

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

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 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.1.22 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 полугодие 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 23.07.2018 № 11 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

Представленный отчет содержит сведения об исполнении бюджета городского поселения Горки Ленинские, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 24.05.2018 № 1/11.

2. Общая характеристика исполнения бюджета
за полугодие 2018 года

Бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2018 год утвержден по доходам в сумме 307 071,6 тыс. рублей, по расходам – 513 562,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 206 491,0 тыс. рублей.

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 254 014,5 тыс. рублей.

Объем утвержденных расходов был увеличен на 3 781,4 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского поселения Горки Ленинские согласно приказам начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района:

- от 30.05.2018 № 33/1 - увеличение объема межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские на сумму 2 698,4 тыс. рублей (в том числе на суммы субсидий: 1 072,0 тыс. рублей на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды, 1 435,2 рублей на ремонт подъездов);

- от 27.06.2018 № 37 - увеличение объема межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские на сумму 1 083,0 тыс. рублей (в том числе на суммы субсидий: 1 263,2 тыс. рублей на приобретение техники для нужд благоустройства территорий, 11,0 тыс. рублей на комплексное благоустройство территорий).

В результате расходная часть бюджета городского поселения Горки Ленинские составила 517 344,0 тыс. рублей

Согласно отчетным данным на 01.07.2017 исполнение бюджета по доходам составило 125 574,6 тыс. рублей или 40,9% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 104 168,5 тыс. рублей или 20,1%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 21 406,1 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год составляют 307 071,6 тыс. рублей, исполнение доходов за полугодие 2018 года - 125 574,6 тыс. рублей. План по налоговым доходам выполнен на 39,2%, неналоговые доходы исполнены на 89,5%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение полугодия 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение полугодия 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	109 085,9	275 692,4	108 116,8	- 0,9	39,2	91,1	86,1
Налог на доходы физических лиц	15 802,1	39 877,9	18 762,4	18,7	47,0	14,5	17,4
Налог на имущество физических лиц	2 384,3	13 893,6	1 507,4	- 36,8	10,8	2,2	1,4
Земельный налог	90 039,1	220 191,9	86 947,9	- 3,4	39,5	82,5	80,4
Налог на товары (работы, услуги)	860,4	1 729,0	899,5	4,5	52,0	0,8	0,8
Неналоговые доходы	8 560,6	13 502,6	12 084,6	41,2	89,5	7,2	9,6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	7 377,3	12 614,4	7 683,9	4,2	60,9	86,2	63,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 140,7	300,0	4 087,5	258,3	1362,5	13,3	33,8
Прочие неналоговые доходы	42,6	588,2	313,2	635,2	53,2	0,5	2,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 064,4	17 876,6	5 373,2	160,3	30,1	1,7	4,3
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	132,0	287,0	215,3	63,1	75,0	6,4	4,0
Субсидии бюджетам городских поселений	-	17 589,6	0,0	-	0,0	-	0,0
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	1 932,4	0,0	5 157,9	166,9	-	93,6	96,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	119 710,9	307 071,6	125 574,8	4,9	40,9	100	100

3.1. Налоговые доходы

За отчетный период в бюджет поселения поступило налоговых доходов на сумму 108 116,8 тыс. рублей, что составляет 86,1% в общей сумме доходов. Налоговые доходы сформировались за счет:

- земельного налога – 86 947,9 тыс. рублей, что составляет 80,4% налоговых поступлений;

- налога на доходы физических лиц – 18 762,4 тыс. рублей, что составляет 17,4 % налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 1 507,4 тыс. рублей, что составляет 1,4% налоговых поступлений;
- налога на товары (работы, услуги) – 899,5 тыс. рублей, что составляет 0,8 % налоговых поступлений.

Отмечается небольшое снижение налоговых поступлений относительно аналогичного периода 2017 года, значительный процент снижения (36,8%) сложился по налогу на имущество физических лиц.

3.2. Неналоговые доходы

За полугодие 2018 года неналоговые доходы получены в сумме 12 084,6 тыс. рублей, рост неналоговых доходов относительно полугодия 2017 года составляет 42,1%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения – 9,6%.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 7 683,9 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 4 087,5 тыс. рублей;
- прочие – 313,2 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения неналоговых доходов обусловлен заниженным плановым показателем доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, что отмечалось Ревизионной комиссией при проведении анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские за 1-й квартал 2018 года.

3.3. Безвозмездные поступления

Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена в сумме 215,3 тыс. рублей или на 63,1% от утвержденного назначения.

Субсидии из бюджета Московской области, предусмотренные в сумме 17 589,6 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 5 157,9 тыс. рублей или 93,6% безвозмездных поступлений.

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 полугодие 2018 года - 104 168,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Раз дел	Исполнение полугодия 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение полугодия 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	12 563,7	46 510,9	13 801,3	9,9	29,7	14,4	13,2
Национальная оборона	02	124,0	287,0	180,3	45,4	62,8	0,1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	112,6	2 689,4	276,9	145,9	10,3	0,1	0,3

Наименование расходов	Раздел	Исполнение полугодия 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение полугодия 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2017	2018
1		2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Национальная экономика	04	7 183,3	83 601,2	6 367,6	- 11,4	7,6	8,3	6,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	11 495,7	227 055,5	22 252,1	93,6	9,8	13,2	21,4
Образование	07	700,0	700,0	196,0	- 72,0	28,0	0,8	0,2
Культура, кинематография	08	10 968,7	43 271,0	11 310,5	3,1	26,1	12,6	10,9
Социальная политика	10	1 024,5	2 392,0	1 032,8	0,8	43,2	1,2	1,0
Физическая культура и спорт	11	2 424,7	16 542,0	2 082,0	- 14,1	12,6	2,8	2,0
Средства массовой информации	12	996,7	3 273,0	1 158,0	16,2	35,4	1,1	1,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	39 438,5	91 022,0	45 511,0	15,4	50,0	45,3	43,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		87 032,0	517 344,0	104 168,5	19,7	20,1	100	100

Как видно из таблицы исполнение по разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены на 29,7% от утвержденного годового плана.

По разделу «Национальная оборона» исполнение составляет 62,8% годового плана.

Всего 10,3% составило исполнение расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Ниже 10% исполнены расходы по разделам «Национальная экономика» (7,6%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,8%).

Расходы по разделу «Образование» исполнены на 28,0% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 26,1% утвержденного годового плана.

По разделу «Социальная политика» исполнение составило 43,2% от утвержденных назначений.

Уровень исполнения по разделу «Физическая культура и спорт» составил всего 12,6%.

Исполнение по разделу «Средства массовой информации» составляет 35,4%.

Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера исполнены на 50% от утвержденных годовых назначений.

Относительно аналогичного периода 2017 года расходы поселения выросли на 19,7%.

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 представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ на 2018 год	Фактически перечисленные МБТ за полугодие 2018 года
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	34 234,0	11 443,7
Функционирование местных администраций	0104	20 872,5	7 600,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 042,0	509,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 319,5	3 334,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	2 689,4	276,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона	0309	339,4	45,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 350,0	231,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	83 480,2	6 346,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	79 468,2	5 369,9
Связь и информатика	0410	2 387,0	409,8
Транспорт	0412	1 625,0	566,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	227 055,5	22 252,1
Жилищное хозяйство	0501	12 415,1	3 843,0
Коммунальное хозяйство	0502	71 246,0	0,0
Благоустройство	0503	143 084,4	18 283,5
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	310,0	125,6
ОБРАЗОВАНИЕ	07	700,0	196,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	700,0	196,0
КУЛЬТУРА	08	43 271,0	11 310,5
Финансовое обеспечение деятельности (оказания муниципальных услуг) бюджетным учреждением в сфере культуры	0801	41 768,0	10 609,0
Обеспечение деятельности	0804	1 503,0	701,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 140,0	908,1
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	2 140,0	908,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	16 542,0	2 082,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	1101	15 492,0	1 557,0
Массовый спорт	1102	1 050,0	525,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	3 273,0	1 158,0
Телевидение и радиовещание	1201	688,0	344,0
Информирование населения в печатных СМИ	1202	2 385,0	814,0
И Т О Г О:		413 385,1	55 973,9

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2018 году, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 413 385,1 тыс. рублей (80% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району, составляют 55 973,9 тыс. рублей или 13,5% от запланированных МБТ и 44,6% 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 городского поселения Горки Ленинские на 2018 год утвержден в сумме 422 025,1 тыс. рублей, что составляет 81,6% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за полугодие 2018 года составило 57 481,2 тыс. рублей или 13,6% годового назначения.

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

тыс. рублей

Наименование программы	План 2018 года	Исполнено	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	71 256,0	0,0	0,0
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	17 242,0	2 278,0	13,2
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	43 271,0	11 310,5	26,1
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	158 441,1	21 492,9	13,6
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 689,4	276,9	10,3
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	76 803,6	5 927,3	7,7
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	531,0	247,8	46,7
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	45 248,0	13 360,8	29,5
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 170,0	908,1	41,9
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	4 373,0	1 678,9	38,4
Итого:	422 025,1	57 481,2	13,6

Низкий уровень исполнения расходов наблюдается по программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса». 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»:

- дебиторская задолженность, составлявшая на начало года 9 184,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2018 отсутствует;
- кредиторская задолженность, составлявшая на начало года 3 154,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2018 отсутствует.

8. Выводы

1. Бюджет городского поселения Горки Ленинские за полугодие 2018 года исполнен:
 - по доходам - 125 574,6 тыс. рублей или на 40,9% от утвержденного годового бюджета;
 - по расходам – 104 168,5 тыс. рублей или на 20,1% от утвержденного годового бюджета;
 - с профицитом – 21 406,1 тыс. рублей.
2. Налоговые доходы получены в размере 108 116,8 тыс. рублей или 39,2% годовых назначений, неналоговые доходы получены в размере 12 084,6 тыс. рублей или на 89,5%.
3. В полугодии 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», «Физическая культура и спорт».
4. Доля программных расходов, исполненных за полугодие 2018 года, составляет всего 13,6% от утвержденных годовых программных расходов.
5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 55 973,9 тыс. рублей или 13,5% от запланированных годовых назначений. Сведениями о полноте освоения Ленинским муниципальным районом перечисленных межбюджетных трансфертов Ревизионная комиссия не располагает.

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 полугодие 2018 года с учетом настоящего заключения.