

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 1 квартала 2018 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области 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 Ревизионной комиссии, Соглашением о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и на основании п.1.21 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 городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 24.04.2018 № 6 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

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

Бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2018 год утвержден по доходам в сумме 289 482,0 тыс. рублей, по расходам – 305 229,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 15 747,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 08.12.2017 № 1/5).

В соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ 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 01.04.2018 составил 256 249,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде объем утвержденных расходов был увеличен на 4 401,1 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского поселения Горки Ленинские согласно приказам начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района:

- от 07.02.2018 № 6 - увеличение объема межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские на сумму 3 407,0 тыс. рублей (в том числе: субсидии на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования - на 3 109,0 тыс. рублей, субсидии на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры - на 298,0 тыс. рублей);

- от 28.02.2018 № 7 - увеличение объема межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские на сумму 457,5 тыс. рублей (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий);

- от 28.03.2018 № 20 - увеличение объема межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские на сумму 537,1 тыс. рублей (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий).

В результате расходная часть бюджета городского поселения Горки Ленинские составила 309 630,6 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2017 исполнение бюджета по доходам составило 67 822,1 тыс. рублей или 23,4% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 44 180,8 тыс. рублей или 14,3%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 23 641,3 тыс. рублей.

### 3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год составляют 289 482,0 тыс. рублей, исполнение доходов за 1 квартал 2018 года - 67 822,1 тыс. рублей.

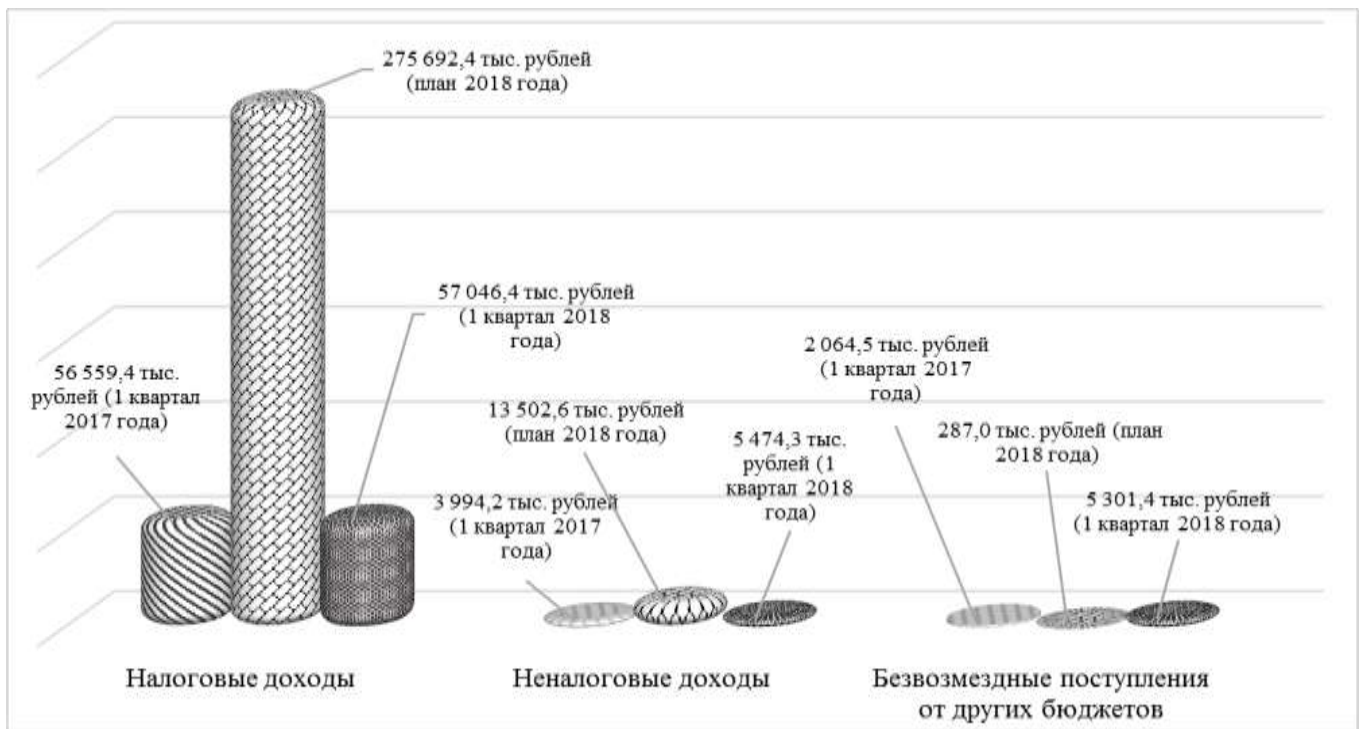
План по налоговым доходам выполнен на 20,7%, в бюджет поступило платежей в сумме 57 046,4 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены на 37,1%, что составляет 5 474,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	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
<b>Налоговые доходы</b>	<b>56 559,4</b>	<b>275 692,4</b>	<b>57 046,4</b>	<b>0,9</b>	<b>20,7</b>	<b>90,3</b>	<b>84,1</b>
Налог на доходы физических лиц	7 852,5	39 877,9	8 922,9	13,6	22,4	13,9	15,6
Налог на имущество физических лиц	1 167,9	13 893,6	870,8	- 25,4	6,7	2,1	1,5
Земельный налог	47 110,1	220 191,9	46 818,3	- 0,6	21,3	83,3	82,1
Налог на товары (работы, услуги)	428,9	1 729,0	434,4	1,3	25,1	0,8	0,8
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>3 994,2</b>	<b>13 502,6</b>	<b>5 474,3</b>	<b>37,1</b>	<b>40,5</b>	<b>6,4</b>	<b>8,1</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3 782,8	12 614,4	3 715,7	- 1,8	29,5	94,7	67,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	202,5	300,0	1 731,9	755,3	577,3	5,1	31,6
Прочие неналоговые доходы	8,9	588,2	26,7	200,0	4,5	0,2	0,5
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>2 064,5</b>	<b>287,0</b>	<b>5 301,4</b>	<b>156,8</b>	<b>-</b>	<b>3,3</b>	<b>7,8</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	132,0	287,0	143,5	8,7	0,5	6,4	2,7
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	1 141,5	0,0	5 157,9	351,9	-	55,3	97,3
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>62 618,0</b>	<b>289 482,0</b>	<b>67 822,1</b>	<b>8,3</b>	<b>23,4</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)**



### 3.1. Налоговые доходы

В 1-м квартале 2018 года в бюджет поселения поступило доходов на сумму 57 046,4 тыс. рублей, что составляет 84,1% в общей сумме доходов. Налоговые доходы сформировались за счет:

- земельного налога – 46 818,3 тыс. рублей (в т.ч. от организаций - 42 661,7 тыс. рублей, физических лиц - 4 156,6 тыс. рублей), что составляет 82,1% налоговых поступлений;
- налога на доходы физических лиц – 8 922,9 тыс. рублей, что составляет 15,6 % налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 870,8 тыс. рублей, что составляет 1,5% налоговых поступлений;
- налога на товары (работы, услуги) – 434,4 тыс. рублей, что составляет 0,8 % налоговых поступлений.

### 3.2. Неналоговые доходы

За 1-й квартал 2018 года неналоговые доходы получены в сумме 5 474,3 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 8,1%.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 3 715,7 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 1 731,9 тыс. рублей;
- прочие – 26,7 тыс. рублей.

Исполнение неналоговых доходов на 40,5% от утвержденных назначений сложилось в связи с поступлением доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 1 731,9 тыс. рублей при плане 300,0 тыс. рублей. При проведении экспертизы проекта бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год Ревизионной комиссией отмечалось занижение планового показателя доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена в сумме 143,5 тыс. рублей при утвержденных назначениях 287,0 тыс. рублей.

В составе безвозмездных поступлений 97,3% составляют доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов. Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов из бюджета района получены в сумме 5 157,9 тыс. рублей, при этом проектом бюджета на 2018 год указанные поступления не планировались.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские за 2017 год Ревизионной комиссией отмечалось, что неосвоенные в 2017 году и подлежащие возврату в бюджет поселения межбюджетные трансферты, являлись нерезультативными расходами.

#### 4. Исполнение расходной части бюджета

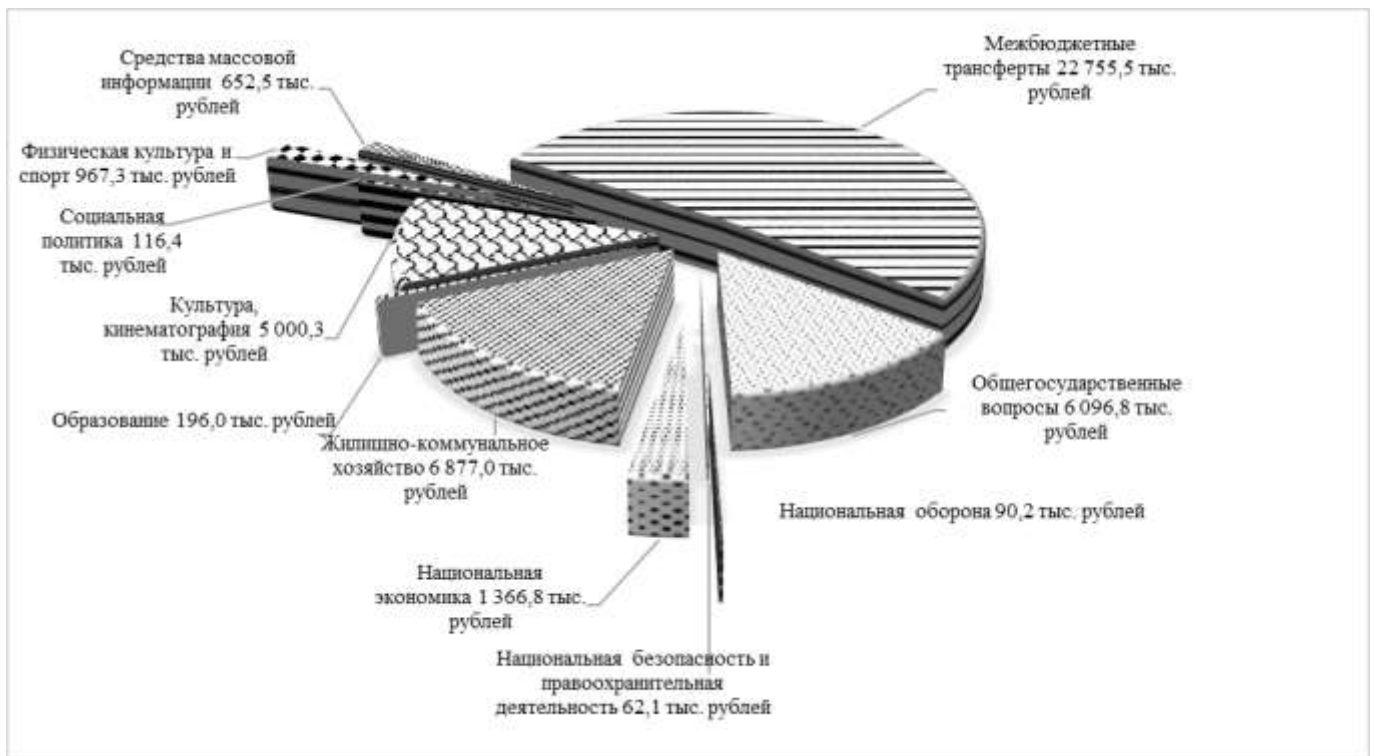
Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год составляют 309 630,6 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2018 года - 44 180,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Раз дел	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	01	5 264,9	40 834,0	6 096,8	15,2	14,9	13,0	13,7
Национальная оборона	02	30,7	287,0	90,2	193,8	31,4	0,1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,0	1 582,0	62,1	-	3,9	0,0	0,1
Национальная экономика	04	5 446,3	50 427,6	1 366,8	- 74,9	2,7	13,4	3,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4 191,6	94 438,0	6 877,0	64,1	7,3	10,3	15,6
Образование	07	0,0	700,0	196,0	-	28,0	0,0	0,4
Культура, кинематография	08	4 313,0	21 588,0	5 000,3	15,9	23,2	10,6	11,3
Социальная политика	10	122,6	2 242,0	116,4	- 5,1	5,2	0,3	0,3
Физическая культура и спорт	11	990,7	3 987,0	967,3	- 2,4	24,3	2,4	2,2
Средства массовой информации	12	535,1	2 523,0	652,5	21,9	25,9	1,3	1,5
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	19 719,3	91 022,0	22 755,5	15,4	25,0	48,6	51,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>40 614,1</b>	<b>309 630,6</b>	<b>44 180,8</b>	<b>8,8</b>	<b>14,3</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 6 096,8 тыс. рублей или на 14,9% от утвержденного годового плана.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы составили 90,2 тыс. рублей или 31,4% годового плана.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены всего на 3,9% и составляют 62,1 тыс. рублей.

Низкое исполнение (2,7%) сложилось по разделу 04 «Национальная экономика», расходы составили 1 366,8 тыс. рублей.

Уровень исполнения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» также не высокий (7,3%), расходы составили 6 877,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 07 «Образование» исполнены в сумме 196,0 тыс. рублей, что составило 28,0% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 5 000,3 тыс. рублей, что составило 23,2% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 116,4 тыс. рублей, что составляет всего 5,2% от утвержденных назначений.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составляет 967,3 тыс. рублей или 24,3%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение составляет 652,5 тыс. рублей или 25,9%.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» исполнены в сумме 22 755,5 тыс. рублей или на 25,0% от утвержденных годовых назначений.

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района от 16.10.2015 № 1/40 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Горки Ленинские органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» в 2018 году Ленинскому муниципальному району предоставлены межбюджетные трансферты (МБТ) на выполнение переданных полномочий.

Сведения о предоставленных МБТ Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий и их освоении представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ на 2018 год	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>30 791,0</b>	<b>5 061,6</b>	<b>4 000,2</b>	<b>1 061,4</b>
Функционирование местных администраций	0104	18 724,0	3 600,0	2 717,8	882,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 042,0	237,3	169,4	67,9
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 965,0	1 224,3	1 113,0	111,3
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>1 582,0</b>	<b>62,1</b>	<b>62,1</b>	<b>0,0</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона	0309	232,0	5,8	5,8	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 350,0	56,3	56,3	0,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>50 427,6</b>	<b>1 366,8</b>	<b>1 366,8</b>	<b>0,0</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	47 707,6	956,7	956,7	0,0
Связь и информатика	0410	1 095,0	218,1	218,1	0,0
Транспорт	0412	1 625,0	192,0	192,0	0,0
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>94 438,0</b>	<b>6 877,0</b>	<b>6 818,4</b>	<b>58,6</b>
Жилищное хозяйство	0501	769,0	124,0	124,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	23 360,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	69 999,0	6 753,0	6 694,4	58,6
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	310,0	0,0	0,0	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>700,0</b>	<b>196,0</b>	<b>0,0</b>	<b>196,0</b>
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	700,0	196,0	0,0	196,0
<b>КУЛЬТУРА</b>	<b>08</b>	<b>21 588,0</b>	<b>5 000,3</b>	<b>4 727,6</b>	<b>272,7</b>
Финансовое обеспечение деятельности (оказания муниципальных услуг) бюджетным учреждением в сфере культуры	0801	20 135,0	4 673,0	4 454,5	218,5
Обеспечение деятельности	0804	1 453,0	327,3	273,1	54,2
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	<b>1 990,0</b>	<b>54,0</b>	<b>54,0</b>	<b>0,0</b>
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	1 990,0	54,0	54,0	0,0
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	<b>3 987,0</b>	<b>967,3</b>	<b>692,3</b>	<b>275,0</b>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	1101	2 937,0	704,8	611,7	93,1
Массовый спорт	1102	1 050,0	262,5	80,6	181,9
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>2 523,0</b>	<b>625,5</b>	<b>479,8</b>	<b>145,7</b>
Телевидение и радиовещание	1201	1 688,0	172,0	172,0	0,0
Информирование населения в печатных СМИ	1202	635,0	480,5	334,8	145,7
<b>И Т О Г О:</b>		<b>208 026,6</b>	<b>20 210,6</b>	<b>18 201,2</b>	<b>2 009,4</b>

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2018 году, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 208 026,6 тыс. рублей (67,2% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району, составляют 20 210,6 тыс. рублей или 9,7% от запланированных МБТ и 29,8% от фактически поступивших доходов за 1 квартал 2018 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 18 201,2 тыс. рублей или 90,1% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 1 квартал 2018 года составил 2 009,4 тыс. рублей.

## 5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские на 2018 год утвержден в сумме 216 585,1 тыс. рублей, что составляет 70% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов в 1-м квартале 2018 года составило 20 863,5 тыс. рублей или 9,6% 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	% испол- нения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	23 370,0	0,0	0,0
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	4 687,0	1 163,3	24,8
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	21 588,0	5 000,3	23,2
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	72 495,6	6 401,0	8,8
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	1 582,0	62,1	3,9
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	43 691,0	1 148,7	2,5
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	388,0	80,8	20,8
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	40 462,0	5 905,5	14,6
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	1 990,0	54,0	2,7
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	3 223,0	1 047,8	32,5
<b>Итого:</b>	<b>216 585,1</b>	<b>20 863,5</b>	<b>9,6</b>

В 1-м квартале 2018 года низкое исполнение расходов (менее 5%) сложилось по трем программам: «Безопасность городского поселения Горки Ленинские», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские». Программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в отчетном периоде не исполнялась.

## 6. Резервные фонды

Решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2018 год резервный фонд утвержден в сумме 300,0 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 городского поселения Горки Ленинские дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 8 122,3 тыс. рублей и составляет 1 062,2 тыс. рублей по счету № 1.206.51.000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ».

Кредиторская задолженность, составлявшая на начало года 3 154,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2018 отсутствует.

## **8. Муниципальный долг**

Муниципальный долг городского поселения Горки Ленинские решением о бюджете на 2018 год не устанавливался.

## **9. Выводы**

1. Бюджет городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2018 года исполнен:
  - по доходам - 67 822,1 тыс. рублей или на 23,4% от утвержденного годового бюджета;
  - по расходам – 44 180,8 тыс. рублей или на 14,3% от утвержденного годового бюджета;
  - с профицитом – 23 641,3 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы получены в размере 57 046,4 тыс. рублей или на 20,7% от годовых назначений, неналоговые доходы получены в размере 5 474,3 тыс. рублей или на 37,1%.

3. В 1-м квартале 2018 года низкий уровень исполнения расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские сложился по следующим разделам бюджетной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика».

4. Доля программных расходов, исполненных в 1-м квартале 2018 года, составляет 9,6% от утвержденных годовых программных расходов.

5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 20 210,6 тыс. рублей или 9,7% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 18 201,2 тыс. рублей или 90,1% от перечисленных межбюджетных трансфертов.

## **10. Предложения**

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