

## **Заключение**

### **по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.10 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области (далее – Ревизионная комиссия) на 2016 год; Соглашение о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального контроля (далее – Соглашение), заключенное в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 15.10.2015 № 7/34, решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 4/37, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 21.03.2016 № 7.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского поселения Видное;
- отчет об исполнении бюджета городского поселения Видное за 2015 год.

**Проверяемый объект:** администрация городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства и 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 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);
- 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.

### **Общие положения**

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным председателем Ревизионной комиссии от 27.07.2015 № 8 и Методическими рекомендациями по проведению контрольных процедур внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета «Годовая отчетность об исполнении бюджета», утвержденными распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 27.07.2015 № 9.

Проверка бюджетной отчетности ГАБС включала изучение на основе контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности доказательств, подтверждающих числовые показатели в бюджетной отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бюджетного учета,

применяемых при составлении бюджетной отчетности. Также проведен вертикальный и горизонтальный анализ представленных форм бюджетной отчетности.

В соответствии с п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет для подготовки заключения представляется не позднее 1 апреля текущего года. Годовой отчет городского поселения Видное представлен Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района 31 марта 2016 года (письмо от 31.03.2016 № 3-44/430). Документы предоставлены в следующем составе:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год;
- приложение № 1 «Исполнение поступления доходов в бюджет муниципального образования городское поселение Видное в 2015 году по основным источникам»;
- приложение № 2 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области в 2015 году по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета»;
- приложение № 3 «Исполнение ведомственной структуры расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год»;
- приложение № 5 «Исполнение программ муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области, запланированных в 2015 году»;
- приложение № 6 «Исполнение межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района Московской области»;
- бюджетная отчетность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области;
- документы, представленные согласно запросов Ревизионной комиссии.

Отчет об исполнении бюджета за 2015 год представлен Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района с соблюдением требований по объему и срокам представления, тогда как согласно п. 3 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Видное Ленинского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Видное от 13.11.2014 № 9/19, отчет об исполнении бюджета представляется администрацией городского поселения Видное.

### **Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

Согласно требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Видное за 2015 год утвержден постановлением ВРИО главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 31.03.2016 № 7.

В течение 2015 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 2015 и плановый период 2016 - 2017 годы утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области от 13.11.2014 № 14/19. Бюджет утвержден до начала

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

Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 13.11.2014 № 14/19 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2015 год и плановый период 2016-2017г.» - утвержден главный администратор доходов бюджета и главный распорядитель бюджетных средств муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области – администрация городского поселения Видное.

### Общая характеристика исполнения бюджета за 2015 год

Первоначально бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2015 год утвержден по доходам в сумме 622 260,12 тыс. рублей, расходам в сумме 622 260,12 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В течение 2015 года в утвержденный бюджет изменения вносились 9 раз (Решения Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области: от 29.01.2015 № 1/22, от 05.03.2015 № 1/23, от 09.04.2015 № 2/25, от 28.05.2015 № 3/28, от 09.07.2015 № 1/30, от 13.08.2015 № 4/31, от 15.10.2015 № 1/34, от 26.11.2015 № 2/35, от 29.12.2015 № 1/36).

тыс. рублей

Дата решения о корректировке	Увеличение/ уменьшение е доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/ уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
29.01.2015 № 1/22	0/ -2286,08	0,37	+18988,5/ -20563,5	0,25	<b>-711,08</b>
05.03.2015 № 1/23	-	-	+67862,21/ -750,0	10,78	<b>-67823,29</b>
09.04.2015 № 2/25	+10000,0/ -291,0	1,56	+59013,99/ -9696,0	7,93	<b>-107432,28</b>
28.05.2015 № 3/28	+9300,0/0	1,49	+34225,69/ -21979,86	1,97	<b>-110378,10</b>
09.07.2015 № 1/30	+18991,6/ -1,0	3,05	+31928,76/ -10776,71	3,40	<b>-112539,56</b>
13.08.2015 № 4/31	+42025,25/ -7000,00	5,63	+50955,50/ -10205,16	6,55	<b>-118264,65</b>
15.10.2015 № 1/34	+8295,00/ -632,60	1,23	+47801,41/ -37668,60	1,63	<b>-120735,06</b>
26.11.2015 № 2/35	-	-	+14686,28/ -14065,31	0,10	<b>-121356,03</b>
29.12.2015 № 1/36	+292/0	0,05	+5602,00/ -5310,00	0,05	<b>-121356,03</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>+78693,17</b>	<b>12,65</b>	<b>+200049,20</b>	<b>32,15</b>	<b>-121356,03</b>

В результате внесенных изменений и дополнений доходы утверждены в сумме 700 953,29 тыс. рублей, что на 78 693,17 тыс. рублей (на 12,65%) больше первоначального утвержденного показателя. Расходы бюджета утверждены в сумме 822 309,32 тыс. рублей, что на 200 049,20 тыс. рублей (на 32,15%) больше первоначально утвержденного показателя. Размер дефицита бюджета составляет 121 356,03 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 01.01.2015 на счете по учету средств местного бюджета составил – 121 662,54 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 2014 год - 306,51 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет 2015 года	Уточненный бюджет 2015 года	Отклонения
<b>ДОХОДЫ</b>	<b>622260,12</b>	<b>700953,29</b>	<b>+78693,17</b>
Налоговые доходы	473498,00	516812,17	+43314,17
Неналоговые доходы	144267,12	147362,12	+3095,00
Безвозмездные поступления	4495,00	36779,00	+32284,00
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>622260,12</b>	<b>822309,32</b>	<b>+200049,20</b>

Из таблицы видно, что первоначальные плановые назначения по доходам увеличены на 78 693,17 тыс. рублей в том числе:

- налоговые доходы - на 43 314,17 тыс. рублей, что составляет 109,15% или превышает на 9,15% первоначально утвержденные назначения данного источника;
- неналоговые доходы - на 3 095,00 тыс. рублей, что составляет 102,15% или превышает на 2,15% первоначально утвержденные назначения данного источника;
- безвозмездные поступления - на 32 284,00 тыс. рублей, что превышает в 8,2 раза первоначально утвержденные назначения данного источника.

По сравнению с первоначальными плановыми назначениями расходы бюджета увеличены на общую сумму 200 049,20 тыс. рублей в том числе за счет остатка денежных средств на 01.01.2015 в сумме 121 356,03 тыс. рублей, за счет поступивших субсидий в сумме 32 284,00 тыс. рублей, за счет собственных доходов в сумме 46 409,17 тыс. рублей.

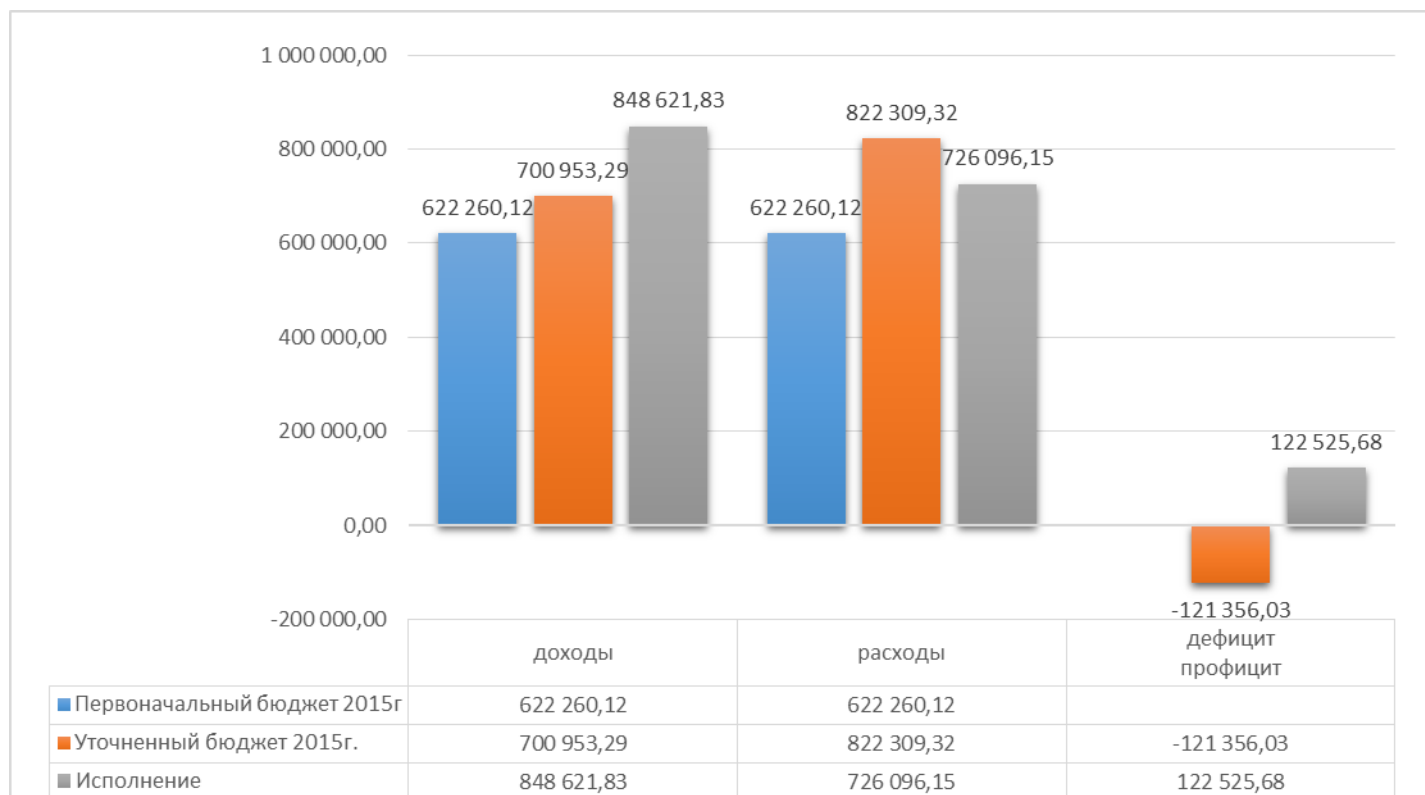
В связи с увеличением расходов изменения по разделам сложились следующим образом:

- Увеличения разделов на сумму 201 659,20 тыс. рублей в том числе:
  - 01 «Общегосударственные вопросы» на 17 195,21 тыс. рублей;
  - 04 «Национальная экономика» на 88 730,39 тыс. рублей;
  - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 44 839,18 тыс. рублей;
  - 07 «Образование» на 22 229,75 тыс. рублей;
  - 08 «Культура и кинематография» на 27 314,67 тыс. рублей;
  - 10 «Социальная политика» на 500,00 тыс. рублей;
  - 11 «Физическая культура и спорт» на 850,00 тыс. рублей.
- Уменьшения разделов на сумму 1 610,00 тыс. рублей в том числе:
  - 02 «Национальная оборона» на 1 575,00 тыс. рублей;
  - 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 35,00 тыс. рублей.

Бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 01.01.2016 года исполнен со следующими показателями: доходы в размере – 848 621,83 тыс. рублей или 121,07% к утвержденным назначениям; расходы в размере – 726 096,15 тыс. рублей или 88,30%, бюджет исполнен с профицитом – 122 525,68 тыс. рублей, при плановом дефиците в размере 121 356,03 тыс. рублей.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2016 года составляет 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.

**Исполнение бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год**



**Исполнение доходной части бюджета**

В соответствии с изменениями в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 29.12.2015 № 1/36 показатели по доходам утверждены в сумме – 700 953,29 тыс. рублей (первоначальный бюджет составлял 622 260,12 тыс. рублей).

Доходная часть бюджета в течение 2015 года изменилась в сторону увеличения на 78 693,17 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

- увеличения на 44 025,25 тыс. рублей земельного налога;
- увеличения на 2 800,00 тыс. рублей доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселением;
- увеличения на 7 000,00 тыс. рублей доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений, в части реализации основных средств по указанному имуществу;
- увеличения на 295,00 тыс. рублей доходов от продажи квартир, находящихся в собственности поселений;
- предоставления на 3 389,00 тыс. рублей субсидии из бюджета Московской области бюджету поселения на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства;
- предоставления на 12 020,00 тыс. рублей субсидии бюджету поселения на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования;

- предоставления на 150,00 тыс. рублей межбюджетного трансферта из бюджета Московской области бюджету муниципального образования на ремонт фонтанов и благоустройство парковой территории в МБУ «Парк отдыха г. Видное»;
- представления на 300,00 тыс. рублей межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на приобретение расходных материалов для авиамодельного кружка, пластмассовой мебели для проведения мастер-классов, ковер-татами и тентов от тени для МКУ по работе с молодежью «Энергия»;
- предоставление на 18 000,00 тыс. рублей прочих субсидий бюджету поселения;
- уменьшения на 1 575,00 тыс. рублей субвенции бюджету поселения на осуществление первичного военного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
- уменьшения на 711,08 тыс. рублей поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов);
- уменьшения на 7 000,00 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) в связи с выбытием из реестра договоров аренды;

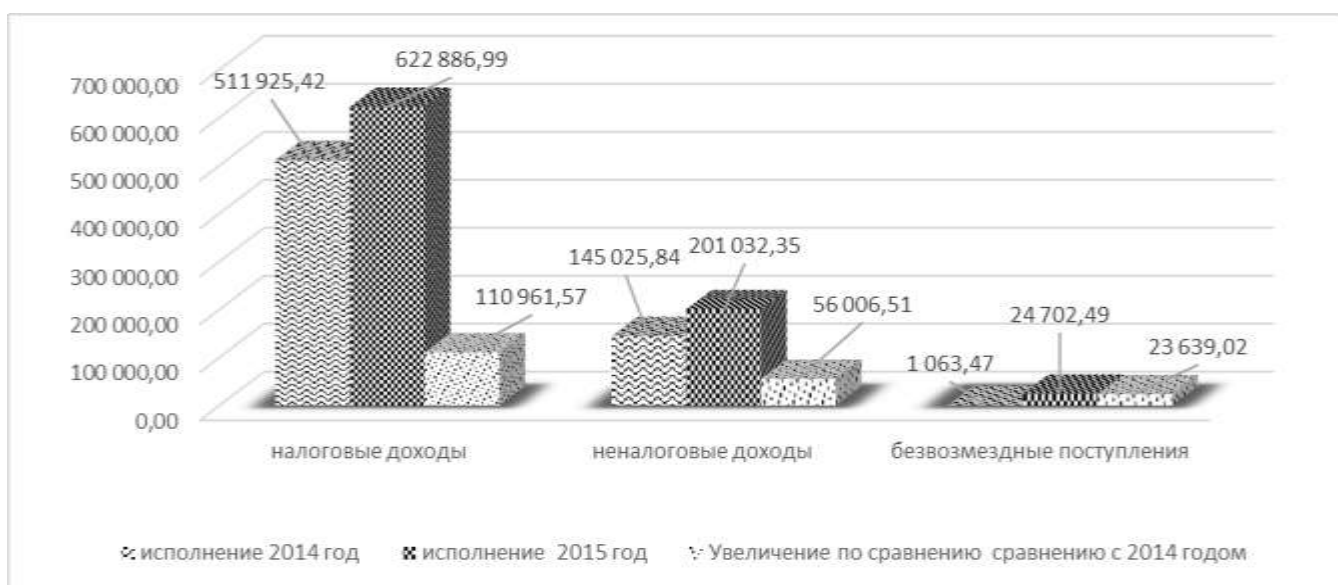
По отношению к уточненному бюджету 2015 года исполнение составило 121,07% в том числе:

- налоговые доходы в сумме 622 886,99 тыс. рублей или 120,52%;
- неналоговые доходы в сумме 201 032,35 тыс. рублей или 136,42%;
- безвозмездные поступления в сумме 24 702,49 тыс. рублей или 67,16%.

При уточненном плане 700 953,29 тыс. рублей фактически поступило 848 621,83 тыс. рублей. Сверх плана в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района поступило 147 668,54 тыс. рублей. Превышения плановых назначений сложилось за счет увеличения налоговых доходов в сумме 106 074,82 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 53 670,23 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 12 076,51 тыс. рублей.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2014 годом (511 925,42 тыс. рублей) увеличился на 110 961,57 тыс. рублей или на 21,68%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2014 годом (145 025,84 тыс. рублей) увеличился на 56 006,51 тыс. рублей или на 38,62%, безвозмездные поступления по сравнению с 2014 годом (1 063,47 тыс. рублей) увеличились на 23 639,02 тыс. рублей.

### *Исполнение бюджета городского поселения Видное по доходам 2015 года*



## Налоговые доходы

Исполнение по налоговым доходам бюджета городского поселения Видное за 2015 год составило 622 886,99 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 73,40 %.

В 2015 году налоговые поступления в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 262 485,19 тыс. рублей, что составило 42,14% налоговых поступлений;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 7 182,91 тыс. рублей, что составило 1,16% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 46 801,52 тыс. рублей, что составило 7,51% налоговых поступлений;
- земельного налога – 306 414,37 тыс. рублей, что составило 49,19% налоговых поступлений.

В 2015 года основными источниками доходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлись:

-земельный налог – 306 414,37 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 36,11%, также его выполнение составляет 146,59% от уточненного плана 2015 года;

- налог на доходы физических лиц – 262 485,19 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 30,93%, его выполнение составляет 95,84% от уточненного плана 2015 года.



### Налог на доходы физических лиц

При плане 2015 года 273 881,00 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 262 485,19 тыс. рублей, что составило 95,84% уточненного плана, недополучено доходов на сумму 11 395,81 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом (264 498,01 тыс. рублей) поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшились на 2 012,82 тыс. рублей или 0,76%. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по форме «5-НДФЛ» за 2014 год, представленного МРИ ФНС № 14, размер налоговой базы по налогу на доходы

физических лиц составляет 2,6 млрд. рублей с учетом нормативов отчислений плановые поступления налога на доходы физических лиц в доход городского поселения Видное могли бы составить только 263 201,35 тыс. рублей, тогда как бюджетом были предусмотрены плановые назначения по НДФЛ в сумме 273 881,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не изменялись.

#### **Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ**

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в сумме 7 822,00 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения были уменьшены на 711,08 тыс. рублей и составили на конец года 7 110,92 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 7 185,91 тыс. рублей, что составляет 101% уточненного плана. По сравнению с 2014 годом (5 469,87 тыс. рублей) поступления увеличились на 1 716,04 тыс. рублей или 31,32%.

#### **Налог на имущество физических лиц**

При плане 2015 года 26 795,00 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 46 801,52 тыс. рублей, что составляет 174,06% уточненного плана, сверх плана в доход бюджета поступило 20 006,52 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом (34 563,00 тыс. рублей) поступления по налогу на имущество физических лиц увеличились на 12 238,52 тыс. рублей или 35,41%. Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме «5-МН» за 2014 год, представленного МРИ ФНС № 14, плановые поступления по налогу на имущество физических лиц составили 28 445,00 тыс. рублей, тогда как в бюджете городского поселения Видное план по налогу на имущество физических лиц в 2015 году составил 26 795,00 тыс. рублей. Как следует из представленных пояснений Финансового управления администрации Ленинского муниципального района Московской области, перевыполнение плана на 20 006,52 тыс. рублей образовалось за счет следующих факторов: Межрайонной ИФНС России № 14 совместно с администрацией поселения были проведены ряд мероприятий по формированию базы данных для начисления налога, что позволило начислить налог за прошедшие периоды и по новым плательщикам. Увеличение количества налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, учтенных в базе данных, составило 40% (с 32884 до 45874 ед.). Увеличение количества строений, учтенных в базе данных, составило 38% (с 26882 до 36993 ед.). В течение года плановые назначения по налогу на имущество физических лиц не изменялись.

#### **Земельный налог**

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по земельному налогу в сумме 165 000,00 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения были увеличены на 44 025,25 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 209 025,25 тыс. рублей, фактически в доход бюджета поступило 306 414,37 тыс. рублей, что составило 146,59% от уточненного плана, сверх плана в доход бюджета поступило 97 389,12 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом (207 388,48 тыс. рублей) поступления увеличились на 99 025,89 тыс. рублей или 47,75%. Как следует из пояснений Финансового управления администрации Ленинского муниципального района Московской области перевыполнение плана на 97 389,12 тыс. рублей образовалось за счет следующих факторов: проведение работы по погашению задолженности прошлых периодов (поступило 42 517,7 тыс. рублей); увеличение количества земельных участков, поставленных на налоговый учет; увеличение кадастровой стоимости земельных участков. Также Межрайонной ИФНС России № 14 совместно с администрацией городского поселения Видное, проводились мероприятия по нормализации параметров базы данных физических лиц – плательщиков земельного налога. В результате проведенных мероприятий количество земельных участков увеличилось на 30% (с 15849 до 20484 ед.).

По сравнению с показателями 2014 года поступления налоговых доходов увеличились на 110961,57 тыс. рублей или на 21,68%.

### **Неналоговые доходы**

Исполнение по неналоговым доходам бюджета городского поселения Видное за 2015 год составило 201 032,35 тыс. рублей.

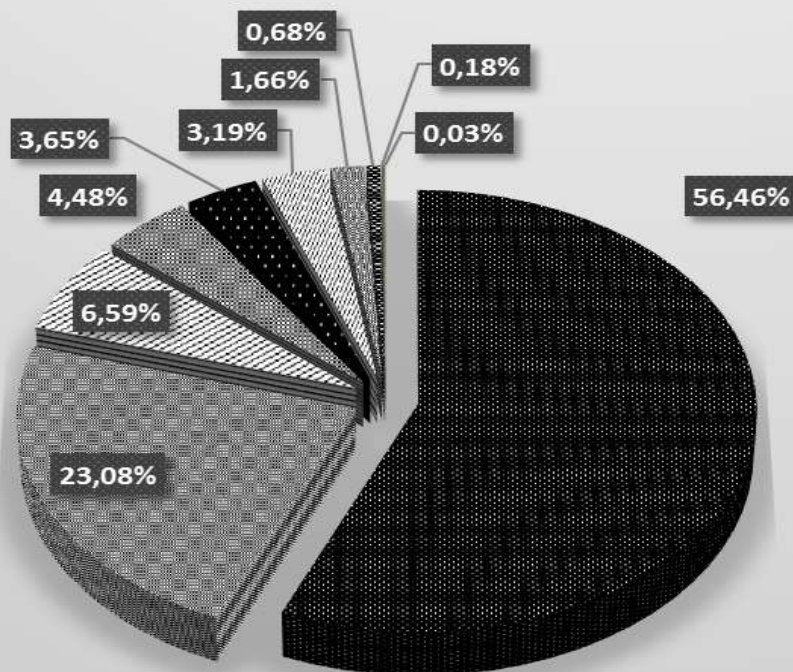
Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 23,69 %.



В 2015 году 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 – 113 505,64 тыс. рублей, что составило 56,46% неналоговых поступлений;
- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельным участкам), – 6 408,60 тыс. рублей, что составило 3,19% 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), – 7 342,48 тыс. рублей, что составило 3,65% неналоговых поступлений;
- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселением – 3 339,34 тыс. рублей, что составило 1,66% неналоговых поступлений;
- 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) – 9 000,19 тыс. рублей, что составляет 4,48 % неналоговых поступлений;
- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений – 13 256,22 тыс. рублей, что составило 6,59% неналоговых поступлений;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 46 392,41 тыс. рублей, что составило 23,08% неналоговых поступлений;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 1 359,37 тыс. рублей, что составило 0,68% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 365,59 тыс. рублей, что составило 0,18% неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 62,51 тыс. рублей, что составило 0,03% неналоговых поступлений.

## Структура неналоговых доходов бюджета городского поселения Видное в 2015 году



- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки - 56,46%
  
- ▨ доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений - 23,08%
  
- ◇ доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений - 6,59%
  
- ▨ прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений - 4,48%
  
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении 3,65%
  
- ◇ доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) - 3,19%
  
- ▨ доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП - 1,66%
  
- ▨ доходы от продажи земельных участков - 0,68%
  
- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 0,18%
  
- прочие неналоговые доходы - 0,03%

В течение 2015 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 – 113 505,64 тыс. рублей, удельный вес которого составил 56,46% в сумме неналоговых доходов.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельный участок, 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**

При плане 2015 года 101 319,12 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 113 505,64 тыс. рублей, что составляет 112,03% от уточненного плана. Сверх плана в доход бюджета поступило 12 186,52 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2014 года (87 637,64 тыс. рублей) доходы увеличились на 25 868,00 тыс. рублей или 29,52%. В течение года плановые назначения по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельный участок, 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 не изменялись.

В пояснительной записке не отражены причины перевыполнения плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, а также сведения о начисленных суммах по договорам аренды за земельные участки и суммы задолженности.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)**

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений в сумме 13 005,00 тыс. рублей. Поправками в течении года плановые назначения были уменьшены на 7 000,00 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 6 005,00 тыс. рублей, фактически в доход бюджета поступило 6 408,60 тыс. рублей, что составило 106,72% от уточненного плана. Сверх плана в доход бюджета поступило 403,60 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2014 года (11 181,75 тыс. рублей) доход уменьшился на 4 773,15 тыс. рублей или 42,69%.

В пояснительной записке не отражены причины снижения плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)**

При плане 2015 года 8 764,00 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 7 342,48 тыс. рублей или 83,78% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2014 года (9 187,73 тыс. рублей) доход уменьшился на 1845,25 тыс. рублей или 20,08%. В течение года плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества не изменялись.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями**

При уточненном плане 2015 года 3 189,00 тыс. рублей в доход бюджета поступило 3 339,34 тыс. рублей, что составляет 104,71% от уточненного плана. По сравнению с 2014 годом (368,41 тыс. рублей), поступление дохода увеличилось на сумму 2 970,93 тыс. рублей. Срок уплаты отчислений части прибыли - не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным периодом, в размере 35 процентов от расчетной базы (разность между налоговой базой для исчисления налога на прибыль и исчисленным налогом на прибыль налоговой декларации). Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения в сумме 389,00 тыс. рублей. Поправками в течении года плановые назначения были увеличены на 2 800,00 тыс. рублей.

Часть прибыли в доход бюджета перечислили следующие предприятия:

- 3181,29 тыс. рублей МУП «Видновский троллейбусный парк» за 2013 и 2014 годы.
- 60,00 тыс. рублей МУП «АвтоГрад» за 2014 год.

Кроме того, в результате проведенных контрольных мероприятий контролирующими органами произведены доначисления недоимки части чистой прибыли в бюджет городского поселения Видное по МУП «АвтоГрад» в том числе:

- 77,51 тыс. рублей - недоплата части прибыли в бюджет городского поселения Видное за 2012 – 2015 годы;

- 20,54 тыс. рублей - пени по недоплате части прибыли в бюджет городского поселения Видное за 2012 – 2015 годы.

*В нарушение п. 6 Положения о порядке перечисления в бюджет муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области части прибыли муниципальных унитарных предприятий, администрацией городского поселения Видное проценты за несвоевременную уплату платежей МУП «ВИТ» начислены не были.*

**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)**

При плане 2015 года 4 000,00 тыс. рублей в доход бюджета поступило 9 000,19 тыс. рублей, что составляет 225% к уточненному плану. Перевыполнение плана составило 5 000,19 тыс. рублей и по сравнению с поступлениями 2014 года (5 816,81 тыс. рублей) увеличилось на 3 183,38 тыс. рублей или на 54,73%. Такое высокое перевыполнение плана образовалось за счет повышения размера платы за социальный найм на основании Решения Совета депутатов Ленинского муниципального района и коммерческий найм на основании Решения Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, при этом план по доходу 2015 года городского поселения Видное скорректирован не был.

**Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений**

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от продажи квартир, находящихся в собственности поселений в сумме 7 023,00 тыс. рублей. Поправками в течении года плановые назначения были увеличены на 295,00 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 7318,00 тыс. рублей, тогда как в доход бюджета поступило 13 256,22 тыс. рублей, что составляет 181,15% к уточненному плану. Перевыполнение плана составило 5 938,22 тыс. рублей, по сравнению с доходами 2014 года (11 218,35 тыс. рублей) доходы увеличились на 2 037,87 тыс. рублей или 18,17%.

Сведения за счет каких факторов сложилось перевыполнение плана по доходам от продажи квартир в пояснительной записке отсутствуют.

**Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу**

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от реализации иного имущества в сумме 7 017 тыс. рублей. Поправками в течении года плановые назначения были увеличены на 7 000,00 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 14 017,00 тыс. рублей, тогда как в доход бюджета поступило 46 392,41 тыс. рублей, что составляет 330,97% от уточненного плана. Перевыполнение плана составило 32 375,41 тыс. рублей или 330,97%, по сравнению с доходами 2014 года (11 419,36 тыс. рублей) произошло увеличение на 34 973,05 тыс. рублей.

Сведения за счет каких факторов сложилось перевыполнение плана по доходам от реализации иного имущества отсутствуют.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

При плане 2750,00 тыс. рублей в доход бюджета поступило 1359,37 тыс. рублей, что составляет 49,43% от уточненного плана. Недовыполнение плана по доходам составило 1 390,63 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2014 года (7 674,78 тыс. рублей) уменьшение составило 6 315,41 тыс. рублей или 82,29%. В течение года плановые назначения по доходам от продажи земельных участков не изменялись.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба:** данный вид дохода поступил бюджет поселения в сумме 365,59 тыс. рублей и в плане доходов в 2015 году запланирован не был.

**Прочие неналоговые доходы:** поступили в бюджет поселения в сумме 62,51 тыс. рублей и в плане доходов в 2015 году запланирован не были.

По сравнению с показателями 2014 года поступления неналоговых доходов увеличились на 56 006,51 тыс. рублей или на 38,62%.

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов в 2015 году поступили в сумме 24702,49 тыс. рублей.

Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета поселения составила 2,91 %.

В 2015 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 – 2920,00 тыс. рублей;
- субсидии на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники – 12019,97 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования;
- прочих субсидий – 18000,00 тыс. рублей;
- прочих межбюджетных трансфертов – 450,00 тыс. рублей;
- доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение – 0,27 тыс. рублей;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений – 306,51 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 2014 года	Уточнен- ный план 2015 года	Факт 2015 года	Динами- ка (рост/сни- жение) %	Испол- нение %	тыс. руб.	
						Структура (удельный вес, %)	
						2014	2015
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>511925,42</b>	<b>516812,17</b>	<b>622886,99</b>	<b>+21,68</b>	<b>120,52</b>	<b>77,80</b>	<b>73,40</b>
Налог на доходы физических лиц	264498,01	273881,0	262485,19	-0,76	95,84	40,20	30,93
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5469,87	7110,92	7182,91	+31,32	101	0,83	0,84
Налог на совокупный доход	0	0	3,0	0	0	0	0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	34563,09	26795,00	46801,52	+35,41	174,66	5,25	5,52
Земельный налог	207388,48	209025,25	306414,37	+47,75	146,59	31,52	36,11
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	5,97	0	0	0	0	0	0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>145025,84</b>	<b>147362,12</b>	<b>201032,35</b>	<b>+38,62</b>	<b>136,42</b>	<b>22,04</b>	<b>23,69</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах	87637,64	101319,12	113505,64	+29,52	112,03	13,32	13,38

Наименование доходов	Факт 2014 года	Уточненный план 2015 года	Факт 2015 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2014	2015
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков							
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	11181,75	6005,00	6408,60	-42,69	106,72	1,70	0,76
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	9187,73	8764,00	7342,48	-20,08	83,78	1,40	0,87
Доходы от перечисления частей прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями	368,41	3189,00	3339,34	+806,42	104,71	0,06	0,39
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)	5816,81	4000,00	9000,19	+54,73	225,0	0,88	1,06
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений	11218,35	7318,00	13256,22	+18,17	181,15	1,70	1,56
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	11419,36	14017,00	46392,41	+306,26	330,97	1,73	5,47
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	7674,78	2750,00	1359,37	-82,29	49,43	1,17	0,16
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	563,40	0	365,59	-35,11	365,59	0,08	0,04
Прочие неналоговые доходы	-42,39	0	62,51		65,51	0	0
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1063,47</b>	<b>36779,00</b>	<b>24702,49</b>	<b>+2222,82</b>	<b>67,16</b>	<b>0,16</b>	<b>2,91</b>
Субсидия бюджетам городских поселений на закупку							

Наименование доходов	Факт 2014 года	Уточненный план 2015 года	Факт 2015 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2014	2015
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
автотранспортных средств и коммунальной техники	-	3389,00	2857,65	-	84,32	-	0,33
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	-	12020,00	12019,97	-	99,99	-	1,42
Прочие субсидии бюджетам поселений	359,00	18000,00	7876,01	2093,87	43,76	0,05	0,93
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	-	450,00	422,92	-	93,98	-	0,05
Субсидии бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2177,48	2920,00	1832,18	-15,86	62,75	0,33	0,22
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	262,02	0	0,27	-99,90	0	0,04	0
Доходы бюджетов поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	42,39	-	-	-	-	0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-1777,42	0	-306,51	0	-82,76	-0,28	-0,04
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>658014,73</b>	<b>700953,29</b>	<b>848621,83</b>	<b>+29,00</b>	<b>121,07</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с изменениями в бюджет городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Видное от 29.12.2015 № 1/36, показатели по расходам утверждены в сумме – 822 309,32 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 2015 года решениями о бюджете была увеличена на 200 049,20 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов.

1. Раздел «Общегосударственные вопросы»: расход увеличен на 17 195,21 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уменьшение на 2 234,09 тыс. рублей;
- по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 18 257,57 тыс. рублей;
- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение на 621,63 тыс. рублей;

– по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 550,1 тыс. рублей.

2. Раздел «Национальная оборона»: расход уменьшен на 1 575,00 тыс. рублей по подразделу «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: расход уменьшен на 35,0 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

4. Раздел «Национальная экономика»: расход увеличен на 88 730,39 тыс. рублей, в том числе:

– по подразделу «Транспорт» увеличение на 8 739,82 тыс. рублей;

– по подразделу «Дорожное хозяйство» увеличение на 79 940,57 тыс. рублей;

– по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение на 50,00 тыс. рублей.

5. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»: расход увеличен на 44 839,18 тыс. рублей, в том числе:

– по подразделу «Жилищное хозяйство» увеличение на 221,72 тыс. рублей;

– по подразделу «Коммунальное хозяйство» увеличение на 9 523,71 тыс. рублей;

– по подразделу «Благоустройство» увеличение на 36 009,92 тыс. рублей;

– по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение на 916,17 тыс. рублей.

6. Раздел «Образование»: расход увеличен на 22 229,75 тыс. рублей в том числе:

– по подразделу «Общее образование» увеличение 20 000,00 тыс. рублей;

– по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение на 2 229,75 тыс. рублей.

7. Раздел «Культура и кинематография»: расход увеличен на 27 314,67 тыс. рублей по подразделу «Культура».

8. Раздел «Социальная политика»: расход увеличен на 500,00 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики».

9. Раздел «Физическая культура и спорт»: расход увеличен на 850,0 тыс. рублей, в том числе:

– по подразделу «Физическая культура» расход увеличен на 1 928,74 тыс. рублей;

– по подразделу «Массовый спорт» расход уменьшен на 1 078,74 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год расходы исполнены в объеме 726 096,15 тыс. рублей, что составило 88,30% от утвержденных назначений, в том числе за счет увеличения расходной части бюджета в течение 2015 года. Недоиспользование средств составило 96 213,17 тыс. рублей или 11,7%. Кроме того, бюджетом городского поселения Видное был запланирован дефицит в размере 121 356,03 тыс. рублей, а фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 122 525,68 тыс. рублей, поскольку бюджетные обязательства по расходам не выполнены, а план по доходам перевыполнен.

При этом по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 20,33%.

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

Наименование расходов	Факт 2014 года	Уточненный план 2015 года	Факт 2015 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2014	2015
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	108088,44	138935,36	122781,16	+13,59	88,37	17,91	16,91
Национальная оборона	1870,97	2920,00	1487,48	-20,50	50,94	0,31	0,20
Национальная безопасность и правоохранительная	1322,02	1655,00	1249,00	-5,52	75,47	0,22	0,17



Наименование расходов	Факт 2014 года	Уточненный план 2015 года	Факт 2015 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2014	2015
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
деятельность							
Национальная экономика	189785,45	242920,88	205252,29	+8,15	84,49	31,45	28,27
Жилищно-коммунальное хозяйство	162717,38	235846,97	214587,30	+31,88	90,98	26,97	29,55
Образование	19309,76	43795,63	40050,01	+107,41	91,45	3,20	5,52
Здравоохранение	4792,30	-	-	0	0	0,79	0
Культура и кинематография	32637,07	78140,67	70566,17	+116,21	90,31	5,41	9,72
Социальная политика	6030,94	13172,00	9459,88	56,86	71,82	1	1,30
Физическая культура и спорт	76858,26	64922,80	60662,86	-21,07	93,44	12,74	8,36
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>603412,62</b>	<b>822309,32</b>	<b>726096,15</b>	<b>+20,33</b>	<b>88,30</b>	<b>100</b>	<b>100</b>



**Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:**

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 2015г. (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов
			<b>2015 г.</b>
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	120293,93	16,57
220	Оплата работ, услуг	384431,38	52,94
240	Безвозмездные перечисления организациям	70420,93	9,70
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	48900,61	6,73
260	Социальное обеспечение	6260,65	0,86
290	Прочие расходы	7962,57	1,10
300	Поступления нефинансовых активов	87826,08	12,10
	<b>ИТОГО</b>	<b>726096,15</b>	<b>100</b>

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- оплату работ, услуг – 52,94%,
- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 16,57%,
- поступления нефинансовых активов – 12,10%

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2015 год сложилось следующим образом:

- раздел **«Общегосударственные вопросы»**: первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 121 740,15 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличивались на 17 195,21 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 138935,36 тыс. рублей. Фактически расходы за 2015 год составили 122 781,16 тыс. рублей или 88,37% к уточненному плану, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 14 692,72 тыс. рублей или на 13,59%.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (82,72%) составляют расходы в размере 101 564,33 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

- раздел **«Национальная оборона»**: первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 4 495,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 1 575,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 920,0 тыс. рублей. Фактически расходы за 2015 год составили 1 487,48 тыс. рублей и имеют самый низкий процент исполнения (50,94%) к уточненному плану, а кроме того по сравнению с 2014 годом расходы к тому же уменьшились на 382,52 тыс. рублей или на 20,5%.

- раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 1 690,00 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 35,00 тыс. рублей и составили на конец отчетного периода 1655,00 тыс. рублей, фактически расходы за 2015 год составили 1 249,00 тыс. рублей или 75,47% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы уменьшились на 73,02 тыс. рублей или 5,52%.

- раздел **«Национальная экономика»**: первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 154 190,49 тыс. рублей, в течение года плановые назначения были увеличены на 88 730,39 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 242 920,88 тыс. рублей, фактические расходы за 2015 год составили 205 252,29 тыс. рублей или 84,49% к уточненному плану, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 15 466,84 тыс. рублей или на 8,15%.

Основную долю расходов в разделе «Национальная экономика» (75,4%) составляют расходы в размере 154 760,54 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

- раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**: первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 191 007,80 тыс. рублей в течение года плановые назначения были увеличены на

44 839,18 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 235 846,98 тыс. рублей, расходы за 2015 год составили 214 587,30 тыс. рублей или 90,98% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы увеличились на 51 869,92 тыс. рублей или на 31,88%.

Основную долю расходов в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» (77,83%) составляют расходы в размере 167 021,92 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство».

- раздел **«Образование»**: первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 21 565,88 тыс. рублей в течение года плановые назначения были увеличена на 22 229,75 тыс. рублей и составили 43795,63 тыс. рублей. Фактически расходы за 2015 год составили 40 050,01 тыс. рублей или 91,45% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы увеличились на 20 740,25 тыс. рублей или на 107,41%.

- раздел **«Культура, кинематография и средства массовой информации»**: первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 50 826,00 тыс. рублей, в течение года плановые назначения были увеличены на 27 314,67 тыс. рублей и составили 78 140,67 тыс. рублей. Фактические расходы за 2015 год составили 70 566,17 тыс. рублей или 90,31% к уточненному плану, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 37 929,1 тыс. рублей или на 116,21%.

- раздел **«Социальная политика»**: первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 12 672,00 тыс. рублей, в течение года были увеличены на 500,00 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 13 172,00 тыс. рублей. Фактические расходы за 2015 год составили 9 459,88 тыс. рублей или 71,82% к уточненному плану, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 3 428,94 тыс. рублей или на 56,86%.

- раздел **«Физическая культура и спорт»**: первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 64072,80 тыс. рублей в течение года плановые назначения были увеличены на 850,00 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 64 922,8 тыс. рублей. Фактически расходы за 2015 год составили 60 662,86 тыс. рублей или 93,44% к уточненному плану, по сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 16 195,40 тыс. рублей или на 21,07%.

Только в четырех разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2015 год составило более 90%:

- Культура и кинематография 90,31%.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 90,98%;
- Образование 91,45%;
- Физическая культура и спорт 93,44%;

Низкий процент освоения составляют расходы по разделу «Национальная оборона» при плане 2 920,00 тыс. рублей, исполнение составляет 1 487,48 тыс. рублей или 50,94%.

Кассовый план по расходам за 2015 год выполнен на 88,3%, по сравнению с 2014 годом исполнение снизилось (план 2014 года – 666 206,69 тыс. рублей, исполнение 2014 года – 603 412,62 тыс. рублей исполнение плана 2014 года составляет 90,57%).

*В представленной пояснительной записке не приведены объяснения по низкому проценту исполнения расходной части бюджета, тогда как в течение года практически по всем разделам происходило увеличение расходов.*

### **Исполнение программной части бюджета**

Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области от 13.11.2014 № 14/19 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2015 год и плановый период 2016-2017г.» (с учетом изменений) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию шести муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района на 2015 год утвержден в сумме 649 928,73 тыс. рублей, что составляет 79,04% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского поселения Видное (822 309,32 тыс. рублей).

## Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утверждено на 2015 год (с изменениями)	Исполнено на 01.01.2016	% исполне ния к уточнен ному плану
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	1655,00	1249,00	75,47
2.	Муниципальная программа «Дороги и транспорт в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год»	232303,05	196293,94	84,50
3.	Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство на территории городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	239396,98	217457,11	90,84
4.	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год»	74620,27	67045,77	89,84
5.	Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика в городском поселении Видное в 2014-2018г.»	88418,43	80512,64	91,06
6.	Муниципальная программа «Социальная политика городского поселения Видное на 2014-2018 годы»	13535,00	9486,88	70,09
	<b>Итого:</b>	<b>649928,73</b>	<b>572045,34</b>	<b>88,02</b>

В таблице приведены проценты исполнения бюджета по муниципальным программам. На момент составления заключения, отчеты о выполнении муниципальных программ не утверждены. При условии достижения целевых показателей муниципальных программ исполнение программных назначений можно считать достаточными.

### 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 13.11.2014 № 14/19 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2015 год и плановый период 2016-2017г.» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2015 год в размере 4 079,45 тыс. рублей, что составляет 0,50 % от общего объема расходов бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области (822 309,32 тыс. рублей).

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

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что 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, согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Видное за 2015 год расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области составляет 4 079,45 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

### **Муниципальный долг**

Муниципальный долг городского поселения Видное решением о бюджете на 2015 год не устанавливался.

### **Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств**

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования составляется в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом 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» (далее: инструкция № 191н).

Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась на камеральном уровне, оценивались следующие показатели:

- представление отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм);
- соблюдение единого порядка составления годовой бюджетной отчетности;
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов;
- достоверность отчетности.

В соответствии с п.11.2 Инструкции № 191н годовая консолидированная бюджетная отчетность городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год представлена в следующем составе:

- ф. 0503120 баланс исполнения бюджета;
- ф. 0503125 справка по консолидируемым расчетам;
- ф. 0503110 справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- ф. 0503117 отчет об исполнении бюджета;
- ф. 0503123 отчет о движении денежных средств;
- ф. 0503121 отчет о финансовых результатах деятельности;
- ф. 0503160 пояснительная записка.

В целях оценки достоверности консолидированной отчетности по запросу Ревизионной комиссии были представлены:

- годовая бюджетная отчетность администрации городского поселения Видное;
- годовая бюджетная отчетность МКУ по работе с молодежью «Энергия»;
- годовая бюджетная отчетность МКУ «Городской центр спорта».

Также была представлена бухгалтерская отчетность подведомственных учреждений: МАУ «Городская баня» и МБУ городского поселения Видное Ленинского муниципального района МО «Парк отдыха г. Видное».

В Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района Московской области, как органом консолидирующим бюджетную отчетность за муниципальное образование, сдана бюджетная отчетность финансовым органом городского поселения Видное в составе форм бюджетной отчетности в соответствии с п. 11.3 Инструкции 191н. Соотношение показателей форм представленной бюджетной отчетности финансовым органом городского поселения Видное достигнуто, кроме того консолидированная отчетность ГРБС (администрации городского поселения Видное, МКУ по работе с молодежью «Энергия», МКУ «Городской центр спорта») также имеет требуемое Инструкцией 191н соотношений форм отчетности. Однако при проверке соотношений

форм бюджетной отчетности у ПБС (администрации городского поселения Видное, МКУ по работе с молодежью «Энергия», МКУ «Городской центр спорта»), которые вошли в состав консолидированной бюджетной отчетности ГРБС, установлено, что отчетность ПБС администрации городского поселения Видное имеет расхождения между формами бюджетной отчетности.

При проверке достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления показателей отчетности с главной книгой, выявлены расхождения показателей бюджетной отчетности (ф. 050130) ПБС (администрации городского поселения Видное, МКУ по работе с молодежью «Энергия», МКУ «Городской центр спорта») с главными книгами перечисленных ПБС.

Так же при проверке годовой бюджетной отчетности ПБС (администрации городского поселения Видное, МКУ по работе с молодежью «Энергия», МКУ «Городской центр спорта») установлены отдельные нарушения Инструкции 191н (с изменениями и дополнениями) в части заполнения и предоставления бюджетных форм.

В Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района Московской области финансовым органом городского поселения Видное сдана консолидированная бухгалтерская отчетность подведомственных учреждений (МАУ «Городская баня» и МБУ городского поселения Видное Ленинского муниципального района МО «Парк отдыха г. Видное») в составе форм бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 12 Инструкции 33н. Однако, при проверке соотношений показателей форм консолидированной бухгалтерской отчетности и форм бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений были установлены расхождения при построчном сравнении значений показателей сводной отчетности и суммированных соответствующих показателей отчетности МБУ и МАУ.

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год» в МАУ «Городская баня» проводилось контрольное мероприятие «Проверка начисления заработной платы работникам учреждения и отражений операций по учету заработной платы на счетах бухгалтерского учета в муниципальном автономном учреждении «Городская баня» для подтверждения показателей главной книги и бухгалтерской отчетности в части расчетов по оплате труда в разрезе источников финансирования (субсидия на муниципальное задание и приносящая доход деятельность).

*По результатам контрольного мероприятия выявлено неправомерное использование средств от платных услуг в части выплаты с указанного источника стимулирующих выплат в размере 564,0 тыс. рублей, чем нанесен ущерб бюджету городского поселения Видное, поскольку был превышен размер субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Городская баня».*

### **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 отражена в размере – 879,28 тыс. рублей, с начала года увеличилась в 2,9 раза и составила на 01.01.2016 года – 2 534,67 тыс. рублей в том числе:

- по доходам – 515,56 тыс. рублей;
- по выданным авансам – 1 430,54 тыс. рублей;
- по платежам в бюджеты – 588,57 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности 56,44% или 1 430,54 тыс. рублей занимают выданные авансы. Сумма выданных авансов по состоянию на 01.01.2015 года составляла 533,05 тыс. рублей или 60,62 % в общей сумме дебиторской задолженности.

*Ревизионная комиссия обращает внимание, что переплаты по налогам и страховым взносам являются не эффективными расходами бюджета в сумме 588,57 тыс. рублей.*

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 отражена в размере 506,13 тыс. рублей с начала года увеличилась в 20,5 раза и составила на 01.01.2016 – 10 386,40 тыс. рублей в том числе:

- по доходам – 344,70 тыс. рублей;
- по принятым обязательствам – 9 905,46 тыс. рублей;

- по платежам в бюджеты – 136,24 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года – 9 905,46 тыс. рублей или 95,3% занимает задолженность по принятым обязательствам, в том числе:

- задолженность администрации городского поселения Видное в сумме 8930,17 тыс. рублей ООО «Меркатор Констракшн» за приобретение коммунальной техники;
- задолженность администрации городского поселения Видное в сумме 827,69 тыс. рублей ПАО «Мосэнергосбыт» за уличное освещение в городском поселении Видное;
- задолженность МКУ «Городской центр спорта» в сумме 14,85 тыс. рублей МУП «ВПО ГХ» за водоснабжение;
- задолженность МКУ по работе с молодежью «Энергия» в сумме 3,73 тыс. рублей ОАО «Ростелеком» за услуги связи;
- задолженность МКУ по работе с молодежью «Энергия» в сумме 94,36 тыс. рублей МУП «ВПО ГХ», ПАО «Мосэнерго» за коммунальные услуги;
- задолженность МКУ по работе с молодежью «Энергия» в сумме 35,31 тыс. рублей МУП «Управляющая компания ЖКХ»;

*При недостаточном исполнении расходной части бюджета рост кредиторской задолженности свидетельствует о нарушениях расчетно-платежной дисциплины главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений.*

Для сравнения: по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность по принятым обязательствам составляла только 56,49 тыс. рублей или 11,16%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № 0503169 отсутствует.

### **Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета за 2015 год представлен Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района с соблюдением требований по объему и срокам представления, тогда как согласно п. 3 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Видное Ленинского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Видное от 13.11.2014 № 9/19, отчет об исполнении бюджета представляется администрацией городского поселения Видное.

2. При проверке соотношений форм бюджетной отчетности у ПБС (администрации городского поселения Видное, МКУ по работе с молодежью «Энергия», МКУ «Городской центр спорта») установлено, что отчетность ПБС администрации городского поселения Видное имеет расхождения между формами бюджетной отчетности. При проверке достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления показателей отчетности с главной книгой, выявлены расхождения показателей бюджетной отчетности (ф. 050130) ПБС (администрации городского поселения Видное, МКУ по работе с молодежью «Энергия», МКУ «Городской центр спорта») с главными книгами перечисленных ПБС.

3. По итогам исполнения бюджета за 2015 год получено доходов в сумме 848 621,83 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 121,07%. Сверх плана поступило доходов в сумме 147 668,54 тыс. рублей, в том числе перевыполнение по налоговым доходам составило 106 074,82 тыс. рублей, неналоговым доходам 53 670,23 тыс. рублей, уменьшение безвозмездных поступлений составило 12 076,51 тыс. рублей.

Основу доходной части бюджета городского поселения Видное составляют:

- налоговые доходы бюджета в объеме 622 886,99 тыс. руб. или 73,40% от общего объема доходов бюджета;
- неналоговые доходы в объеме 201 032,35 тыс. руб. или 23,69% от общего объема доходов бюджета;
- безвозмездные поступления в объеме 24 702,49 тыс. руб. или 2,91% от общего объема доходов бюджета.

4. Исполнение бюджета городского поселения Видное в 2015 году по расходам составило 726 096,15 тыс. рублей или 88,3% от уточненного плана.

5. Низкое исполнение годовых назначений сложилось по разделу «Национальная оборона» (50,94%). Более 90% исполнены бюджетные назначения по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт».

6. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета занимают следующие разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29,55%, «Национальная экономика» - 28,27%.

7. В 2015 году расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 180 738,92 тыс. рублей или 24,89% в структуре расходов бюджета.

8. Недоиспользование бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2016 год составило 96213,17 тыс. рублей.

9. На 2015 год размер муниципального долга не устанавливался.

10. В 2015 году за счет средств бюджета городского поселения Видное финансировались 6 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета Ленинского муниципального района по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам, предусмотренным за счет средств бюджета городского поселения Видное в 2015 году, сложилось в размере 572 045,34 тыс. рублей или 88,02% объема уточненных назначений бюджетных ассигнований (649 928,73 тыс. рублей).

11. При условии достижения целевых показателей муниципальных программ исполнение программных назначений можно считать достаточными.

12. По состоянию на 01.01.2015 года объем дебиторской задолженности составил – 879,28 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем дебиторской задолженности увеличился в 2,9 раза и составил на 01.01.2016 года – 2 534,67 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года составил 506,13 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности увеличился в 20,5 раза и составил на 01.01.2016 года – 10 386,40 тыс. рублей. Наибольший удельный вес кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года – 95,3 % или 9 905,46 тыс. рублей занимает задолженность учреждений городского поселения Видное по принятым обязательствам (за коммунальные услуги, услуги связи, приобретение коммунальной техники).

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное Ленинского муниципального района за 2015 год Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

- в течение 2016 года привести в соответствие с бюджетной отчетностью данные бухгалтерского учета.

- подготовить отчеты по муниципальным программам городского поселения Видное согласно, постановлению главы городского поселения Видное от 30.12.2014 № 124 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области» (с изменениями).

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- при формировании и в ходе исполнения бюджета проводить сверку с данными налоговой инспекции, не допускать занижения показателей доходов.

- проводить программно-целевую бюджетную политику, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ, не допускать низкого исполнения программных назначений.

**По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Видное за 2015 год Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов городского поселения Видное рассмотреть отчет для принятия с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.**