

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

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района по итогам полугодия 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.1.30 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 полугодие 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 полугодие 2018 года**

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2018 год утвержден по доходам в сумме 252 926,2 тыс. рублей, по расходам – 336 568,4 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 83 642,2 тыс. рублей (решение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 22.05.2018 № 4/2).

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 01.07.2018 составил 125 196,1 тыс. рублей.

Объем утвержденных расходов был увеличен на 1 679,8 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Булатниковское согласно приказам начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района:

- от 30.05.2018 № 33/1 - уменьшение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Булатниковское на сумму субсидии 955,2 тыс. рублей на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий);

- от 27.06.2018 № 37 - увеличение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Булатниковское на сумму 2 635,0 тыс. рублей (в том числе на суммы субсидий: 2 633,0 тыс. рублей на приобретение техники для нужд благоустройства, 2,0 тыс. рублей на комплексное благоустройство территорий).

В результате расходная часть бюджета сельского поселения Булатниковское составила 338 248,2 тыс. рублей

Согласно отчетным данным на 01.07.2017 исполнение бюджета по доходам составило 101 163,8 тыс. рублей или 40,0% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 59 610,0 тыс. рублей или 17,6%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 41 553,8 тыс. рублей.

### 3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год составляют 252 926,2 тыс. рублей, исполнение доходов за полугодие 2018 года - 101 163,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета полугодия 2018 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2017 года уменьшились на 29,4%.

План по налоговым доходам выполнен на 37,7% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 94 644,1 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

Наименование доходов	Исполнение полугодия 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение полугодия 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>142 187,4</b>	<b>251 013,0</b>	<b>94 644,1</b>	<b>- 33,4</b>	<b>37,7</b>	<b>99,3</b>	<b>93,6</b>
Налог на доходы физических лиц	4 681,5	10 952,1	5 432,4	16,0	49,6	3,3	5,7
Налог на имущество физических лиц	1 547,1	45 580,9	2 415,4	56,1	5,3	1,1	2,6
Единый сельскохозяйственный налог	4,5	-	1,3	- 71,1	-	-	-
Земельный налог	135 954,3	194 480,0	86 795,0	- 36,2	44,6	95,6	91,7
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>4,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4,3	-	-	-	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1 056,7</b>	<b>1 913,2</b>	<b>6 519,7</b>	<b>517,0</b>	<b>240,8</b>	<b>0,7</b>	<b>6,4</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	276,5	575,0	431,3	56,0	75,0	26,2	6,6
Субсидии бюджетам сельских поселений	-	1 338,2	0,0	-	0,0	-	0,0
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	1 141,5	-	6 088,4	433,8	-	108,0	93,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	- 361,4	-	-	-	-	-	-
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>143 248,4</b>	<b>252 926,2</b>	<b>101 163,8</b>	<b>- 29,4</b>	<b>40,0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляет 93,6%. Налоговые доходы сформировались из:

- земельного налога – 86 795,0 тыс. рублей или 91,7% налоговых поступлений;
- налога на доходы физических лиц – 5 432,4 тыс. рублей или 5,7% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 2 415,4 тыс. рублей или 2,6% налоговых поступлений;
- единого сельскохозяйственного налога – 1,3 тыс. рублей.

Основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское является земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 44,6%.

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

#### Безвозмездные поступления

Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена в сумме 431,3 тыс. рублей или на 75% от утвержденного назначения.

Субсидии из бюджета Московской области, предусмотренные в сумме 1 338,2 тыс. рублей, в отчетном периоде не исполнялись.

Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составляют 6 088,4 тыс. рублей или 93,4% безвозмездных поступлений.

### 4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год составляют 338 248,2 тыс. рублей, исполнение расходов за полугодие 2018 года - 59 610,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

Раздел	Исполнение полугодия 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение полугодия 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
Общегосударственные вопросы	16 619,4	41 011,2	13 883,6	- 16,5	33,9	24,1	23,3
Национальная оборона	273,5	575,0	378,9	38,5	65,9	0,4	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	99,9	10 126,0	892,0	792,9	8,8	0,2	1,5
Национальная экономика	553,2	16 344,9	487,8	- 11,8	3,0	0,8	0,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	35 267,2	210 418,1	24 926,1	- 29,3	11,8	51,3	41,8
Образование	900,5	21 822,0	2 561,5	184,5	11,7	1,3	4,3
Культура, кинематография	9 557,6	27 506,0	11 639,5	21,8	42,3	13,9	19,5
Социальная политика	1 081,7	2 692,0	939,6	- 13,1	34,9	1,6	1,6
Физическая культура и спорт	3 835,1	6 475,0	3 261,0	- 15,0	50,4	5,6	5,5

тыс. рублей

Средства массовой информации	575,0	1 278,0	640,0	11,3	50,1	0,8	1,1
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>68 763,0</b>	<b>338 248,2</b>	<b>59 610,0</b>	<b>- 13,3</b>	<b>17,6</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 13 883,6 тыс. рублей или на 33,9% от утвержденного годового плана.

По разделу «Национальная оборона» расходы составили 378,9 тыс. рублей или 65,9% годового плана.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены всего на 8,8% и составляют 892,0 тыс. рублей.

Низкое исполнение (3,0%) сложилось по разделу «Национальная экономика», расходы составили 487,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 24 926,1 тыс. рублей или 11,8% утвержденного годового плана.

Уровень исполнения расходов по разделу «Образование» - 11,7%, расходы составили 2 561,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 11 639,5 тыс. рублей, что составило 42,3% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 939,6 тыс. рублей или 34,9% от утвержденных назначений.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составляет 3 261,0 тыс. рублей или 50,4%.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составляет 640,0 тыс. рублей или 50,1%.

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 2018	Фактически перечисленные МБТ за полугодие 2018 года
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	<b>25 850,4</b>	<b>10 562,1</b>
Функционирование местных администраций	0104	12 081,0	6 283,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 683,0	936,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 086,4	3 342,3

<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>10 126,0</b>	<b>892,0</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	10 126,0	892,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>16 330,6</b>	<b>487,8</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13 001,0	0,0
Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	2 152,6	402,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 177,0	85,2
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>210 418,1</b>	<b>24 926,1</b>
Жилищное хозяйство	0501	24 598,1	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	46 201,0	0,0
Благоустройство	0503	139 094,0	24 870,4
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	525,0	55,7
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>21 822,0</b>	<b>2 561,5</b>
Дошкольное образование	0701	3 352,0	1 383,5
Общее образование	0702	16 970,0	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 500,0	1 178,0
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	<b>27 506,0</b>	<b>11 639,5</b>
Культура	0801	26 196,0	11 019,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 310,0	620,5
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	<b>2 564,0</b>	<b>876,2</b>
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 564,0	876,2
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	<b>6 475,0</b>	<b>3 261,0</b>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	1101	4 981,0	2 562,0
Массовый спорт	1102	1 494,0	699,0
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>1 278,0</b>	<b>640,0</b>
Телевидение и радиовещание	1201	204,0	102,0
Закупка услуг (информирование населения в печатных СМИ)	1202	1 074,0	538,0
<b>И Т О Г О:</b>		<b>294 548,1</b>	<b>55 846,2</b>

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2018 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 294 548,1 тыс. рублей (87% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 55 846,2 тыс. рублей или 19% от запланированных МБТ и 55,2% от фактически поступивших доходов за полугодие 2018 года.

Провести анализ освоения Ленинским муниципальным районом перечисленных поселением МБТ не представляется возможным в связи с не предоставлением Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района по запросу Ревизионной комиссии (письмо от 23.07.2018 № 298) соответствующих сведений.

## 5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2018 год утвержден в сумме 311 324,2 тыс. рублей, что составляет 92% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов в полугодии 2018 года составило 56 368,6 тыс. рублей или 18,1% годового назначения.

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

Наименование программы	тыс. рублей		
	План 2018 года	Исполнено в полугодии 2018 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	46 226,0	0,0	0,0
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	7 975,0	4 439,0	55,7
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	27 389,0	11 639,5	42,5
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	161 818,4	23 996,8	14,8
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	10 126,0	892,0	8,8
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	14 178,0	85,2	0,6
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	-	-	-
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	37 229,1	12 870,6	34,6
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	2 731,0	876,2	32,1
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	3 651,7	1 569,3	43,0
<b>Итого:</b>	<b>311 324,2</b>	<b>56 368,6</b>	<b>18,1</b>

В полугодии 2018 года низкое исполнение расходов (менее 10%) сложилось по программам «Безопасность сельского поселения Булатниковское», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса». Программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в отчетном периоде не исполнялась. 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»:

- дебиторская задолженность, составлявшая на начало года 12 565,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2018 отсутствует;

- кредиторская задолженность, составлявшая на начало года 167,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2018 отсутствует.

## **8. Выводы**

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за полугодие 2018 года исполнен:  
- по доходам - 101 163,8 тыс. рублей или на 40,0% от утвержденного годового бюджета;  
- по расходам – 59 610,0 тыс. рублей или на 17,6% от утвержденного годового бюджета;  
- с профицитом – 41 553,8 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 полугодии 2018 года низкий уровень исполнения расходов бюджета сельского поселения Булатниковское наблюдается по разделам бюджетной классификации «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование».

4. Доля программных расходов, исполненных в полугодии 2018 года, составила всего 18,1% от утвержденных годовых программных расходов.

5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 55 846,2 тыс. рублей или 19% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Сведениями о полноте освоения Ленинским муниципальным районом перечисленных межбюджетных трансфертов Ревизионная комиссия не располагает.

## **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 полугодие 2018 года с учетом настоящего заключения.