

Заключение

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

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 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 первый квартал 2016 года утвержден постановлением ВРИО главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 19.05.2016 № 11 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 01.04.2016;
- информация по запросам Ревизионной комиссии от 26.05.2016 № 207, от 01.06.16 № 225.

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

В течение первого квартала 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. Бюджет утвержден до начала

очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за первый квартал 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 соответствии с Законом Московской области от 03.12.2015 № 213/2015-ОЗ «О внесении изменений в Закон «О бюджете Московской области на 2016 год», приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 28.01.2016 № 11 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района на 2016 год» внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части увеличения доходной и расходной части бюджета на 704,34 тыс. рублей, в том числе:

- 531,34 тыс. рублей – увеличение субсидии на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники для нужд коммунального хозяйства в соответствии с программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы;
- 173,00 тыс. рублей – увеличение субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

После внесения изменений в сводную бюджетную роспись:

- доходы бюджета составили 760 153,73 тыс. рублей;
- расходы бюджета составили 824 802,31 тыс. рублей;
- дефицит - 64648,58 тыс. рублей.

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 по доходам исполнен на 01.04.2016 года в размере – 212 082,09 тыс. рублей или 27,90 % к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.04.2016 год составило – 76 546,37 тыс. рублей или 9,28%, бюджет исполнен с профицитом в сумме 135 535,72 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Согласно сводной бюджетной росписи доходы городского поселения Видное составляют – 760 153,73 тыс. рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 32,85%, в бюджет поступило платежей в размере 183 744,32 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 12,86 %, в бюджет поступило 24 998,52 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 27,90% и составила 212 082,09 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за первый квартал 2016 года по сравнению с доходами бюджета за первый квартал 2015 года (234201,83 тыс. рублей) уменьшилась на 9,44%.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за первый квартал 2016 года поступили в сумме 183744,32 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 86,64 %.

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

- налога на доходы физических лиц – 55653,98 тыс. рублей, что составило 30,29% налоговых поступлений;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 1909,64 тыс. рублей, что составило 1,04% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 9,00 тыс. рублей, что составило 0,01% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 6877,15 тыс. рублей, что составило 3,74% налоговых поступлений;
- земельного налога – 119294,55 тыс. рублей, что составило 64,92% налоговых поступлений.

В течение первого квартала 2016 года основным источником доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог 119294,55 тыс. рублей, удельный вес которого составил 64,92%, также его выполнение составляет 47,33% от плана 2016 года.

Налоговые доходы за первый квартал 2016 года по сравнению с первым кварталом 2015 года (195804,19 тыс. рублей) уменьшились на 6,16%.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые платежи за первый квартал 2016 года поступили в сумме 24998,52 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 11,79 %.

За первый квартал 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 – 23232,52 тыс. рублей, что составило 92,94% неналоговых поступлений;
- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельным участкам) – 102,03 тыс. рублей, что составило 0,41% 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) – 192,48 тыс. рублей, что составило 0,77% неналоговых поступлений;
- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений – 55,98 тыс. рублей, что составило 0,22% неналоговых поступлений;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 962,50 тыс. рублей, что составило 3,85% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 447,89 тыс. рублей, что составило 1,79% неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 5,12 тыс. рублей, что составило 0,02% неналоговых поступлений.

В течение первого квартала 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 – 23232,52 тыс. рублей, удельный вес которого составил 92,94% в сумме неналоговых доходов, а его выполнение составило только 17,05%.

Неналоговые доходы за первый квартал 2016 года, по сравнению с первым кварталом 2015 года (38645,74 тыс. рублей), уменьшились на 35,31%.

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные платежи за первый квартал 2015 года поступили в сумме 3339,25 тыс. рублей.

Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета поселения составила 1,57 %.

За первый квартал 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 – 800,0 тыс. рублей;
- субсидии на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники – 2857,65 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 по разделам бюджетной классификации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице:

Наименование доходов	Факт 1 квартала 2015	План 2016 с изменени ями	Факт 1 квартала 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	195804,19	559317,33	183744,32	-6,16	32,85	83,60	86,64
Налог на доходы физических лиц	52234,42	268794,30	55653,98	+6,55	20,70	22,30	26,24
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1993,71	8314,03	1909,64	-4,22	22,97	0,85	0,90
Единый сельскохозяйственный налог	0	0	9,00	+9,0	0	0	0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	4548,73	30152,00	6877,15	+51,19	22,81	1,94	3,24
Земельный налог	137027,33	252057,00	119294,55	-12,94	47,33	58,51	56,26
Неналоговые доходы	38645,74	194316,40	24998,52	-35,31	12,86	16,50	11,79
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	27735,44	136292,00	23232,52	-16,24	17,05	11,84	10,95
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	1997,40	4299,30	102,03	-94,89	2,37	0,85	0,05
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и	1529,00	7391,20	192,48	-87,41	2,60	0,65	0,09

созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)							
Доходы от перечисления частей прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями	60,0	506,50	0	-60,0	0	0,03	0
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)	2767,80	0	0	-2767,80	0	1,18	0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений	1970,70	7051,50	55,98	-97,16	0,79	0,84	0,03
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1981,70	32125,90	0	-1981,7	0	0,85	0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	36,6	6650,00	962,50	+2529,78	14,47	0,02	0,45
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57,0	0	447,89	+685,77	447,89	0,02	0,22
Прочие неналоговые доходы	510,1	0	5,12	-98,99	5,12	0,22	0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	-248,10	6520,00	3339,25	+1445,93	51,22	-0,1	1,57
Субсидия бюджетам городских поселений на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники	0	3389,00	2857,65	+2857,65	84,32	0	1,34
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	0	0	0	0	0	0	0
Прочие субсидии бюджетам поселений	0	0	0	0	0	0	0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	0	0	0	0	0	0	0
Субсидии бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	0	3131,00	800,00	+800,00	25,55	0	0,38
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ,	58,40	0	26,3	-54,97	26,3	0,03	0,01

имеющих целевое назначение							
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-306,50	0	-344,70	+12,46	-344,7	-0,13	-0,16
ВСЕГО ДОХОДОВ	234201,83	760153,73	212082,09	-9,44	27,90	100	100

5. Исполнение расходной части бюджета

Согласно данным сводной бюджетной росписи расходы составляют – 824802,31 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за первый квартал 2016 года расходы исполнены в объеме 76546,37 тыс. рублей, что составило только 9,28% от утвержденных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года (93139,87 тыс. рублей) уменьшение составило 17,82 %.

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

Наименование расходов	Факт первого квартала 2015	План 2016 с изменениями	Факт первого квартала 2016	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	24474,75	73275,72	15635,56	-36,12	21,34	26,28	20,42
Национальная оборона	0	3131,00	624,66	+100	19,95	0	0,82
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31,83	1652,00	34,25	+7,60	2,07	0,03	0,04
Национальная экономика	19091,53	307608,23	21478,36	+12,50	6,98	20,50	28,06
Жилищно-коммунальное хозяйство	28141,62	310745,54	25432,89	-9,62	8,18	30,21	33,23
Образование	2841,13	34944,10	2224,17	-21,72	6,36	3,05	2,91
Культура и кинематография	7895,12	37350,69	4002,94	-49,30	10,72	8,48	5,23
Социальная политика	2981,95	13625,00	980,62	-67,11	7,20	3,20	1,28
Физическая культура и спорт	7681,94	41482,53	5996,98	-21,93	14,46	8,25	7,83
Средства массовой информации	0,00	987,50	135,94	+135,94	13,77	0,00	0,18
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО РАСХОДОВ	93139,87	824802,31	76546,37	-17,82	9,28	100	100

Исполнение по разделам бюджетной классификации за первый квартал 2016 года сложилось следующим образом:

- раздел «**Общегосударственные вопросы**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 15635,56 тыс. рублей или 21,34% к плану, по сравнению с первым кварталом 2015 года расходы уменьшились на 8839,19 тыс. рублей или на 36,12%;

- раздел «**Национальная оборона**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 624,66 тыс. рублей или 19,95% к плану, а кроме того по сравнению с первым кварталом 2015 года расходы увеличились на 624,66 тыс. рублей или на 100%;

- раздел «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 34,25 тыс. рублей или 2,07% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 2,42 тыс. рублей или 7,6%;

- раздел «**Национальная экономика**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 21478,36 тыс. рублей или 6,98% к плану, по сравнению с первым кварталом 2015 года расходы увеличились на 2386,83 тыс. рублей или на 12,5%;

- раздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 25432,89 тыс. рублей или 8,18% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 2708,73 тыс. рублей или на 9,62%;

- раздел «**Образование**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 2224,17 тыс. рублей или 6,36% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 616,96 тыс. рублей или на 21,72%;

- раздел «**Культура и кинематография**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 4002,94 тыс. рублей или 10,72% к плану, по сравнению с первым кварталом 2015 года расходы уменьшились на 3892,18 тыс. рублей или на 49,30%;

- раздел «**Социальная политика**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 980,62 тыс. рублей или 7,20 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2015 года расходы уменьшились на 2001,33 тыс. рублей или на 67,11%;

- раздел «**Физическая культура и спорт**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 5996,98 тыс. рублей или 14,46% к плану, по сравнению с первым кварталом 2015 года расходы уменьшились на 1684,96 тыс. рублей или на 21,93%;

- раздел «**Средства массовой информации**»: расходы за первый квартал 2016 года составили 135,94 тыс. рублей или 13,77% к плану, в 2015 году расходов по данному разделу запланировано не было.

Практически по всем разделам бюджетной классификации наблюдается снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

Наиболее низкое исполнение в первом квартале 2016 года сложилось по пяти разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,07%;
- «Образование» - 6,36%;
- «Национальная экономика» - 6,98%;
- «Социальная политика» - 7,20%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,18%.

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 счет МБТ на 2016 год	Фактически исполненные МБТ в первом квартале 2016 года	Освоено средств ЛМР в 1 квартале 2016 за счет МБТ г/п Видное	Остаток неосвоенных средств на 01.04.16
1	2	3	4	5=(3-4)
Общегосударственные вопросы				
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления.	58196,65	13540,27	9101,87	4438,40

Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	1164,00	292,5	-	292,5
Обеспечение проведения инвентаризации недвижимого имущества, изготовление технических планов и кадастровых паспортов на объекты недвижимости	700,00	40,50	-	40,5
Размещение рекламной информации на баннерах и растяжках	300,00	50,0	-	50,0
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	86,00	10,75	-	10,75
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	-	-	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1010,00	18,75	-	18,75
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности	290,00	6,25	-	6,25
Национальная экономика				
Организация транспортного обслуживания автомобильным и наземным электрическим транспортом	24460,00	3548,75	3000,00	548,75
Приобретение одного троллейбуса	7500,00	-	-	-
Перевозка жителей гп Видное от станции Расторгуево до городского кладбища по православным праздникам и выходным дням	720,00	-	-	-
Содержание автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства	129935,20	17587,11	17687,06	-99,95
Содержание и ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства за счет доходов от уплаты акцизов	8314,03	-	-	-
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	50285,00	-	-	-
Организация машиномест на парковках общего пользования	43674,00	-	-	-
Мероприятия направленные на повышение безопасности дорожного движения	19960,00	326,25	-	326,25
Транспортировка в морг умерших с места обнаружения	260,00	16,25	-	16,25
Жилищно-коммунального хозяйства				
Капитальный ремонт в рамках государственной программы «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области на 2014-2038 годы»	15773,20	-	-	-
Взнос на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за жилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности	14847,00	1274,6	-	1274,6
Содержание, капитальный ремонт и ремонт муниципальных жилых и нежилых помещений	1500,00	-	-	-
Установка индивидуальных приборов учета энергоресурсов в муниципальных жилых и	1000,00	-	-	-

нежилых помещениях				
Капитальный ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства	9990,00	-	-	-
Актуализация схем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения городских и сельских поселений	1200,00	-	-	-
Содержание и ремонт линий уличного освещения	50950,00	3508,83	813,33	2695,50
Расходы на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг МБУ «СПРС»	5677,40	354,84	-	354,84
Содержание внутриквартальных дорог	28647,00	4777,95	-	4777,95
Содержание и ремонт объектов благоустройства	59631,00	1905,10	100,0	1805,10
Создание новых объектов благоустройства	87900,00	-	-	-
Установка контейнерных площадок по сбору мусора	500,00	-	-	-
Ликвидация стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения	20000,00	4223,45	2034,45	2189,00
Расходы на финансовое обеспечение МАУ «ГОРОДСКАЯ БАНЯ»	3663,60	457,95	791,94	-333,99
Образование				
Иные межбюджетные трансферты бюджету ЛМР из бюджетов поселений на финансирование дополнительных мероприятий по развитию ЖКХ и социально-культурной сферы	16000,00	-	-	-
Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда МКУ «Энергия»	13276,88	2059,81	2633,03	-573,22
Текущие расходы МКУ «Энергия»	2370,13	158,37	374,83	-216,46
Проведение мероприятий МКУ «Энергия»	997,10	6,00	-	6,00
Мероприятия в сфере молодежной политики	2300,00	-	-	-
Культура, кинематография				
Мероприятия в сфере культуры	7000,00	700,00	894,31	-194,31
Расходы на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг МБУ «Парк отдыха г. Видное»	15050,69	2596,69	3763,54	-1166,85
Благоустройство парковых территорий	6000,00	375,00	999,55	-624,55
Охрана объектов парков	5300,0	331,25	799,96	-468,71
Иные межбюджетные трансферты бюджету ЛМР из бюджетов поселений на финансирование дополнительных мероприятий по развитию ЖКХ и социально-культурной сферы	4000,00	-	-	-
Социальная политика				
Мероприятия направленные на социальную поддержку населения	12247,00	938,56	90,50	848,06
Физическая культура и спорт				
Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда МКУ «Городской центр спорта»	25595,33	4299,70	6095,76	-1796,06
Текущие расходы МКУ «Городской центр спорта»	10257,20	1116,22	755,34	360,88
Проведение мероприятий МКУ «Городской центр спорта»	5000,00	456,06	436,90	19,16
Мероприятия в сфере физической культуры и спорта	630,00	125,00	-	125,00
Средства массовой информации				
Создание видеоматериалов и фильмов о социально-экономическом развитии муниципального образования, освещение общественно-значимых мероприятий	100,00	25,00	-	25,00
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	887,50	110,94	-	110,94
ИТОГО	775497,91	65247,95	50372,37	14875,58

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Видное составляет 775497,91 тыс. рублей или 94,02% от общих расходов бюджета.

В 1 квартале 2016 года перечислены межбюджетные трансферты городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району в размере 65247,95 тыс. рублей, освоено Ленинским муниципальным районом 50372,37 тыс. рублей. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 5474,10 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2016 года составил 20349,68 тыс. рублей.

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. Фактически поступившие доходы городского поселения Видное в 1 квартале 2016 года составили 212082,09 тыс. рублей. Кассовый план по расходам на 1 квартал 2016 года составляет 118433,34 тыс. рублей, а исполнение расходов в части предоставляемых межбюджетных трансфертов на выполнение переданных полномочий составило 65247,95 тыс. рублей. Освоение предоставляемых межбюджетных трансфертов Ленинским муниципальным районом составляет 44898,27 тыс. рублей или 68,81% от суммы перечисленных трансфертов.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2016 в бюджете муниципального образования городское поселение Видное дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, тогда как остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов городского поселения Видное составляет 25823,78 тыс. рублей. Не отражение остатков средств по счетам № 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» и № 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» в отчетности городского поселения Видное ведет к искажению бюджетной отчетности предоставляемой администрацией городского поселения Видное в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района, а так же может привести к административному правонарушению.

6. 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 2000,00 тыс. рублей, что составляет 0,24 % от общего объема утвержденных расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области (824097,97 тыс. рублей).

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

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.

Согласно Отчету об исполнении Резервного фонда за первый квартал 2016 год расходы составили 495,2 тыс. рублей или 24,76 % от плановых назначений (2000,0 тыс. рублей).

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

тыс. рублей

№ п/п	Цель расхода	Сумма расходов
<i>Раздел 01 «Общегосударственные расходы»</i>		<i>495,20</i>
1	На оплату исполнительных листов, выданных Арбитражным судом Московской области	115,20
2	На проведение выборов депутата Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района московской области по одноименному избирательному округу № 8	380,0
ИТОГО:		495,20

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.

В течение первого квартала 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 – 115,20 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.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области составляет 1459,80 тыс. рублей, или 72,99 % от установленного размера.

7. 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.» и приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 28.01.2016 № 11 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района на 2016 год» на реализацию семи муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района в 2016 году запланировано 796272,74 тыс. рублей, что составляет 96,54% от общего объема расходов бюджета городского поселения Видное (824802,31 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2016 год (с изменениями)	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2016 год (с изменениями)	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1.	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	1652,00	34,25	2,07
2.	Муниципальная программа «Дороги и транспорт в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год»	284128,23	21462,11	7,55
3.	Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство на территории городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	310745,54	25432,89	8,18
4.	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год»	37350,69	4002,94	10,72
5.	Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика в городском поселении Видное в 2014-2018г.»	76426,63	8221,16	10,76
6.	Муниципальная программа «Социальная политика городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	12507,00	954,81	7,63
7.	Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района на 2016-2018 годы»	73462,65	15802,80	21,51
	Итого:	796272,74	75910,96	9,53

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.

8. Муниципальный долг

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

9. Выводы

1. Бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района за первый квартал 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме 212082,09 тыс. рублей или на 27,9%;
- по расходам – 76546,37 тыс. рублей или только 9,28%.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет за первый квартал 2016 года составили 183744,32 тыс. рублей или 32,85% к бюджету.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет за первый квартал 2016 года составили 24998,52 тыс. рублей или 12,86% к бюджету.

4. Безвозмездные поступления за первый квартал 2016 года составили 3339,25 тыс. рублей или 51,22 % к бюджету.

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: расходы составили 34,25 тыс. рублей или 2,07% к плану 2016 года, кроме того по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 7,6%;

- «Образование»: расходы составили 2224,17 тыс. рублей или 6,36% к плану 2016 года, кроме того по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 21,72%;

- «Национальная экономика»: расходы составили 21478,36 тыс. рублей или 6,98% к плану 2016 года, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 12,5%;

- «Социальная политика»: расходы составили 980,62 тыс. рублей или 7,20% к плану 2016 года, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 67,11%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»: расходы составили 25432,89 тыс. рублей или 8,18% к плану 2016 года, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 9,62%.

6. Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, составляет 775497,91 тыс. рублей или 94,02%.

7. 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.

10. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района Московской области рекомендует усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.