



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 1 квартала 2017 года

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 1 квартала 2017 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области (далее - Ревизионная комиссия) в соответствии с требованиями п.2 ст.157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района, Положением о Ревизионной комиссии, Соглашения о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Булатниковское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, на основании п.1.30 Плана работы Ревизионной комиссии на 2017 год.

1. Общие положения

Согласно требованиям пункта 5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением главы сельского поселения Булатниковское от 10.05.2017 № 5 и представлен в Ревизионную комиссию администрацией сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района (письмо от 12.05.2017 №52 исх.Б) по форме бюджетной отчетности № 0503117.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет глава сельского поселения Булатниковское.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2017 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2016 № 8/1 по доходным источникам в сумме 216 069,0 тыс. рублей, по расходным обязательствам – 216 069,0 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 31.01.2017 № 13 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» в сводную бюджетную роспись сельского поселения внесены изменения в части уменьшения расходной части бюджета сельского поселения

Булатниковское на 20,0 тыс. рублей (субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

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 01.01.2017 составил 109 479,43 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2017 исполнение бюджета по доходам составило 53 218,76 тыс. рублей или 24,63 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам - 21 513,0 тыс. рублей или 9,96 %. Бюджет исполнен с профицитом в размере 31 705,76 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2017 год составляют 216 049,0 тыс. рублей, исполнение доходов за 1 квартал 2017 года - 53 218,76 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2017 года по сравнению с доходами бюджета за 1 квартал 2016 года (56 979,90 тыс. рублей) уменьшилась на 6,6 %.

План по налоговым доходам выполнен на 24,2 %, в бюджет поступило платежей в размере 52 162,09 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались.

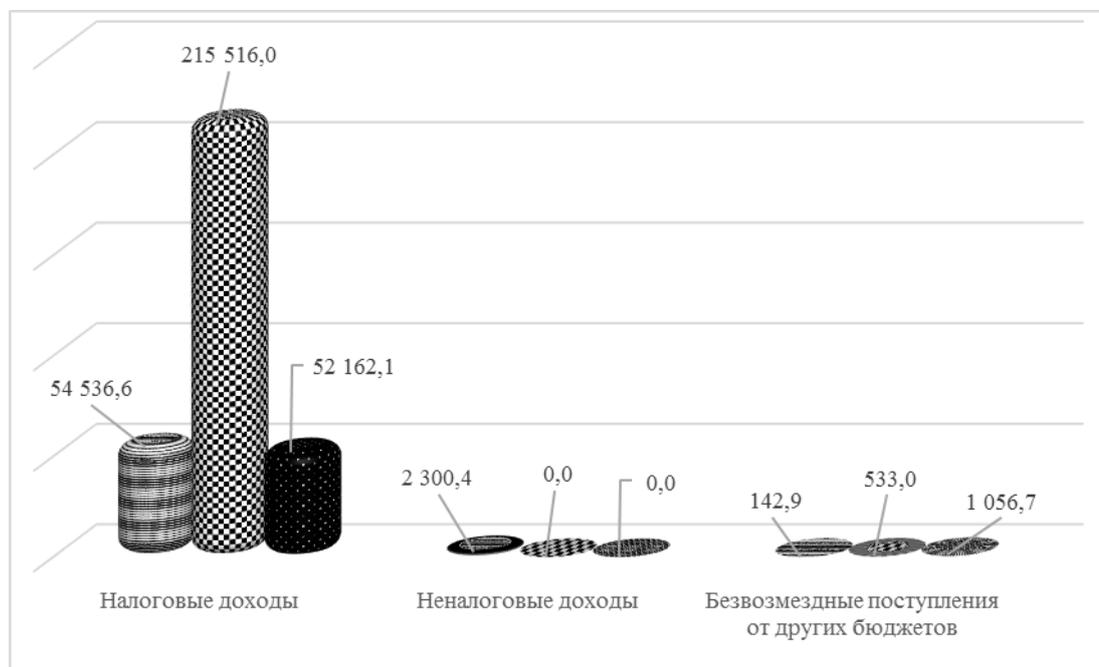
Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

Тыс. руб.

Наименование доходов	Исполнение 1 кв. 2016 года	Уточненный бюджет 2017 года	Исполнение 1 кв. 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	54 536,60	215 516,00	52 162,09	-4,35	24,20	95,71	98,01
Налог на доходы физических лиц	2 542,50	12 586,20	2 090,24	-17,79	16,61	4,66	4,01
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	1 726,10	12 379,80	798,19	-53,76	6,45	3,17	1,53
Земельный налог	50 268,00	190 550,00	49 273,65	-1,98	25,86	92,17	94,46
Неналоговые доходы	2 300,40	0,00	0,00	-100,00	0,00	4,04	0,00
Доходы от продажи квартир, находящиеся в собственности сельских поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	2 299,10	0,00	0,00	-100,00	0,00	99,94	0,00

Безвозмездные поступления от других бюджетов	142,90	533,00	1 056,67	93,49	51,88	100,00	-8,03
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	142,90	533,00	276,50	93,49	51,88	100,00	26,17
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	0,00	0,00	1 141,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	0,00	-361,36	0,00	0,00	0,00	-34,20
ВСЕГО ДОХОДОВ	56 979,90	216 049,00	53 218,76	-6,60	24,63	199,75	89,98

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



3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за I квартал 2017 года поступили в сумме 52 162,09 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 98,01%.

Налоговые поступления I квартала 2017 года сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 2 090,24 тыс. рублей, что составило 4,01% налоговых поступлений;

- налога на имущество физических лиц – 798,19 тыс. рублей, что составило 1,53 % налоговых поступлений;

- земельного налога – 49 273,65 тыс. рублей, что составило 94,46 % налоговых поступлений.

В течение 1 квартала 2017 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 25,86 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года (54 536,60 тыс. рублей), уменьшились на 4,35%.

3.2. Неналоговые доходы

По данным отчета за 1 квартал 2017 года поступления от неналоговых доходов в бюджете поселения на 2017 год не планировались.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления сельского поселения Булатниковское от других бюджетов получены в размере 1056,67 тыс. рублей (198,25 % утвержденного плана), в том числе:

- 276,50 тыс. рублей - субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- 1 141,53 тыс. рублей – возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение;

- 361,36 тыс. рублей – возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений.

Безвозмездные поступления 1 квартала 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличились на 93,49%.

4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2016 год составляют 216 049,0 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2017 года - 21 513,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Исполнение 1 кв. 2016 года	Бюджет 2017 года	Исполнение 1 кв. 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	4 207,50	33 959,00	5 574,59	32,49	16,42	27,68	25,91
Национальная оборона	02	127,50	533,00	178,24	39,79	33,44	0,84	0,83
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10,00	9 410,00	0,00	-100,00	0,00	0,07	0,00
Национальная экономика	04	50,00	11 547,20	62,18	24,35	0,54	0,33	0,29

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	7 614,40	131 155,00	8 375,16	9,99	6,39	50,09	38,93
Образование	07	0,00	1 096,60	362,50	0,00	33,06	0,00	1,69
Культура, кинематография	08	2 066,20	17 487,20	4 578,99	121,61	26,18	13,59	21,28
Социальная политика	10	91,70	2 768,30	198,66	116,64	7,18	0,60	0,92
Физическая культура и спорт	11	957,80	6 942,70	1 895,19	97,87	27,30	6,30	8,81
Средства массовой информации	12	75,00	1 150,00	287,50	0,00	25,00	0,49	1,34
ВСЕГО РАСХОДОВ		15 200,10	216 049,00	21 513,00	41,53	9,96	100,00	100,00

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2017 года сложилось следующим образом:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 5 574,59 тыс. рублей или на 16,42% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (62,71%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 3 495,78 тыс. рублей.

Расходы за 1 квартал 2017 года по данному разделу по сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличились на 32,49%.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в размере 178,5 тыс. рублей или на 33,44 % утвержденного бюджета, относительно 1 квартала 2016 расходы увеличились на 39,79 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходов не производилось.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 62,18 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах 11 547,20 тыс. рублей, в сравнении с 1 кварталом 2016 расходы увеличились на 24,35 %.

Объем расходов по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 8 375,16 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах в сумме 131 155,0 тыс. рублей, исполнение составляет 6,39%.

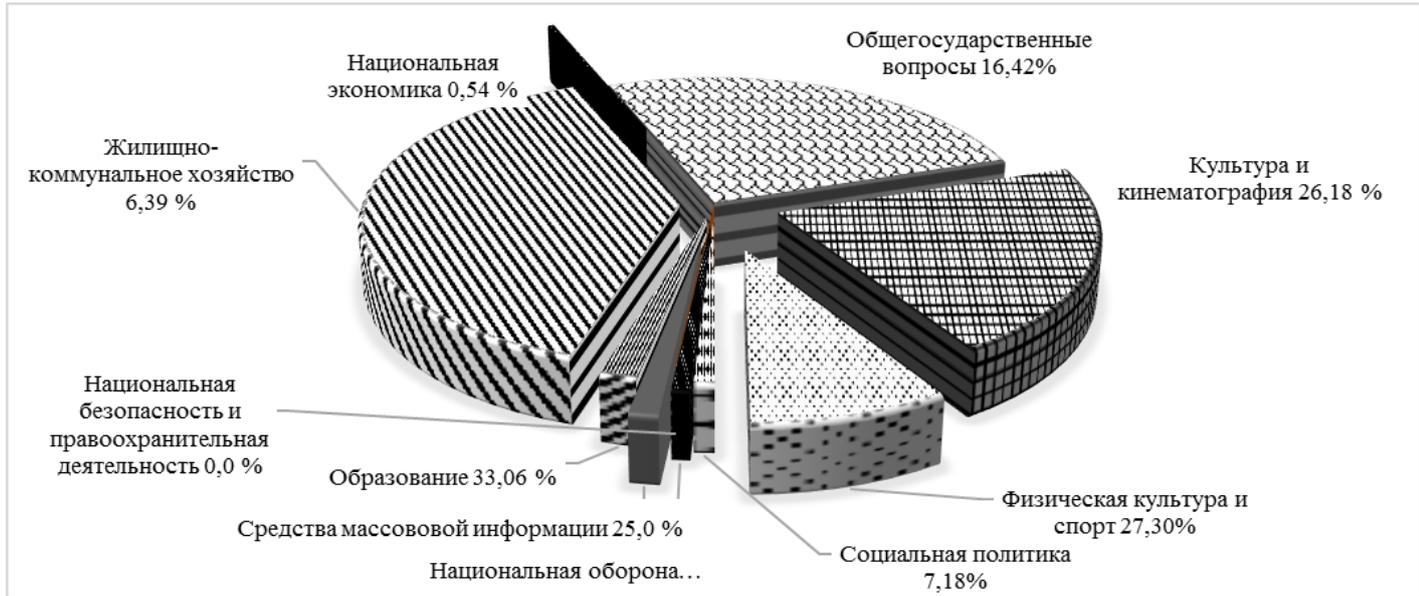
По разделу **07 «Образование»** расходы исполнены в сумме 362,50 тыс. рублей или на 33,06 % утвержденного бюджета. В 1 квартале 2016 расходы по данному разделу не производились.

Уровень исполнения 26,18 % имеют расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»:** исполнение составляет 4 578,99 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах 17 487 20 тыс. рублей.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 198,66 тыс. рублей и составили 7,18 % утвержденного бюджета. В сравнении с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 116,64 %.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 1 895,19 тыс. рублей, что составило 27,3 % утвержденного бюджета. В сравнении с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 97,87 %.

Исполнение расходов по разделу **12 «Средства массовой информации»** составляет 287,5 тыс. рублей или 25 % годовых плановых назначений. В сравнении с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 283,3 %.



В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 22.10.2015 № 15 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Булатниковское органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» в отчетном периоде Ленинскому муниципальному району предоставлялись межбюджетные трансферты (МБТ) на выполнение переданных полномочий. Сведения о МБТ представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ с.п.Развилковское на 2017	Фактически перечисленные с.п.Развилковское МБТ за 1 кв. 2017 года	Освоено средств ЛМР в 1 квартале 2017	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2017
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	28 496,60	5 162,21	4 333,64	828,57
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	18 854,80	3 483,50	2 791,02	692,48
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 677,80	486,83	353,73	133,09
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, МКУ "Центр торгов", социологических исследований.	0113	7 964,00	1 191,89	1 188,89	3,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	9 410,00	0,00	0,00	0,00
Установка локальных сетей оповещения населенных пунктов	0309	110,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	9 300,00	0,00	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	11 547,20	62,18	41,43	20,75
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	300,00	0,00	0,00	0,00

Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий	0409	9 091,10	0,00	0,00	0,00
Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	1 756,10	62,18	41,43	20,75
Транспорт	0412	400,00	0,00	0,00	0,00
ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	131 155,00	8 375,16	8 375,16	0,00
Коммунальное хозяйство	0502	67 357,60	0,00	0,00	0,00
Благоустройство	0503	63 197,40	8 375,16	8 375,16	0,00
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	600,00	0,00	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	07	1 096,60	362,50	0,00	362,50
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 096,60	362,50	0,00	362,50
КУЛЬТУРА	08	17 487,20	4 578,99	3 714,70	864,29
Приобретение основных средств муниципальным бюджетным учреждениям в сфере культуры	0801	2 382,50	751,50	420,57	330,93
Финансовое обеспечение деятельности (оказания муниципальных услуг) бюджетным учреждением в сфере культуры	0801	13 883,00	3 522,66	2 989,30	533,36
Обеспечение деятельности	0804	1 221,70	304,83	304,83	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 638,30	167,00	108,65	58,35
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	2 638,30	167,00	108,65	58,35
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	6 942,70	1 895,19	1 372,36	522,83
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	1101	5 344,50	1 530,90	1 063,00	467,90
Массовый спорт	1102	1 598,20	364,29	309,36	54,93
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 150,00	287,50	287,50	0,00
Телевидение и радиовещание	1201	100,00	25,00	25,00	0,00
Закупка услуг (информирование населения в печатных СМИ)	1202	1 050,00	262,50	262,50	0,00
ИТОГО:		209 923,60	20 890,72	18 233,42	2 657,30

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 209 923,60 тыс. рублей или 97,16 % от общих расходов бюджета.

Сумма МБТ, предоставленных в 1 квартале 2017 года Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, составляет 20 890,72 тыс. рублей, освоено Ленинским муниципальным районом 18 233,42 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2017 года составил 2 657,30 тыс. рублей.

Согласно п.5.4 Соглашению о передаче полномочий перечисление МБТ осуществляется на основании утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета поселения ежемесячно и пропорционально фактически поступившим доходам в сроки, устанавливаемые финансовым органом, но не позднее 10 числа первого месяца квартала. Фактически поступившие доходы сельского поселения Булатниковское в 1 квартале 2017 года составили 53 218,76 тыс. рублей.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2017 в бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское дебиторская задолженность составляет 3 753,11 тыс. рублей, с начала года дебиторская задолженность увеличилась на 2 372,6 тыс. рублей в части МБТ.

Кредиторская задолженность составляет 12 950,85 тыс. рублей, с начала года кредиторская задолженность возросла на 30,55 тыс. рублей в части МБТ.

5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 9-ти муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2017 год утвержден в сумме 208 022,37 тыс. рублей, что составляет 96,29% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов составило 20 739,65 тыс. рублей или 9,97% годового назначения.

Исполнение расходов в 2017 году по муниципальным программам представлено в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год	Кассовый план 1 квартал 2017	Исполнено с начала года 2017	% исполнения к кассовому плану 2017 года
1	2	3	4	5	6
1	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	14 347,50	2 750,0	2 297,0	83,5
2	Спорт сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	8 039,30	2 257,7	2 257,7	100,0
3	Культура сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	17 487,20	4 585,4	4 579,0	99,9
4	Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	116 207,50	9 389,5	6 078,1	64,7

5	Безопасность сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	9 410,00	237,5	0,0	0,0
6	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	9 791,10	0,0	0,0	0,0
7	Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	28 337,47	6 551,0	5 073,3	77,4
8	Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	2 652,30	300,0	167,0	55,7
9	Развитие системы информирования населения сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	1 750,00	287,5	287,5	100,0
Итого:		208 022,37	26 358,6	20 739,7	78,7

Как видно из таблицы, уровень исполнения программных расходов составил 78,7 % от кассового плана на 1 квартал 2017 года. Исполнение наблюдается почти по всем муниципальным программам. По муниципальным программам «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы и «Безопасность сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы исполнение полностью отсутствует.

6. Резервные фонды

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2016 год установлен размер Резервного фонда администрации сельского поселения Булатниковское – 2 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,9 % от общего объема утвержденных расходов бюджета. Размер Резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 ст.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.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.04.2017 составляет 2000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

6. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2017 года исполнен:
 - по доходам - 53 218,76 тыс. рублей или на 24,63 % от утвержденного годового бюджета;
 - по расходам – 21 513,0 тыс. рублей или на 9,96 % от утвержденного годового бюджета;
 - с профицитом – 31 705,76 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2017 года составили 52 162,09 тыс. рублей или 24,2 % к утвержденным назначениям. Неналоговые доходы не планировались.

3. Исполнение расходов в отчетном периоде составило 21 513,0 тыс. рублей или 9,96 % от утвержденного бюджета. По разделам «Образование» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не исполнялись. По разделам «Национальная экономика» исполнение составило - 0,54 %, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,39 %, по разделу «Социальная политика» - 7,18 %.

4. Процент исполнения программных расходов составил 10 %. Две из девяти утвержденных муниципальных программ не исполнялись в 1 квартале 2017 года. Низкий уровень освоения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не проведению запланированных мероприятий.

7. Предложения

1. Принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение плана. Не допускать низкого показателя расходов по муниципальным программам.