

Заключение
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района
по итогам полугодия 2018 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам полугодия 2018 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст.157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, Планом работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2018 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 29.12.2017 № 51 (п.1.58).

2. Соблюдение бюджетного законодательства
при организации бюджетного процесса

Согласно п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, шесть месяцев и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетные правоотношения в сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Развилковское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Развилковское. В соответствии с п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 14.04.2014 № 3/13, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой сельского поселения Развилковское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Развилковское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за полугодие 2018 года утвержден постановлением главы сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.07.2018 № 13 о/д и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 07.07.2015 № 1/36, в составе Отчета об исполнении бюджета на 1 июля 2018 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за полугодие 2018 года несет глава сельского поселения Развилковское и начальник Финансового управления администрации Ленинского муниципального района.

В течение полугодия 2018 года в сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального

района Московской области, Уставе муниципального образования сельское поселение Развилковское и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Развилковское на 2018 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.11.2017 № 1/5. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за полугодие 2018 года

Бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год (в редакции от 07.05.2018 № 1/9) утвержден:

- по доходам в сумме 126 968,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 147 101,1 тыс. рублей;
- с дефицитом - 20 132,2 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 года - 33 690,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде объем утвержденных расходов был увеличен на 7 034,7 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Развилковское согласно приказам начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района:

- от 30.05.2018 № 33/1 - уменьшение на 138,5 тыс. рублей субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий), увеличение на 7 164,3 тыс. рублей субсидии на установку и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город»;
- от 27.06.2018 № 37 - увеличение на 8,9 тыс. рублей субсидии на комплексное благоустройство территорий поселений.

В результате расходная часть бюджета сельского поселения Развилковское составила 154 135,8 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.07.2018 исполнение бюджета по доходам составило 62 799,4 тыс. рублей или 49,5% к утвержденным годовым назначениям, по расходам - 49 240,7 тыс. рублей или 31,9%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 13 558,7 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Поступление доходов сельского поселения Развилковское за полугодие 2018 года составляет 62 799,4 тыс. рублей, по сравнению с доходами бюджета за полугодие 2017 года (46 171,3 тыс. рублей) - увеличение на 36%.

План по налоговым доходам выполнен на 47,2%, поступление неналоговых доходов исполнено на 39,4%.

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Развилковское 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	44 958,2	123 969,8	58 493,1	30,1	47,2	97,4	93,1

Налог на доходы физических лиц	7 959,0	17 036,0	10 583,1	33,0	62,1	17,7	18,1
Налог на имущество физических лиц	4 178,9	14 249,8	2 938,5	- 29,7	20,6	9,3	5,0
Земельный налог	32 823,6	92 684,0	44 971,5	37,0	48,5	73,0	76,9
Неналоговые доходы	82,1	1 055,2	416,1	406,8	39,4	0,2	0,7
Прочие неналоговые доходы	82,1	1 055,2	416,1	406,8	39,4	100	100
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 131,0	1 943,9	3 890,2	244,0	200,1	2,4	6,2
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	266,5	575,0	431,3	61,8	75,0	23,6	11,1
Субсидии бюджетам сельских поселений	-	1 368,9	0,0	-	0,0	-	0,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	907,0	-	3 458,9	281,4	-	76,4	88,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	46 171,3	126 968,9	62 799,4	36,0	49,5	100	100

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи в отчетном периоде поступили в сумме 58 493,1 тыс. рублей, доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 93,1%.

Налоговые доходы полугодия 2018 года по сравнению с полугодием 2017 года увеличились на 30,1%.

Налоговые поступления в бюджет сельского поселения Развилковское сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 18,1% налоговых поступлений, увеличение относительно полугодия 2017 года - 33%;

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, который составил 5% налоговых поступлений, уменьшение относительно полугодия 2017 года – 29,7%;

- земельного налога, который составил 76,9% налоговых поступлений, увеличение относительно полугодия 2017 года – 37%.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в полугодии 2018 года получены в сумме 416,1 тыс. рублей и сформировались за счет прочих неналоговых доходов, которые в бюджете поселения на 2018 год запланированы в виде платы по договорам за право размещения нестационарных торговых объектов.

4.3 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 61,8% от утвержденного назначения.

Субсидии из бюджета Московской области, предусмотренные в сумме 1 368,9 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 3 458,9 тыс. рублей или 88,9% безвозмездных поступлений.

5. Исполнение расходной части бюджета

Согласно утвержденному бюджету на 2018 год расходы составляют 154 135,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за полугодие 2018 года расходы исполнены в объеме 49 240,7 тыс. рублей, что составило 31,9% от утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (46 846,1 тыс. рублей) увеличение составило 5,1%.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Развилковское по разделам бюджетной классификации за полугодие 2018 года представлен в таблице.

тыс. рублей

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
Общегосударственные вопросы	01	13 328,1	30 312,3	13 160,4	- 1,3	43,4	28,5	26,7
Национальная оборона	02	218,8	575,0	296,4	35,5	51,5	0,5	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	239,7	2 205,0	215,8	- 10,0	9,8	0,5	0,4
Национальная экономика	04	304,7	8 110,7	533,0	74,9	6,6	0,7	1,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	13 328,4	74 588,8	16 233,8	21,8	21,8	28,5	33,0
Образование	07	117,0	761,0	108,0	- 7,7	14,2	0,3	0,2
Культура, кинематография	08	9 800,3	18 745,0	9 939,0	1,4	53,0	20,9	20,2
Социальная политика	10	2 276,1	4 937,0	2 053,9	- 9,8	41,6	4,9	4,2
Физическая культура и спорт	11	5 715,0	9 905,0	4 982,8	- 12,8	50,3	12,2	10,1
Средства массовой информации	12	1 518,1	3 996,0	1 717,8	13,2	43,0	3,2	3,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		46 846,1	154 135,8	49 240,7	5,1	31,9	100	100

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

- раздел «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 13 160,4 тыс. рублей или 43,4% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы сократились на 1,3%;

- раздел «Национальная оборона» - расходы составили 296,4 тыс. рублей или 51,5% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы выросли на 35,5%;

- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 215,8 тыс. рублей или 9,8% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы сократились на 10%;

- раздел «Национальная экономика» - расходы составили 533,0 тыс. рублей или 6,6% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы выросли на 74,9%;

- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 16 233,8 тыс. рублей или 21,8% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы выросли на 21,8%;

- раздел «Образование» - расходы составили 108,0 тыс. рублей или 14,2% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы сократились на 7,7%;

- раздел «Культура и кинематография» - расходы составили 9 939,0 тыс. рублей или 53% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы выросли на 1,4%;
- раздел «Социальная политика» - расходы составили 2 053,9 тыс. рублей или 41,6% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы сократились на 9,8%;
- раздел «Физическая культура и спорт» - расходы составили 4 982,8 тыс. рублей или 50,3% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы сократились на 12,8%;
- раздел «Средства массовой информации» - расходы составили 1 717,8 тыс. рублей или 43% к плану, по сравнению с полугодием 2017 года расходы выросли на 13,2%.

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

Сведения о предоставленных межбюджетных трансфертах (МБТ) представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ на 2018	Фактически перечисленные МБТ за полугодие 2018 года
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	22 628,3	10 268,8
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	13 022,2	5 843,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 058,0	593,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 548,1	3 832,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	2 205,0	215,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 910,0	210,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	295,0	5,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	8 110,7	533,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 537,4	0,00
Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	1 059,3	384,0
Транспорт	0412	514,0	149,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	74 588,8	16 233,8
Благоустройство	0503	74 279,8	16 233,8
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	309,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	761,0	108,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	761,0	108,0
КУЛЬТУРА	08	18 745,0	9 939,0
Культура	0801	17 033,0	9 109,0
Другие вопросы в области культуры	0804	1 712,0	830,0

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	4 900,0	2 035,9
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	4 900,0	2 035,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	9 905,0	4 982,8
Физическая культура	1101	8 805,0	3 992,8
Массовый спорт	1102	1 100,0	990,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	3 996,0	1 717,8
Телевидение и радиовещание	1201	2 896,0	1 448,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 100,0	269,8
ИТОГО:		145 839,8	46 034,9

Доля МБТ, предоставляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 145 839,8 тыс. рублей или 94,6% от общих расходов бюджета. За полугодие 2018 года перечислены МБТ в размере 46 034,9 тыс. рублей или 31,6% от запланированных МБТ и 73,3% 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.

6. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 9-ти муниципальных программ сельского поселения Развилковское на 2018 год утвержден в сумме 149 812,8 тыс. рублей, что составляет 97,2% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов в полугодии 2018 года составило 47 270,8 тыс. рублей или 31,6% 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	9,0	0,0	0,0
Спорт сельского поселения Развилковское на 2017-2021 годы	10 666,0	5 090,8	47,7
Культура сельского поселения Развилковское на 2017-2021 годы	18 745,0	9 939,0	53,0
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	75 319,2	16 221,8	21,5
Безопасность сельского поселения Развилковское на 2017-2021 годы	2 205,0	215,8	9,8
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	4 677,0	149,0	3,2
Муниципальное управление сельского поселения Развилковское на 2017-2021 годы	27 625,6	11 888,7	43,0
Социальная защита населения сельского поселения Развилковское на 2017-2021 годы	4 935,0	2 035,9	41,3
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	5 631,0	1 729,8	30,7
Итого:	149 812,8	47 270,8	31,6

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.

7. Дебиторская/кредиторская задолженность

Согласно ф.0503169 дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.07.2018 в бюджете сельского поселения Развилковское отсутствуют.

8. Использование средств резервных фондов

Решением о бюджете сельского поселения Развилковское на 2018 год резервный фонд утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов.

Пунктом 4 ст.81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за полугодие 2018 года расходов из резервного фонда не производилось.

9. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района за полугодие 2018 года исполнен:

- по доходам – 62 799,4 тыс. рублей или на 49,5%;
- по расходам – 49 240,7 тыс. рублей или на 31,9%.

2. Поступление доходов в бюджет сельского поселения Развилковское за полугодие 2018 года составило:

- налоговых доходов - 58 493,1 тыс. рублей или 47,2 % к годовому бюджету;
- неналоговых доходов - 416,1 тыс. рублей или 39,4 % к годовому бюджету;
- безвозмездные поступления - 3 890,2 тыс. рублей или 200,1 % к годовому бюджету.

3. Низкий уровень исполнения расходов (менее 10%) сложился по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика».

4. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 46 034,9 тыс. рублей или 31,6% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Сведениями о полноте освоения Ленинским муниципальным районом перечисленных межбюджетных трансфертов Ревизионная комиссия не располагает.

5. Низкое исполнение наблюдается по муниципальным программам «Безопасность сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» - 9,8%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 3,2%. Программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в отчетном периоде не исполнялась.

10. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов сельского поселения Развилковское принять к сведению Отчет об исполнении бюджета за полугодие 2018 года с учетом настоящего заключения.