

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 1 квартала 2018 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района по итогам 1 квартала 2018 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, Соглашением о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Булатниковское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, на основании п.1.29 плана работы Ревизионной комиссии на 2018 год.

**1. Общие положения**

Согласно п.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 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 24.04.2018 № 5 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**  
**за 1 квартал 2018 года**

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2018 год утвержден по доходам в сумме 251 588,0 тыс. рублей, по расходам – 222 448,0 тыс. рублей, с профицитом бюджета в размере 29 140,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 06.12.2017 № 5/1).

В отчетном периоде объем утвержденных расходов был увеличен на 1 338,2 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Булатниковское согласно приказам начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района:

- от 07.02.2018 № 6 - увеличение на 383,0 тыс. рублей размера субсидии на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры;

- от 28.02.2018 № 7 - увеличение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Булатниковское на сумму 439,4 тыс. рублей (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий);

- от 28.03.2018 № 20 - увеличение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Булатниковское на сумму 515,8 тыс. рублей (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий).

В результате расходная часть бюджета сельского поселения Булатниковское составила 223 786,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2017 исполнение бюджета по доходам составило 58 652,2 тыс. рублей или 23,3% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 25 069,4 тыс. рублей или 11,2%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 33 582,8 тыс. рублей.

### 3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год составляют 251 588,0 тыс. рублей, исполнение доходов за 1 квартал 2018 года - 58 652,2 тыс. рублей.

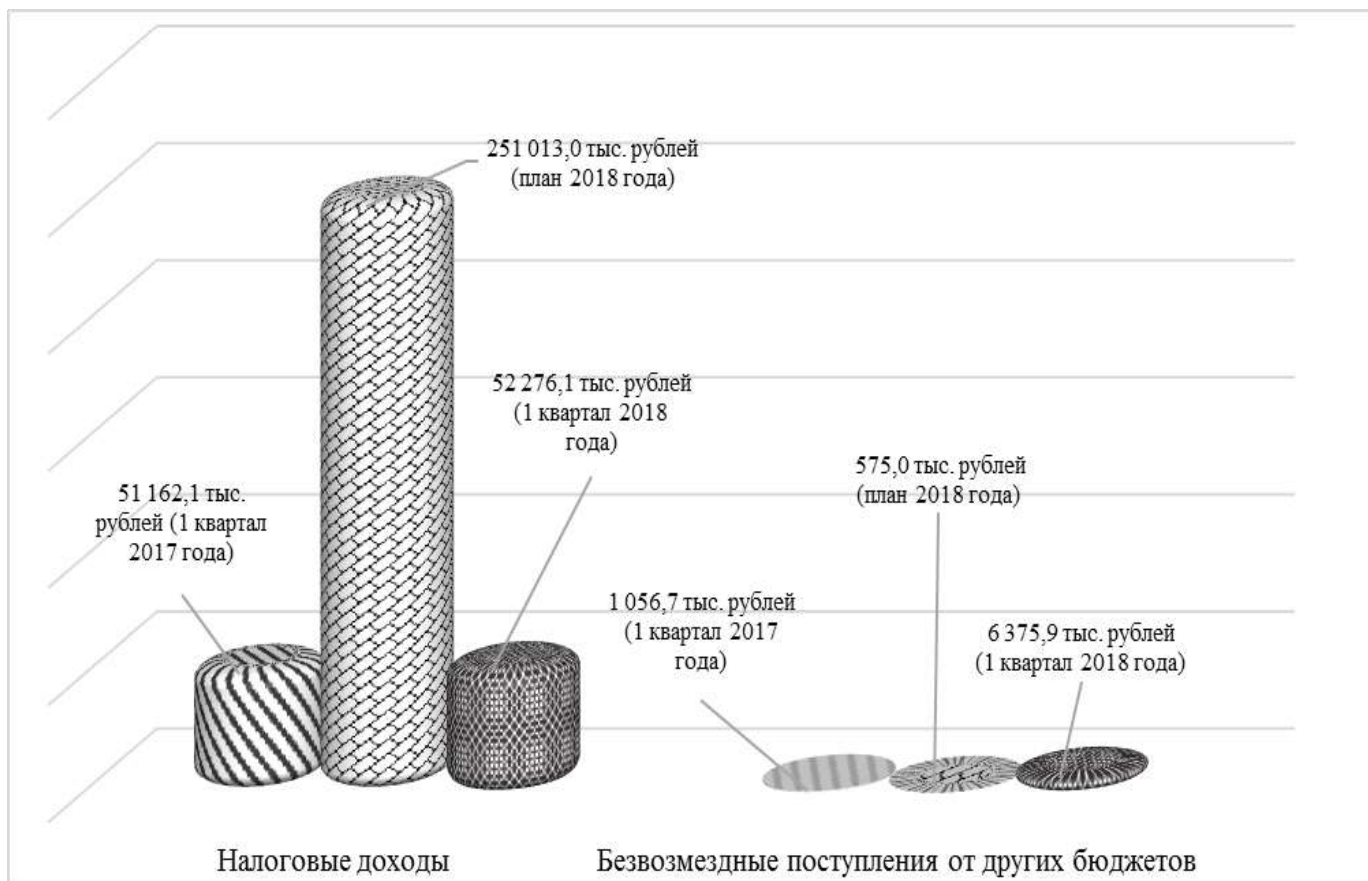
Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2017 года увеличилась на 10,2%.

План по налоговым доходам выполнен на 20,8% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 52 276,1 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

Наименование доходов	Исполнение 1 кв. 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение 1 кв. 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
						7	8
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>52 162,1</b>	<b>251 013,0</b>	<b>52 276,1</b>	<b>2,2</b>	<b>20,8</b>	<b>98,0</b>	<b>89,1</b>
Налог на доходы физических лиц	2 090,2	10 952,1	2 381,7	13,9	21,7	4,0	4,6
Налог на имущество физических лиц	798,2	45 580,9	1 754,4	119,8	3,8	1,5	3,4
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	1,3	-	-	-	0,002
Земельный налог	49 273,7	194 480,0	48 138,7	- 2,3	24,8	94,5	92,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1 056,7</b>	<b>575,0</b>	<b>6 375,9</b>	<b>503,4</b>	<b>1008,9</b>	<b>2,0</b>	<b>10,9</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	276,5	575,0	287,5	4,0	50,0	26,2	4,5
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	1 141,5	-	6 088,4	433,4	-	108,0	95,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	- 361,4	-	-	-	-	-	-
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>53 218,8</b>	<b>251 588,0</b>	<b>58 652,2</b>	<b>10,2</b>	<b>23,3</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Динамика исполнения доходной части бюджета за первый квартал 2017 года и первый квартал 2018 года с учетом планируемых доходов 2018 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)**



#### Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 89,1 %. Налоговые доходы поступили в сумме 52 276,1 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 2 381,7 тыс. рублей или 4,6% налоговых поступлений;
- налог на имущество физических лиц – 1 754,4 тыс. рублей или 3,4% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 1,3 тыс. рублей или 0,002% налоговых поступлений;
- земельный налог – 48 138,7 тыс. рублей или 92,1% налоговых поступлений.

Основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское является земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 24,8%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения на 2018 год не планировались и в отчетном периоде не поступали.

#### Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Булатниковское от других бюджетов составила 6 375,9 тыс. рублей (10,9% в общей сумме расходов) и сложилась из:

- 287,5 тыс. рублей - субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
- 6 088,4 тыс. рублей – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

Доходы от возврата остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, образовавшихся по состоянию на 01.01.2018, составляют 95,5% безвозмездных поступлений, при этом проектом бюджета на 2018 год не планировались. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2017 год Ревизионной комиссией отмечалось, что неосвоенные в 2017 году и подлежащие возврату в бюджет поселения межбюджетные трансферты в сумме 6 088,4 тыс. рублей, являлись нерезультативными расходами.

#### 4. Исполнение расходной части бюджета

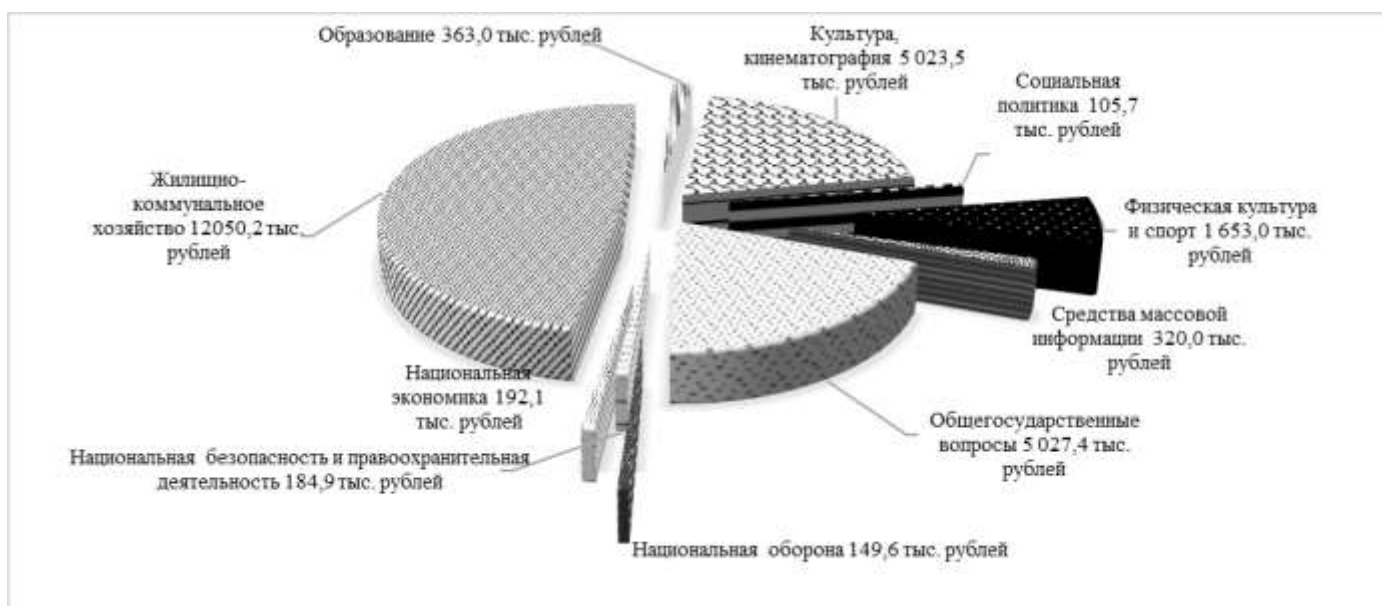
Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год составляют 223 786,2 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2018 года - 25 069,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Раздел	Исполнение 1 кв. 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение 1 кв. 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	5 574,6	33 928,0	5 027,4	- 9,8	14,8	25,9	20,1
Национальная оборона	178,2	575,0	149,6	- 16,0	26,0	0,8	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	10 126,0	184,9	-	1,8	-	0,7
Национальная экономика	62,2	16 078,2	192,1	208,8	1,2	0,3	0,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 375,2	110 208,0	12 050,2	43,9	10,9	38,9	48,1
Образование	362,5	21 822,0	363,0	0,1	1,7	1,7	1,4
Культура, кинематография	4 579,0	20 631,0	5 023,5	9,7	24,3	21,3	20,0
Социальная политика	198,7	2 548,0	105,7	- 46,8	4,1	0,9	0,4
Физическая культура и спорт	1 895,2	6 592,0	1 653,0	- 12,8	25,1	8,8	6,6
Средства массовой информации	287,5	1 278,0	320,0	11,3	25,0	1,3	1,3
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>21 513,0</b>	<b>223 786,2</b>	<b>25 069,4</b>	<b>16,5</b>	<b>11,2</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское  
за первый квартал 2018 года**



Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2018 года сложилось следующим образом:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 5 027,4 тыс. рублей или на 14,8% от утвержденного годового плана.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы составили 149,6 тыс. рублей или 26,0% годового плана.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены всего на 1,8% и составляют 184,9 тыс. рублей.

Низкое исполнение (1,2%) сложилось по разделу 04 «Национальная экономика», расходы составили 192,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 12 050,2 тыс. рублей, что составило 10,9% утвержденного годового плана.

Уровень исполнения расходов по разделу 07 «Образование» составил всего 1,7%, расходы составили 363,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 5 023,5 тыс. рублей, что составило 24,3% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 105,7 тыс. рублей, что составляет всего 4,1% от утвержденных назначений.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составляет 1 653,0 тыс. рублей или 25,1%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение составляет 320,0 тыс. рублей или 25,0%.

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 на 2017	Фактически перечисленные МБТ за 1 кв. 2018 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2018
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	<b>20 872,0</b>	<b>4 036,4</b>	<b>3 257,2</b>	<b>779,2</b>
Функционирование местных администраций	0104	11 535,0	2 843,7	2 386,7	457,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 683,0	484,9	297,7	187,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	7 654,0	707,8	572,8	135,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>10 126,0</b>	<b>184,9</b>	<b>183,9</b>	<b>1,0</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	10 126,0	184,9	183,9	1,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>16 078,2</b>	<b>192,1</b>	<b>192,1</b>	<b>0,0</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13 956,2	0,0	0,0	0,0
Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	945,0	192,1	192,1	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 177,0	0,0	0,0	0,0
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>110 208,0</b>	<b>12 050,2</b>	<b>12 050,2</b>	<b>0,0</b>
Коммунальное хозяйство	0502	17 187,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	92 796,0	12 050,2	12 050,2	0,0
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	525,0	0,0	0,0	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>21 822,0</b>	<b>363,0</b>	<b>43,9</b>	<b>319,1</b>
Дошкольное образование	0701	3 352,0	0,0	0,0	0,0
Общее образование	0702	16 970,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 500,0	363,0	43,9	319,1
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	<b>20 631,0</b>	<b>5 023,5</b>	<b>4 707,2</b>	<b>316,3</b>
Культура	0801	19 336,0	4 741,0	4 451,6	289,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 295,0	282,5	255,7	26,8
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	<b>2 420,0</b>	<b>74,1</b>	<b>74,1</b>	<b>0,0</b>
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 420,0	74,1	74,1	0,0
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	<b>6 592,0</b>	<b>1 653,0</b>	<b>1 460,2</b>	<b>192,8</b>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	1101	4 981,0	1 211,0	1 211,0	0,0
Массовый спорт	1102	1 611,0	442,0	249,2	192,8
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>1 278,0</b>	<b>320,0</b>	<b>64,3</b>	<b>255,7</b>
Телевидение и радиовещание	1201	204,0	51,0	51,0	0,0

Закупка услуг (информирование населения в печатных СМИ)	1202	1 074,0	269,0	13,3	255,7
<b>ИТОГО:</b>		<b>210 027,2</b>	<b>23 897,2</b>	<b>22 032,9</b>	<b>1 864,2</b>

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2018 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 210 027,2 тыс. рублей (93,9% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 23 897,2 тыс. рублей или 11,4% от запланированных МБТ и 40,7% от фактически поступивших доходов за 1 квартал 2018 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 22 032,9 тыс. рублей или 92,2% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 1 квартал 2018 года составил 1 864,2 тыс. рублей.

### 5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2018 год утвержден в сумме 196 862,2 тыс. рублей, что составляет 88% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов в 1-м квартале 2018 года составило 24 368,5 тыс. рублей или 12,4% годового назначения.

Сведения об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

Наименование программы	тыс. рублей		
	План 2018 года	Исполнено в 1-м кв. 2018 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	17 212,0	0,0	0,0
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	8 092,0	2 016,0	24,9
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	20 631,0	5 023,5	24,4
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	92 451,2	11 176,5	12,1
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	10 126,0	184,9	1,8
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	14 178,0	0,0	0,0
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	-	-	-
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	28 974,0	4 699,8	16,2
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	2 420,0	74,1	3,1
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	2 778,0	1 193,7	43,0
<b>Итого:</b>	<b>196 862,2</b>	<b>24 368,5</b>	<b>12,4</b>

В 1-м квартале 2018 года низкое исполнение расходов (менее 5%) сложилось по программам «Безопасность сельского поселения Булатниковское», «Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское». Программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в отчетном периоде не исполнялись. Финансирование программы «Предпринимательство сельского поселения Булатниковское» в 2018 году бюджетом не предусматривается.

### 6. Резервные фонды

Решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2018 год резервный фонд утвержден в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов.

В отчетном периоде расходование резервного фонда не производилось.

## 7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2018 в бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 11 972,0 тыс. рублей и составляет 593,1 тыс. рублей по счету № 1.206.51.000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ».

Кредиторская задолженность, составлявшая на начало года 167,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2018 отсутствует.

## 8. Муниципальный долг

Муниципальный долг сельского поселения Булатниковское решением о бюджете на 2018 год не устанавливался.

## 9. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2018 года исполнен:
  - по доходам - 58 652,2 тыс. рублей или на 23,3% от утвержденного годового бюджета;
  - по расходам – 25 069,4 тыс. рублей или на 11,2% от утвержденного годового бюджета;
  - с профицитом – 33 582,8 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы получены в размере 52 276,1 тыс. рублей или на 20,8% от годовых назначений, неналоговые доходы бюджетом не планировались и не поступали.

3. В 1-м квартале 2018 года низкий уровень исполнения расходов бюджета сельского поселения Булатниковское сложился по следующим разделам бюджетной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Социальная политика».

4. Доля программных расходов, исполненных в 1-м квартале 2018 года, составляет 12,4% от утвержденных годовых программных расходов.

5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 23 897,2 тыс. рублей или 11,4% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 22 032,9 тыс. рублей или 92,2% от перечисленных межбюджетных трансфертов.

## 10. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов сельского поселения Булатниковское принять к сведению Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района за 1 квартал 2018 года с учетом настоящего заключения.