69	188410,81	6849,88
Жилищно-коммунальное хозяйство				
Капитальный ремонт в рамках государственной программы «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области на 2014-2038 годы»	9280,00	-	-	-
Взнос на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за жилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности	14847,00	9423,70	7369,06	2054,64
Содержание, капитальный ремонт и ремонт муниципальных жилых и нежилых помещений	1500,65	-	-	-
Установка индивидуальных приборов учета энергоресурсов в муниципальных жилых и нежилых помещениях	1000,00	-	-	-
Разработка плана мероприятий по ликвидации последствий аварий на опасных производственных объектах системы теплоснабжения	299,00	-	-	-
Капитальный ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства	16990,00	16990,00	15654,01	1335,99
Актуализация схем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения городских и сельских поселений	2200,00	-	-	-
Содержание и ремонт линий уличного освещения	50714,51	28648,83	28093,56	555,27
Расходы на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг МБУ «СПРС»	4786,40	2038,70	1179,29	859,41
Расходы на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг МБУ «СЕЗБДХ»	47370,36	22108,49	21709,81	398,68
Содержание внутриквартальных дорог	7066,90	7066,90	7066,81	0,09
Содержание внутриквартальных дорог (ямочный ремонт)	6926,60	2493,54	2883,54	-390,00
Содержание и ремонт объектов благоустройства	32338,53	19743,0	12263,22	7479,78
Капитальный ремонт объектов благоустройства	9325,25	5466,25	5103,37	362,88
Создание новых объектов благоустройства	95555,82	41276,96	41276,96	-
Установка газонных ограждений на территории городского поселения Видное	1000,00	-	-	-
Приобретение оборудования для содержания объектов благоустройства	2000,00	1890,82	1890,82	-
Установка контейнерных площадок по сбору мусора	500,00	-	-	-
Ликвидация стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения	25000,00	19631,68	19230,00	401,68
Мероприятия по приобретению техники для	13650,00	-	-	-

благоустройства территории городского поселения Видное				
Расходы на финансовое обеспечение МАУ «ГОРОДСКАЯ БАНЯ»	1011,44	1011,44	1011,44	-
Иные межбюджетные трансферты	1265,00	1107,66	1107,66	-
Иные межбюджетные трансферты	591,30	-	-	-
Итого:	345218,76	178897,97	165839,55	13058,42
Образование				
Иные межбюджетные трансферты бюджету ЛМР из бюджетов поселений на финансирование дополнительных мероприятий по развитию ЖКХ и социально-культурной сферы	16000,00	95,00	95,00	-
Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда МКУ «Энергия»	13406,98	10138,44	8568,44	1570,00
Текущие расходы МКУ «Энергия»	2355,13	1700,47	1469,84	230,63
Проведение мероприятий МКУ «Энергия»	1879,10	1398,86	743,80	655,06
Мероприятия в сфере молодежной политики	2300,00	1450,00	1439,24	10,76
Итого:	35941,21	14782,77	12316,32	2466,45
Культура, кинематография				
Мероприятия в сфере культуры	7300,00	5650,00	5190,64	459,36
Расходы на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг МБУ «Парк отдыха г. Видное»	14766,19	12676,34	11202,86	1473,48
Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на укрепление материально-технической базы МБУ «Парк отдыха г. Видное»	2541,10	1000,00	711,10	288,90
Благоустройство парковых территорий	6708,60	4972,00	3560,21	1411,79
Охрана объектов парков	5300,00	3975,00	3174,49	800,51
Проведение кадастровых работ лесного участка в составе земель лесного фонда Видновского участкового лесничества Подольского лесничества	300,00	300,00	90,00	210,00
Модернизация систем видеонаблюдения в Расторгуевском, Тимоховском и Центральном парках города Видное	1314,80	-	-	-
Проведение мероприятий по устранению замечаний, выявленных при освидетельствовании аттракционов	300,00	300,00	300,00	-
Обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения	674,80	449,8	299,97	149,83
Обеспечение деятельности МБУК «Межпоселенческая библиотека»	8558,3	6432,25	6035,03	397,22
Субсидия на исполнение Арбитражного суда Московской области	16736,21	16736,21	16736,21	-
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	2966,35	2183,18	2061,15	122,03
Иные межбюджетные трансферты	843,70	0	260,40	-260,40
Итого:	68310,05	54674,78	49622,06	5052,72
Социальная политика				
Мероприятия направленные на социальную поддержку населения	17532,00	8380,56	7984,75	395,81
Итого:	17532,0	8380,56	7984,75	395,81
Физическая культура и спорт				
Приобретение основных средств	1062,20	451,0	451,0	-
Текущий ремонт муниципальных учреждений	1737,50	-	-	-
Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда МКУ «Городской центр спорта»	25452,23	19597,62	18948,03	649,59
Текущие расходы МКУ «Городской центр спорта»	9902,20	8450,88	6282,70	2168,18
Проведение мероприятий МКУ «Городской	5000,00	2456,06	1748,69	707,37

центр спорта»				
Мероприятия в сфере физической культуры и спорта	330,00	330,00	329,46	0,54
Иные межбюджетные трансферты	2500,00	-	-	-
Итого:	45984,13	31285,56	27759,88	3525,68
Средства массовой информации				
Создание видеоматериалов и фильмов о социально-экономическом развитии муниципального образования, освещение общественно-значимых мероприятий	100,00	100,00	100,00	-
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	887,50	487,57	487,57	-
Итого:	987,50	587,57	587,57	-
ВСЕГО:	899746,34	537687,59	503743,75	33943,84

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Видное составляет 899 746,34 тыс. рублей или 94,47% от общих расходов бюджета.

Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области», перечисление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета поселения ежемесячно и пропорционально фактически поступившим доходам в сроки, устанавливаемые финансовым органом, но не позднее 10 числа первого месяца квартала.

За девять месяцев 2016 года перечисленные межбюджетные трансферты городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составляют 537 687,59 тыс. рублей или 59,76% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов или 90,85% от фактически поступивших доходов за девять месяцев 2016 года (591 850,85 тыс. рублей). Освоено Ленинским муниципальным районом 503 743,75 тыс. рублей или 93,69% от перечисленных межбюджетных трансфертов за девять месяцев 2016 года. **Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 1 000,80 тыс. рублей, что может свидетельствовать о нецелевом расходовании средств межбюджетных трансфертов поселений либо средств бюджета Ленинского муниципального района и является административным правонарушением.**

Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 3 квартал 2016 года составил 34 944,64 тыс. рублей (33943,84 тыс. рублей + 1000,80 тыс. рублей).

6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Согласно ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.10.2016 в бюджете муниципального образования городское поселение Видное дебиторская и кредиторская задолженности *отсутствуют, тогда как остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов составляет 34 944,64 тыс. рублей.*

Не отражение операций по движению МБТ в бухгалтерском учете поселения может привести к искажению бюджетной отчетности, предоставляемой администрацией городского поселения Видное в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района, а также может привести к административному правонарушению.

7. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального

района Московской области от 26.11.2015 № 9/35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018г.» установлен размер резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год в размере 2 000,00 тыс. рублей, что составляет 0,21 % от общего объема утвержденных расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области (952 448,93 тыс. рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Средства резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района расходовались в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным постановлением ВРИО главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 09.02.2016 № 2.

В течение девяти месяцев 2016 года средства Резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района направлялись на оплату расходов по мероприятиям, которые не были запланированы в 2016 году в том числе:

- на оплату исполнительных листов, выданных Арбитражным судом Московской области – 996,49 тыс. рублей;

- на проведение выборов депутата Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по одноименному избирательному округу № 8 – 425,0 тыс. рублей.

Исполнение Резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района представлено в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Цель расхода	Сумма распределенных бюджетных ассигнований	Сумма расходов
<i>Раздел 01 «Общегосударственные расходы»</i>			
1	На оплату исполнительных листов, выданных Арбитражным судом Московской области	996,49	180,20
2	На проведение выборов депутата Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района московской области по одноименному избирательному округу № 8	425,0	416,73
	ИТОГО:	1421,49	596,93

Согласно Отчету об исполнении Резервного фонда за девять месяцев 2016 расходы составили 596,93 тыс. рублей или 29,85% от плановых назначений (2 000,00 тыс. рублей).

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области составляет 578,51 тыс. рублей, или 28,93 % от установленного размера.

8. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области от 26.11.2015 № 9/35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района

Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018г.» (с изменениями) на реализацию семи муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района в 2016 году запланировано 901 697,34 тыс. рублей, что составляет 94,67% от общего объема расходов бюджета городского поселения Видное (952 448,93 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2016 год (с изменениями)	Исполнено на 01.10.2016	% исполнено к уточненному плану
1	2	3	4	5
1.	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	2012,0	789,14	39,22
2.	Муниципальная программа «Дороги и транспорт в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год»	309445,67	195021,50	63,02
3.	Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство на территории городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	355911,01	187828,16	52,77
4.	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год»	47763,79	35755,39	74,86
5.	Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика в городском поселении Видное в 2014-2018г.»	81925,34	46068,33	56,23
6.	Муниципальная программа «Социальная политика городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	17792,00	8472,56	47,62
7.	Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района на 2016-2018 годы»	86847,53	58491,37	67,35
	Итого:	901697,34	532426,45	59,05

В отсутствие дорожных карт муниципальных программ городского поселения Видное не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ. Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

9. Муниципальный долг

Муниципальный долг городского поселения Видное решением о бюджете на 2016 год не устанавливался.

10. Выводы

1. Бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района за девять месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме 591 850,85 тыс. рублей или на 83,52%;
- по расходам – 554 056,36 тыс. рублей или только 58,17%.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет за девять месяцев 2016 года составили 492 955,53 тыс. рублей или 83,30% к бюджету.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет за девять месяцев 2016 года составили 93 222,06 тыс. рублей или 15,75% к бюджету.

4. Безвозмездные поступления за девять месяцев 2016 года составили 5 673,26 тыс. рублей или 0,95 % к бюджету.

5. Низкий уровень исполнения по разделам бюджетной классификации расходов, в том числе:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: расходы составили 789,14 тыс. рублей или 39,22% к плану 2016 года, кроме того по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 30,73%;

- «Образование»: расходы составили 14 782,77 тыс. рублей или 41,13% к плану 2016 года, кроме того по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 21,93%;

- «Социальная политика»: расходы составили 8 633,77 тыс. рублей или 45,66% к плану 2016 года, кроме того по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 12,37%.

6. Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, составляет 899 746,34 тыс. рублей или 94,47%.

7. За девять месяцев 2016 года перечисленные межбюджетные трансферты городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составляют 537 687,59 тыс. рублей или 59,76% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов или 90,85% от фактически поступивших доходов за девять месяцев 2016 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 503 743,75 тыс. рублей или 93,69% от перечисленных межбюджетных трансфертов за девять месяцев 2016 года. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 1 000,80 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов городского поселения Видное за девять месяцев 2016 года составил 34 944,64 тыс. рублей.

8. В отсутствие дорожных карт муниципальных программ городского поселения Видное не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ. Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

11. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

1. Провести оценку поступления доходов по итогам отчетного периода в части неналоговых доходов в связи решениями Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области: от 24.09.2015 № 5/33 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Видное органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области», от 26.11.2015г. № 5/35 «О согласовании перечня имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области и подлежащего передаче в муниципальную собственность муниципального образования Ленинский муниципальной район Московской области».

2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к реализации муниципальных программ, включая сроки их реализации и объемы финансовых ресурсов.

3. Заказчикам муниципальных программ:

- принять меры к разработке дорожных карт на 2016 год.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует Совету депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению исполнение бюджета за девять месяцев 2016 года.

Инспектор контрольно-счетного органа

Т.А. Гурова