



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение

**по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения
Володарское Ленинского муниципального района Московской области по
итогам девяти месяцев 2017 года**

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 2017 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 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 2017 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2016 № 43 (п. 1.39).

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.

Бюджетные правоотношения в сельском поселении Володарское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Володарское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Володарское. В соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское от 16.04.2015 № 2/18, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Володарское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой

сельского поселения Володарское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Володарское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Володарское за 9 месяцев 2017 года утвержден распоряжением главы сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 10.08.2017 № 2-7/124 и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 21.12.2016 № 15/52, в составе:

- Приложение № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области по основным источникам за 9 месяцев 2017 года» (далее: приложение № 1);

- Приложение № 2 «Источники внутреннего финансового дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года» (далее: приложение № 2);

- Приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года по разделам, подразделам, целевым статьям и видам бюджетов» (далее: приложение № 3);

- Приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года» (далее: приложение № 4);

- Приложение № 5 «Расходы бюджета муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области и не программным направлениям деятельности), по группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета» (далее: приложение № 5);

- Приложение № 6 «Межбюджетные трансферты бюджету сельского поселения Володарское из бюджета Ленинского муниципального района на финансирование расходов, связанных с передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района за 9 месяцев 2017 года» (далее: приложение № 6).

Ответственность за подготовку и представление отчета за 9 месяцев 2017 года несут должностные лица:

- глава сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области – Гуцев Сергей Викторович;

- начальник отдела по бухгалтерскому учету и отчетности-главный бухгалтер – Маркина Зинаида Константиновна.

В течение 9 месяцев 2017 года в сельском поселении Володарское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Володарское на 2017 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 15.11.2016 № 1/33. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года

Первоначально бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год утвержден по доходам в сумме 49 605,8 тыс. рублей, расходам в сумме 49 605,8 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В течение 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет на 2017 год изменения вносились пять раз:

- Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 1/34;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 06.04.2017 № 1/37;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 13.06.2017 № 2/39;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 20.07.2017 № 1/40;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 07.09.2017 № 1/42.

Дата Решения о изменениях в бюджет	Доходная часть бюджета		изменения доходной части бюджета	% к плану (измененно му)	Расходная часть бюджета		изменения расходной части бюджета	% к плану (с изменения ми)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
	увеличение	уменьшение			увеличение	уменьшение			
15.12.2016 1/34	0,0	0,0	49 605,8	0,0	0,0	0,0	49 605,8	0,0	0,0
06.04.2017 1/37	820,4	9,0	50 417,2	1,6	23 731,6	9,0	73 328,4	47,8	-22 911,2
13.06.2017 2/39	0,0	0,0	50 417,2	0,0	150,0	150,0	73 328,4	0,0	-22 911,2
20.07.2017 1/40	4845,0	5 879,0	49 383,2	-2,1	186,0	1 890,3	71 624,1	-2,3	-22 240,9
07.09.2017 1/42	83,0	0,0	49 466,2	0,2	489,7	5 779,9	66 333,9	-7,4	-16 867,7
ИТОГО:	5 748,4	5 888,0	49 466,2	-	24 557,3	7 829,2	66 333,9	-	-16 867,7

Согласно отчету администрации сельского поселения Володарское за 9 месяцев 2017 года, плановые назначения по доходам составили 49 466,2 тыс. рублей, по расходам – 66 333,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 16 867,7 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.

4. Исполнение доходной части бюджета

Показатели по доходам в бюджете сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год (с изменениями) утверждены в сумме – 49 466,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2017 менялась три раза (Решения Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 06.04.2017 № 1/37, от 20.07.2017 № 1/40, от 07.09.2017 № 1/42), в том числе за счет следующих факторов:

- *увеличения* доходов от продажи квартир, находящихся в собственности поселения 820,4 тыс. рублей;

- *уменьшения* суммы субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 9,0 тыс. рублей;

- *уменьшения* суммы на 1 034,0 тыс. рублей, в том числе:

- *увеличения* суммы налога на доходы физических лиц на 2 200,0 тыс. рублей;

- *уменьшения* суммы налога на имущество на 5 879,0 тыс. рублей (уменьшение суммы налога на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений на 1 809,0 тыс. рублей, уменьшение суммы земельного налога на 4 070,0 тыс. рублей, увеличения суммы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 145,0 тыс. рублей);

- *увеличения* суммы доходов от продажи квартир, находящихся в собственности сельского поселения на 2 500,0 тыс. рублей

- *увеличения* суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части увеличения суммы по прочим субсидиям бюджетов поселений в сумме 83,0 тыс. рублей на повышение заработной платы работников социальной сферы государственных и муниципальных учреждений Московской области (распоряжение Губернатора Московской области от 25.04.2017 № 120-РГ «О повышении в 2017 году заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Московской области социальной сферы»).

Согласно представленным в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района сведениям (приложение № 1), годовой план по доходам выполнен на 53,3 %, в бюджет сельского поселения поступило платежей в размере 26 375,6 тыс. рублей.

Поступления по доходам за 9 месяцев 2017 года составили:

- налоговые платежи в бюджет сельского поселения Володарское – 20 024,4,0 тыс. рублей или 52,2 % от годового плана по налоговым доходам в сумме 38 339,2 тыс. рублей;

- неналоговые доходы в бюджет сельского поселения Володарское – 6 125,9 тыс. рублей или 56,9 % от годового плана по неналоговым поступлениям в сумме 10 760,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов – 225,3 тыс. рублей или 61,4 % от годового плана в сумме 367,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Факт 9 месяцев 2016 года	Уточненный план 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2016	2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	31 306,1	38 339,2	20 024,4	-36,0	52,2	94,5	75,9
Налог на доходы физических лиц	19 681,40	15 589,0	11 697,2	-40,6	75,0	62,9	58,4
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	2 155,20	9 320,2	1 601,1	-25,7	17,2	6,9	8,0
Земельный налог	9 469,50	13 430,0	6 726,1	-29,0	50,1	30,2	33,6
Неналоговые доходы	1 701,6	10 760,0	6 125,9	260,0	56,9	5,1	23,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	1 491,5	1 994,6	1 667,0	11,8	83,6	87,7	27,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	445,0	548,9	0,0	123,3	0,0	9,0
Доходы от продажи квартир, находящиеся в собственности сельских поселений	0,0	3 320,4	3 910,0	0,0	117,8	0,0	63,8
Прочие неналоговые доходы	210,1	5 000,0	0,0	-100,0	0,0	12,3	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	133,7	367,0	225,3	68,5	61,4	0,4	0,9

Наименование доходов	Факт 9 месяцев 2016 года	Уточненный план 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2016	2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	13,5	17,0	12,8	-5,2	75,3	10,1	5,7
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	191,0	267,0	212,5	11,3	79,6	142,9	94,3
Прочие субсидии бюджетам поселений	0,0	83,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-70,8	0,0	0,0	-100,0	0,0	-53,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	33 141,4	49 466,2	26 375,6	-20,4	53,3	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года и 9 месяцев 2017 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года составила 75,9 %, за 9 месяцев 2016 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 94,5 %. Налоговые доходы за 9 месяцев 2017 года, по сравнению с 9 месяцами 2016 года, снизились на 36,0 %.

За 9 месяцев 2017 года налоговые поступления в бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

– налога на доходы физических лиц, который составил 11 697,2 тыс. рублей, или 75,0 % запланированных поступлений (15 589,0). Снижение по отношению к 9 месяцам 2016 года составило 40,6 %;

– налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 1 601,1 тыс. рублей или 17,2 % запланированных поступлений (9 320,2). Уменьшение по отношению к 9 месяцам 2016 года составило 25,7 %;

– земельного налога в сумме 6 726,1 тыс. рублей, что составило 50,1 % запланированных поступлений (13 430,0). Уменьшение по отношению к 9 месяцам 2016 года составило 29,0 %.

В течение 9 месяцев 2017 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 11 697,2 тыс. рублей, удельный вес которого составил 58,4 % от суммы поступивших налоговых доходов (20 024,4 тыс. рублей), его выполнение составляет 75,0 % от уточненного бюджета 2017 года (15 589,0 тыс. рублей) и уменьшение по сравнению с 9 месяцами 2016 года (19 681,4 тыс. рублей) составляет 40,6 %.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 6 125,9 тыс. рублей или 26,9 % от плановых назначений (10 760,0 тыс. рублей) и сформировались за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) и составили 1 667,0 тыс. рублей или 83,6 % исполнения от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2017 году (1 944,6 тыс. рублей);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселения (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) и составили 548,9 тыс. рублей или 123,3 % от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2017 году (445,0 тыс. рублей). В 9 месяцах 2016 года платежей не поступало;

- доходов от продажи квартир, находящихся в собственности сельского поселения и составили 3 910,0 тыс. рублей или 117,8 % от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2017 году (3 320,4 тыс. рублей). Поступлений за аналогичный период 2016 года не поступало.

- прочих неналоговых доходов в 9 месяцах 2017 года не поступало, при этом в аналогичном периоде 2016 года поступления составили 210,1 тыс. рублей. В бюджете поселения запланировано поступление прочих неналоговых доходов в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года сформировались за счет:

- суммы *поступившей* дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 12,8 тыс. рублей (75,3 % от годового плана на 2017 год в сумме 17,0 тыс. рублей);

- суммы *поступившей* субсидии бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 212,5 тыс. рублей (79,6 % от годового плана на 2017 год в сумме 267,0 тыс. рублей).

Прочие субсидии бюджету поселения, запланированные в бюджете 2017 года в сумме 83,0 по состоянию на 01.11.2017 не поступали.

5. Исполнение расходной части бюджета

В течение 9 месяцев 2017 года в расходную часть бюджета сельского поселения Володарское на 2017 год изменения вносились четыре раза:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 06.04.2017 № 1/37 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 15.11.2016 № 1/33 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год» вносились изменения, связанные с увеличением расходов на сумму 23 722,6 тыс. рублей, в том числе:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение в сумме 3 416,5 тыс. рублей;
- раздел 02 «Национальная оборона» - уменьшение в сумме 9,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение в сумме 17 141,5 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение в сумме 2 900,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение в сумме 273,6 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское от 30.06.2017 № 2/39 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 15.11.2016 № 1/33 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год» вносились изменения, связанные корректировкой расходов, в том числе:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение в сумме 150,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение в сумме 150,0 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское от 20.07.2017 № 1/40 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского

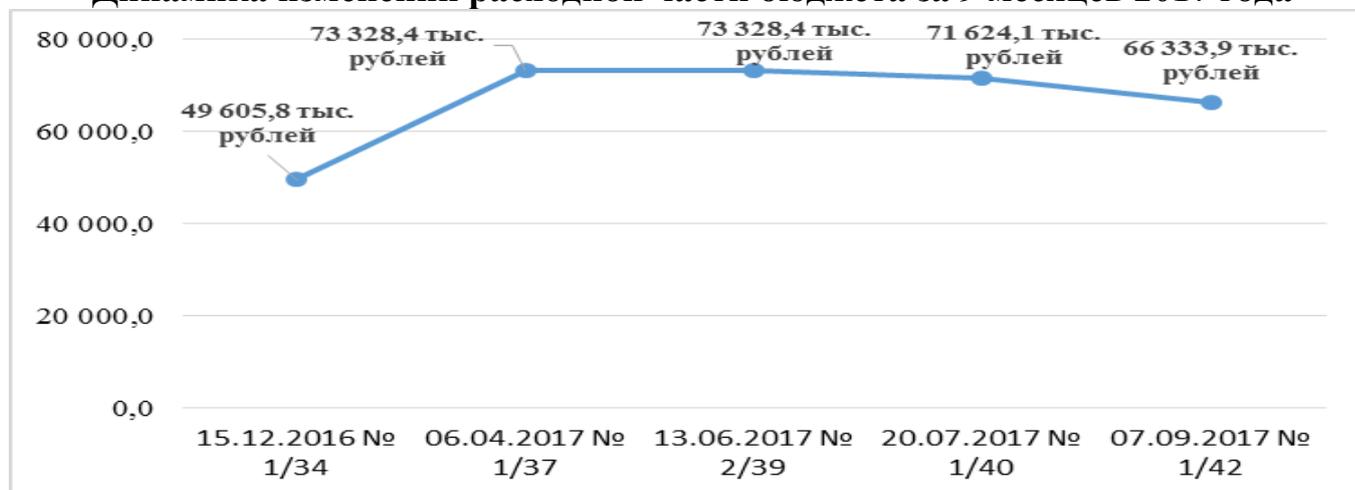
поселения Володарское от 15.11.2016 № 1/33 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год» вносились изменения, связанные корректировкой расходов, в том числе:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение расходов в сумме 1 890,3 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение расходов в сумме 186,0 тыс. рублей;

• Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское от 07.09.2017 № 1/42 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 15.11.2016 № 1/33 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год» вносились изменения, связанные корректировкой расходов, в том числе:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - уменьшение расходов в сумме 1 767,0 тыс. рублей;
- раздел 03 «Национальная безопасность» - уменьшение расходов в сумме 39,0 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» - уменьшение расходов в сумме 91,2 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение расходов в сумме 3 683,2 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - секвестирование расходов в сумме 53,0 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение расходов в сумме 270,1 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - уменьшение расходов в сумме 146,0 тыс. рублей;
- раздел 12 «Средства массовой информации» - уменьшение расходов в сумме 219,6 тыс. рублей.

Динамика изменений расходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года



Показатели по расходам в бюджете сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год (с

изменениями) утверждены в сумме – 66 333,9 тыс. рублей, что на 33,7 % выше первоначально утвержденных расходов (49 605,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 45 032,0 тыс. рублей, что составило 67,5 % от годовых назначений (66 717,1 тыс. рублей) и 83,0 % от кассового плана за 9 месяцев 2017 года (54 231,0 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Володарское за 9 месяцев 2017 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**, где фактические расходы составили 11 830,5 тыс. рублей или 71,4 % к уточненному плану (16 575,9 тыс. рублей) и 91,9 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (12 868,3 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (15 381,36 тыс. рублей) расходы уменьшились на 23,1 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»**, где фактические расходы составили 191,2 тыс. рублей или 71,6 % к плану (267,0 тыс. рублей) и 90,0 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (212,5 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (190,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 0,3 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, где фактические расходы составили 96,0 тыс. рублей или 56,1 % к уточненному плану (171,0 тыс. рублей) и 67,4 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (142,5 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы (22,5 тыс. рублей) расходы увеличились более чем в три раза;

- по разделу **04 «Национальная экономика»**, где фактические расходы составили 755,1 тыс. рублей или 54,2 % к уточненному плану (1 394,3 тыс. рублей) и 72,1 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (1 047,1 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (85,2 тыс. рублей) расходы увеличились почти в восемь раз;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: где фактические расходы составили 16 386,9 тыс. рублей или 61,4 % к уточненному плану (26 695,4 тыс. рублей) и 70,1 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (23 383,4 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (12 132,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 35,1 %;

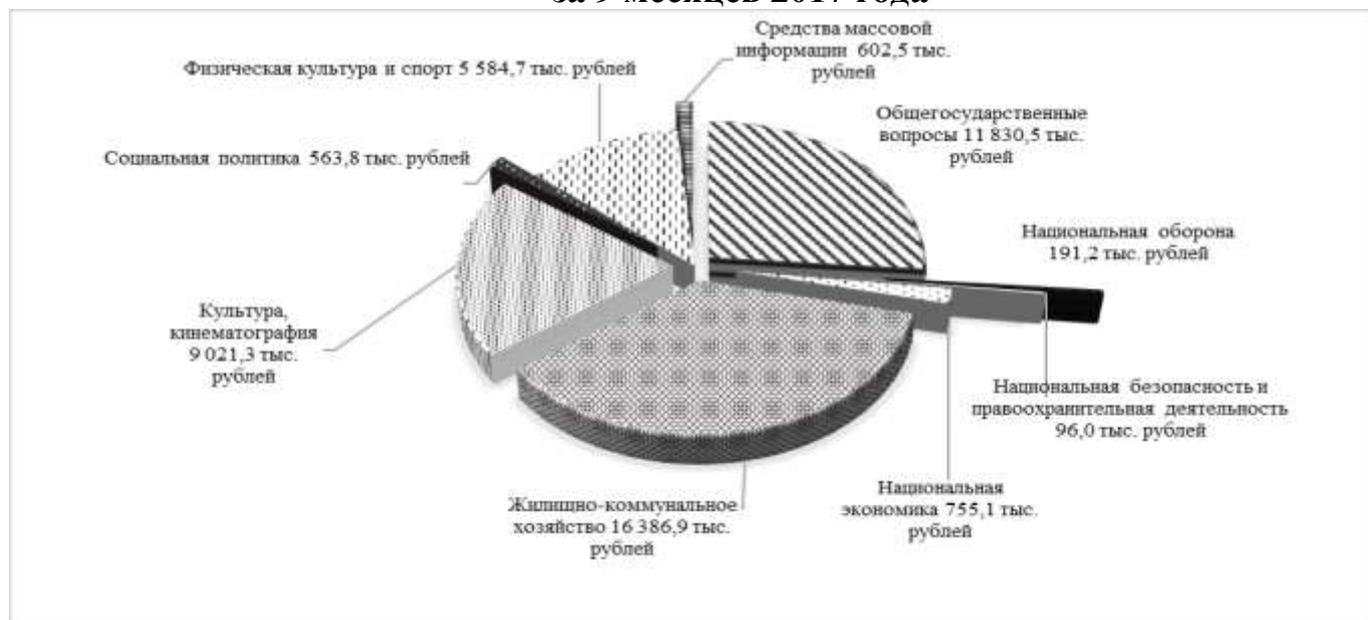
- по разделу **08 «Культура и кинематография»**, где фактические расходы составили 9 021,3 тыс. рублей или 80,5 % к уточненному плану (11 209,1 тыс. рублей) и 98,8 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (9 134,5 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (7 428,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 21,4 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»**, где фактические расходы составили 563,8 тыс. рублей или 44,4 % к уточненному плану (979,2 тыс. рублей) и 57,6 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (726,7 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (709,4 тыс. рублей) расходы снизились на 20,5 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**, где фактические расходы составили 5 584,7 тыс. рублей или 71,4 % к уточненному плану (7 819,9 тыс. рублей) и 96,6 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (5 964,1 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (5 891,4 тыс. рублей) расходы снизились на 5,2%;

- по разделу 12 «Средства массовой информации», где фактические расходы составили 602,5 тыс. рублей или 49,3 % к уточненному плану (1 222,1 тыс. рублей) и 80,1 % к кассовому плану за 9 месяцев 2017 года (751,9 тыс. рублей). В 9 месяцах 2016 года расходы по данному разделу не производились.

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Володарское за 9 месяцев 2017 года



Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2017 года представлен в таблице.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Факт 9 месяцев 2016 года	Уточненный план 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2016	2017
1		2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	01	15 381,6	16 575,9	11 830,5	-23,1	71,4	36,8	26,3
Национальная оборона	02	190,6	267,0	191,2	0,3	71,6	0,5	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	22,5	171,0	96,0	326,7	56,1	0,1	0,2
Национальная экономика	04	85,2	1 394,3	755,1	786,3	54,2	0,2	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	12 132,2	26 695,4	16 386,9	35,1	61,4	29,0	36,4
Образование	07	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	7 428,5	11 209,1	9 021,3	21,4	80,5	17,8	20,0
Социальная политика	10	709,4	979,2	563,8	-20,5	57,6	1,7	1,3
Физическая культура и спорт	11	5 891,4	7 819,9	5 584,7	-5,2	71,4	0,0	0,0
средства массовой информации	12	0,0	1 222,1	602,5	0,0	49,3	0,0	0,0

Наименование расходов	Раздел	Факт 9 месяцев 2016 года	Уточненный план 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2016	2017
1		2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ		41 841,4	66 333,9	45 032,0	7,6	67,9	85,9	86,3

Как видно из представленной таблицы, за 9 месяцев 2017 года в сельском поселении Володарское имеет место исполнение расходной части бюджета – 67,5 % от утвержденных годовых назначений (66 717,1 тыс. рублей).

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.10.2017 составляет 13 861,2 тыс. рублей и представлена в таблице:

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	0.205.11.000	13 259,9
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	0.205.21.000	21,6
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0.206.23.000	237,8
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	0.206.26.000	
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0.206.34.000	93,8
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	248,1
ИТОГО		13 861,2

Согласно ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность на 01.07.2017 составляет 50,0 тыс. рублей и представлена в таблице:

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	0.205.11.000	12 784,0
Расчеты по доходам от собственности	0.205.21.000	0,02
Расчеты по услугам связи	0.302.21.000	3,4
Расчеты по транспортным услугам	0.302.22.000	19,5
Расчеты по коммунальным услугам	0.302.23.000	5,1
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0.302.25.000	483,1
Расчеты по прочим работам, услугам	0.302.26.000	507,5
Расчеты по прочим расходам	0.302.91.000	14,0
ИТОГО		13 816,6

6. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 15.11.2016 № 1/33 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год»

(с изменениями от 07.09.2017 № 1/42) резервный фонд на 2017 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно данной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3 % общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 2 001,5 тыс. рублей (66 717,1* 3%).

Размер резервных фондов в сумме 100,0 тыс. рублей не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

П. 4 ст. 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 сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за 9 месяцев 2017 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.10.2017 составляет 100,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

7. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 15.11.2016 № 1/33 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год» (с изменениями от 07.09.2017) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию семи муниципальных программ сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на 2017 год утвержден в сумме 47 108,3 тыс. рублей, что составляет 70,6 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (66 717,1 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

тыс. рублей						
№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год (с изменениями)	Дорожные карты (9 месяцев)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения к годовому плану 2017 года	% исполнения к дорожным картам за 9 месяцев 2017 года
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы»	171,0	96,0	96,0	56,1	100,0

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год (с изменениями)	Дорожные карты (9 месяцев)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения к годовому плану 2017 года	% исполнения к дорожным картам за 9 месяцев 2017 года
1	2	3	4	5	6	7
2	Муниципальная программа «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	26 695,4	8 881,1	16 386,9	61,4	184,5
3	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	11 209,1	9 021,3	9 021,3	80,5	100,0
4	Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	7 819,9	5 584,7	5 584,7	71,4	100,0
5	Муниципальная программа «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы»	874,4	509,1	509,1	58,2	100,0
6	Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и градостроительной деятельностью в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	338,5	146,8	146,8	43,4	100,0
	Итого:	47 108,3	24 239,0	31 744,8	67,4	131,0

Низкий уровень исполнения программных расходов плановых годовых назначений может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

Финансирование муниципальной программы «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» за счет средств бюджета сельского поселения Володарское проектом не предусмотрено.

Представленными дорожными картами к муниципальным программам сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района определены

объемы ресурсного обеспечения поквартально. При сравнении объемов ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 96,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года составило 96,0 тыс. рублей или 100,0 %;

- дорожной картой к программе «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 8 881,1 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года 16 386,9 тыс. рублей или 184,5 %;

- дорожной картой к программе «Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 9 021,3 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 9 021,3 тыс. рублей или 100,0 %;

- дорожной картой к программе «Спорт и молодежная политика в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 5 584,7 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 5 584,7 тыс. рублей или 100,0 %;

- дорожной картой к программе «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 509,1 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 509,1 тыс. рублей или 100,0 %;

- дорожной картой к программе «Управление муниципальным имуществом и градостроительной деятельностью в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 146,8 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 146,8 тыс. рублей или 100,0 %.

Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

8. Муниципальный долг.

Муниципальный долг сельского поселения Володарское Решением о бюджете на 2017 год не устанавливался.

8. Выводы

1. При анализе представленного отчета несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете, с показателями, утвержденными решением о бюджете не установлено.

2. Бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года исполнен:

- по доходам – 26 375,6 тыс. рублей или на 53,3 %;

- по расходам – 45 032,0 тыс. рублей или на 67,5 %.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года составили 20 024,4 тыс. рублей или 52,2 % к уточненному годовому бюджету по налоговым доходам (38 339,2 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за 9 месяцев 2017 года составили 6 125,9 тыс. рублей или 56,9 % к уточненному годовому бюджету по неналоговым доходам (10 760,0 тыс. рублей).

5. Поступление безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года составило 225,3 тыс. рублей или 61,4 % к уточненному годовому бюджету по безвозмездным поступлениям (367,0 тыс. рублей).

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 45 032,0 тыс. рублей или 67,5 % от годовых назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 11 830,5 тыс. рублей или 71,4 % к уточненному плану (16 575,9 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона» - 191,2 тыс. рублей или 71,6 % к плану (267,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 96,0 тыс. рублей или 56,1 % к уточненному плану (171,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика», где фактические расходы составили 755,1 тыс. рублей или 50,8 % к уточненному плану (1 485,5 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (85,2 тыс. рублей) расходы увеличились почти в восемь раз;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16 386,9 тыс. рублей или 61,4 % к уточненному плану (26 695,4 тыс. рублей);

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - 9 021,3 тыс. рублей или 80,5 % к уточненному плану (11 209,1 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - 563,8 тыс. рублей или 44,4 % к уточненному плану (1 271,2 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 5 584,7 тыс. рублей или 71,4 % к уточненному плану (7 819,9 тыс. рублей);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» - 602,5 тыс. рублей или 49,3 % к уточненному плану (1 222,1 тыс. рублей).

7. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию семи муниципальных программ сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на 2017 год утвержден в сумме 47 108,3 тыс. рублей, что составляет 70,6 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (66 717,1 тыс. рублей). По состоянию на 01.10.2017 исполнение по муниципальным программам составило 31 744,8 или 67,4 % от утвержденного объема финансирования программных расходов (47 108,3 тыс. рублей).

8. Низкий уровень исполнения программных расходов плановых годовых назначений может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

9. Муниципальный долг сельского поселения Володарское Решением о бюджете на 2017 год не устанавливался.

9. Предложения

1. Принять меры по достижению плановых показателей. Не допускать низкого показателя расходов по отдельным разделам бюджетной классификации, муниципальным программам.

2. В целях сокращения дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, осуществлять работу с исполнителями работ, услуг, поставщиками товаров.

3. Планирование расходов на закупки для муниципальных нужд проводить в строгом соответствии с Планом закупок, размещенном в ЕИС. Не допускать отклонение от плана закупок, а также искусственного планирования под производимые расходы бюджета сельского поселения Володарское.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 2017 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует Совету депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года с учетом предложений.