

Заключение
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района
Московской области по итогам девяти месяцев 2018 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 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 Московской области от 29.12.2017 № 53 (п. 1.41).

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, полугодие 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 Володарское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Володарское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Володарское. В соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское от 16.04.2015 № 2/18, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Володарское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой сельского поселения Володарское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Володарское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Володарское за девять месяцев 2018 года утверждается распоряжением главы сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области и представляется 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 Володарское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 13.12.2017 № 8/5, в составе:

- Приложение № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2018 года по основным источникам» (далее: приложение № 1);

- Приложение № 2 «Источники внутреннего финансового дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2018 года» (далее: приложение № 2);

- Приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям и видам бюджетов за девять месяцев 2018 года» (далее: приложение № 3);

- Приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2018 года» (далее: приложение № 4);

- Приложение № 5 «Расходы бюджета муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2018 года по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области и не программным направлениям деятельности), по группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета» (далее: приложение № 5);

- Приложение № 6 «Межбюджетные трансферты бюджету сельского поселения Володарское из бюджета Ленинского муниципального района на финансирование расходов, связанных с передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района за девять месяцев 2018 года» (далее: приложение № 6).

Ответственность за подготовку и представление отчета за девять месяцев 2018 года несут должностные лица:

- руководитель администрации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области – Симонова Александра Владимировна;

- начальник отдела по бухгалтерскому учету и отчетности-главный бухгалтер – Маркина Зинаида Константиновна.

В течение девяти месяцев 2018 года в сельском поселении Володарское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области и иных нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Володарское на 2018 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 09.11.2017 № 1/3. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за девять месяцев 2018 года.

Первоначально бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год утвержден по доходам в сумме 47 138,7 тыс. рублей, расходам в сумме 47 138,7 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В течение девяти месяцев 2018 года в утвержденный бюджет на 2018 год изменения вносились шесть раз:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 07.12.2017 № 1/4 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.04.2018 № 1/6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 24.05.2018 № 2/9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.07.2018 № 1/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 30.07.2018 № 1/14 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 20.09.2018 № 1/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»».

тыс. рублей

Дата Решения о изменениях в бюджет	Доходная часть бюджета		изменения доходной части бюджета	% к плану (изменен ному)	Расходная часть бюджета		изменения расходной части бюджета	% к плану (с изменен иями)	Результат (сбалансиров анный, дефицит (-), профицит (+))
	увеличе ние	уменьш ение			увеличен ие	уменьш ение			
Решение от 07.12.2017 № 1/4	0,0	0,0	47 138,7	0,0	194,0	194,0	47 138,7	0,0	0,0
Решение от 05.04.2018 № 1/6	1 610,3	0,0	48 749,0	3,4	8 933,3	0,0	56 072,0	19,0	-7 323,0
Решение от 24.05.2018 № 2/9	0,0	0,0	48 749,0	0,0	1 879,1	1 879,1	56 072,0	0,0	-7 323,0
Решение от 05.07.2018 № 1/13	0,0	1 605,0	47 144,0	-3,3	250,0	1 855,0	54 467,0	-2,9	-7 323,0
Решение от 30.07.2018 № 1/14	0,0	0,0	47 144,0	0,0	0,0	0,0	54 467,0	0,0	-7 323,0
Решение от 20.09.2018 № 1/16	4 519,4	7 919,4	43 744,0	-7,2	0,0	3 400,0	51 067,0	-6,2	-7 323,0

ИТОГО:	6 129,7	9 524,4	43 744,0	-	11 256,4	7 328,1	51 067,0	-	-7 323,0
--------	---------	---------	----------	---	----------	---------	----------	---	----------

Согласно отчету администрации сельского поселения Володарское за девять месяцев 2018 года, плановые назначения по доходам составили 43 744,0 тыс. рублей, по расходам – 51 067,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 7 323,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 на счете по учету средств местного бюджета составлял – 7 323,0 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Показатели по доходам в бюджете сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год (с изменениями) утверждены в сумме – 43 744,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2018 *менялась три раза:*

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.04.2018 № 1/6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017 № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» - **увеличение на 1 610,3 тыс. рублей** за счет увеличения сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.07.2018 № 1/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» - **уменьшение на 1 605,0 тыс. рублей** за счет:

- уменьшение суммы субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской сферы на 1 259,3 тыс. рублей (на ремонт асфальтовых покрытий дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (внутриквартальные дороги);

- уменьшение суммы доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков), на 345,7 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 20.09.2018 № 1/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» - **уменьшение на 3 400,0 тыс. рублей** за счет:

- увеличение прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в сумме 100,0 тыс. рублей;

- увеличение доходов от продажи материальных и нематериальных активов, квартир, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 4 419,4 тыс. рублей;
- уменьшение суммы налога на доходы физических лиц в сумме 3 319,4 тыс. рублей;
- уменьшение суммы прочих неналоговых доходов в сумме 4 600,0 тыс. рублей, связанное с неисполнением договора развития застроенных территорий в 2016-2018 годах.

Согласно представленным в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района сведениям (приложение № 1), годовой план по доходам выполнен на 50,5 %, в бюджет сельского поселения поступили платежи в размере 22 085,5 тыс. рублей.

Поступления по доходам за девять месяцев 2018 года составили:

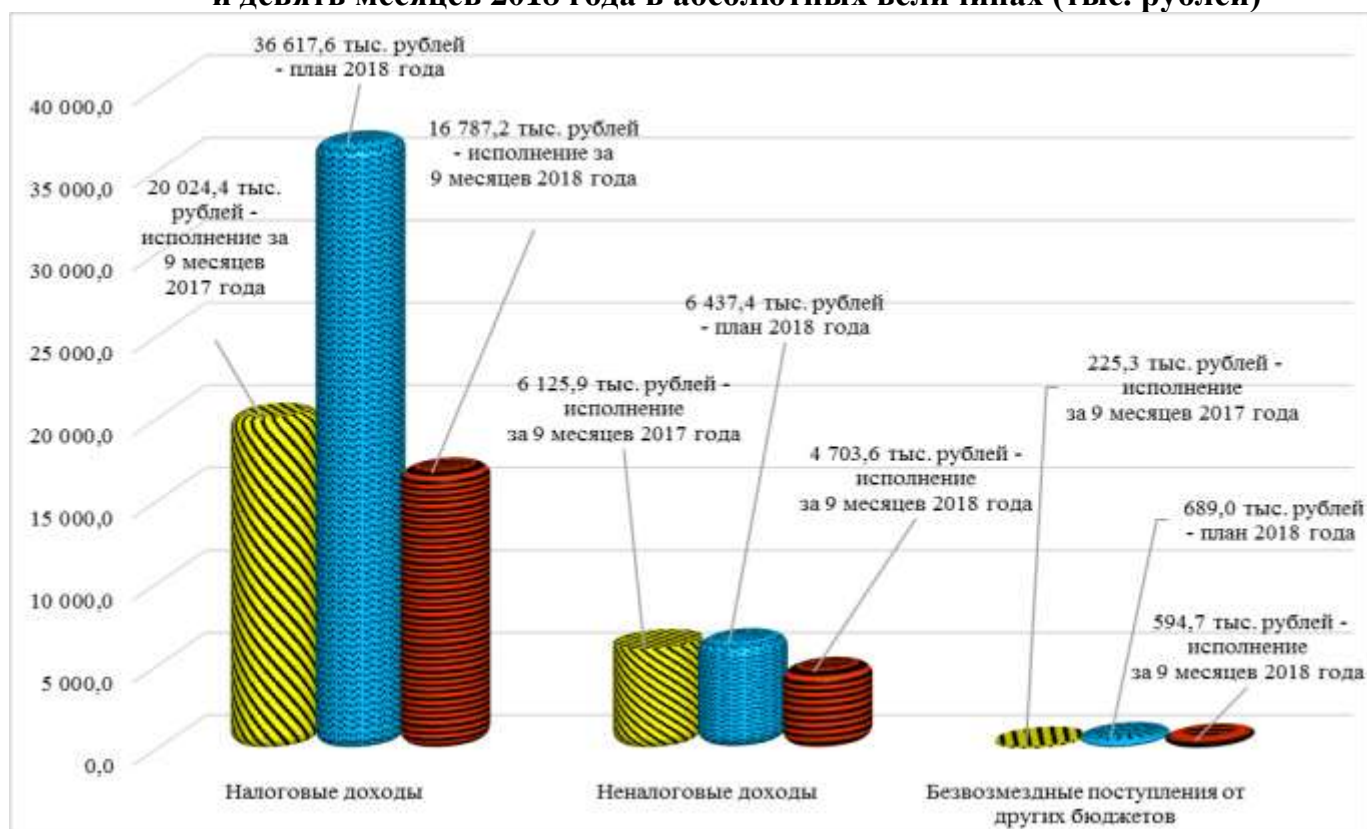
- налоговые платежи в бюджет сельского поселения Володарское – 16 787,2 тыс. рублей или 45,8 % от годового плана по налоговым доходам в сумме 36 617,6 тыс. рублей;
- неналоговые доходы в бюджет сельского поселения Володарское – 4 703,6 тыс. рублей или 73,1 % от годового плана по неналоговым поступлениям в сумме 6 437,4 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов – 594,7 тыс. рублей или 86,3 % от годового плана в сумме 689,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице.

Наименование доходов	Факт 9 месяцев 2017 года	Уточненный план 2018 года	Факт 9 месяцев 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
Налоговые доходы	20 024,4	36 617,6	16 787,2	-16,2	45,8	75,9	76,0
Налог на доходы физических лиц	11 697,2	12 661,0	8 863,0	-24,2	70,0	58,4	52,8
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	1 601,1	9 333,7	917,0	-42,7	9,8	8,0	5,5
Земельный налог	6 726,1	14 622,9	7 007,2	4,2	47,9	33,6	41,7
Неналоговые доходы	6 125,9	6 437,4	4 703,6	-23,2	73,1	23,2	21,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	1 667,0	1 818,0	1 297,2	-22,2	71,4	27,2	27,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе	548,9	200,0	238,0	-56,6	119,0	9,0	5,1

Наименование доходов	Факт 9 месяцев 2017 года	Уточненный план 2018 года	Факт 9 месяцев 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
казенных)							
Доходы от продажи квартир, находящиеся в собственности сельских поселений	3 910,0	4 419,4	2 770,9	-29,1	62,7	63,8	58,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	397,5	0,0	0,0	0,0	8,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	225,3	689,0	594,7	164,0	86,3	0,9	2,7
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	12,8	51,0	34,0	165,6	66,7	5,7	5,7
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	212,5	287,0	211,1	-0,7	73,6	94,3	35,5
Прочие субсидии бюджетам поселений	0,0	351,0	351,0	0,0	100,0	0,0	59,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,0	0,0	-1,4	0,0	0,0	0,0	-0,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	26 375,6	43 744,0	22 085,5	-16,3	50,5	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за девять месяцев 2017 года и девять месяцев 2018 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за девять месяцев 2018 года составила 76,0 %, за девять месяцев 2017 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 75,9 %. Поступление налоговых доходов за девять месяцев 2018 года, по сравнению с девятью месяцами 2017 года, снизилось на 16,2 %.

За девять месяцев 2018 года налоговые поступления в бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 8 863,0 тыс. рублей или 70,0 % запланированных поступлений (12 661,0 тыс. рублей). Снижение по отношению к девяти месяцам 2017 года составило 24,2 %;

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 917,0 тыс. рублей или 9,8 % запланированных поступлений (9 333,7 тыс. рублей). Уменьшение по отношению к аналогичному периоду 2017 года составило 42,7 %;

- земельного налога в сумме 7 007,2 тыс. рублей, что составило 47,9 % запланированных поступлений (14 622,9 тыс. рублей). Увеличение по отношению к девяти месяцам 2017 года составило 4,2 %.

В течение девяти месяцев 2018 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 8 863,0 тыс. рублей, удельный вес которого составил 52,8 % от суммы поступивших налоговых доходов (16 787,2 тыс. рублей), его выполнение составляет 70,0 % от уточненного бюджета 2018 года (12 661,0 тыс. рублей) и уменьшение по сравнению с девятью месяцами 2017 года (11 697,2 тыс. рублей) на 24,2 %.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за девять месяцев 2018 года поступили в сумме 4 703,6 тыс. рублей или 73,1 % от плановых назначений (6 437,4 тыс. рублей) и сформировались за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков), которые составили 1 297,2 тыс. рублей или 71,4 % от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2018 году (1 818,0 тыс. рублей). Уменьшение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составило 22,2 % (1 667,0 тыс. рублей);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселения (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), которые составили 238,0 тыс. рублей или 119,0 % от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2018 году (200,0 тыс. рублей). Уменьшение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составило 56,6 % (548,9 тыс. рублей);

- доходов от продажи квартир, находящихся в собственности сельских поселений, в сумме 2 770,9 тыс. рублей или 62,7 % от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2018 году (4 419,4 тыс. рублей). Уменьшение с аналогичным периодом 2017 года составило 29,1 % (9 310,0 тыс. рублей);

- прочих неналоговых доходов в сумме 397,5 тыс. рублей. В бюджете сельского поселения Володарское поступление прочих неналоговых доходов не планировалось. В аналогичном периоде 2017 года поступлений прочих неналоговых доходов не поступало.

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за девять месяцев 2018 года в сумме 594,7 тыс. рублей сформировались за счет:

- суммы *поступившей* дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 34,0 тыс. рублей (66,7 % от годового плана на 2018 год в сумме 51,0 тыс. рублей);

- суммы *поступившей* субсидии бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 211,1 тыс. рублей (73,6 % от годового плана на 2018 год в сумме 287,0 тыс. рублей);

- суммы прочих субсидий бюджету поселения в сумме 351,0 тыс. рублей (100,0 % от годового плана на 2018 год);

- суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета поселения – 1,4 тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

В течение девяти месяцев 2018 года в расходную часть бюджета сельского поселения Володарское на 2018 год изменения вносились четыре раза:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 07.12.2017 № 1/4 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» в части корректировки кодов бюджетной классификации:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» уменьшение расходов на 194,0 тыс. рублей;

- раздел 03 «Национальная безопасность» увеличение расходов на 21,0 тыс. рублей;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов на 100,0 тыс. рублей;

- раздел 08 «Культура, кинематография» увеличение на 73,0 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.04.2018 № 1/6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» в части увеличения расходов в сумме 8 933,3 тыс. рублей:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов на 2 944,1 тыс. рублей;

- раздел 04 «Национальная экономика» увеличение расходов на 1 606,9 тыс. рублей;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов на 2 439,4 тыс. рублей;

- раздел 08 «Культура, кинематография» увеличение расходов на 1 500,0 тыс. рублей;

- раздел 10 «Социальная политика» увеличение расходов на 20,0 тыс. рублей;

- раздел 11 «Физическая культура и спорт» увеличение расходов на 119,9 тыс. рублей;

- раздел 12 «Средства массовой информации» увеличение расходов на 303,0 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 24.05.2018 № 2/9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» в части корректировки расходов между разделами 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» без увеличения плановых назначений;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.07.2018 № 1/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» в части уменьшения расходов в сумме 1 605,0 тыс. рублей:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов в сумме 250,0 тыс. рублей;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение расходов в сумме 1 855,0 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 20.09.2018 № 1/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Володарское от 09.11.2017г. № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год»» в части уменьшения расходов в сумме 3 400,0 тыс. рублей – уменьшение расходов в сумме 3 400,0 тыс. рублей (раздел 01 «Национальная экономика» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)).

Показатели по расходам в бюджете сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год (с изменениями) утверждены в сумме – 51 067,0 тыс. рублей, что на 8,3 % выше первоначально утвержденных расходов (47 138,7 тыс. рублей).

Расходы бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2018 года исполнены в объеме 28 483,9 тыс. рублей, что составило 55,8 % от годовых назначений (51 067,0 тыс. рублей) и 87,7 % от кассового плана за девять месяцев 2018 года (32 538,5 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Володарское за девять месяцев 2018 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** фактические расходы составили 8 963,1 тыс. рублей или 90,2 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (9 938,4 тыс. рублей) и 51,1 % к уточненному годовому плану (17 541,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (11 830,5 тыс. рублей) расходы уменьшились на 24,2 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»:** фактические расходы составили 201,0 тыс. рублей или 95,3 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (211,1 тыс. рублей) и 70,1 % к уточненному годовому плану (287,0 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2017 года (191,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 5,2 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** фактические расходы составили 76,0 тыс. рублей или 40,4 % к уточненному годовому плану (188,0 тыс. рублей) и 88,5 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (85,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы (96,0 тыс. рублей) снизились на 20,8 %;

- по разделу **04 «Национальная экономика»:** фактические расходы составили 728,6 тыс. рублей или 92,2 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (790,2 тыс. рублей)

и 62,8 % к уточненному годовому плану (1 160,3 тыс. рублей). По сравнению девятью месяцами 2017 года (755,1 тыс. рублей) расходы уменьшились на 3,5 %;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: фактические расходы составили 6 259,5 тыс. рублей или 79,9 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (7 829,8 тыс. рублей) и 49,2 % к уточненному годовому плану (12 710,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (16 386,9 тыс. рублей) расходы снизились на 61,8 %;

- по разделу 07 «Образование» расходы не производились. Бюджетом сельского поселения Володарское расходы запланированы в сумме 53,0 тыс. рублей при кассовом плане за девять месяцев в сумме 15,0 тыс. рублей;

- по разделу 08 «Культура и кинематография»: фактические расходы составили 6 049,2 тыс. рублей или 83,9 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (7 211,7 тыс. рублей) и 63,2 % к уточненному годовому плану (9 568,6 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2017 года (9 021,3 тыс. рублей) расходы снизились на 32,9 %;

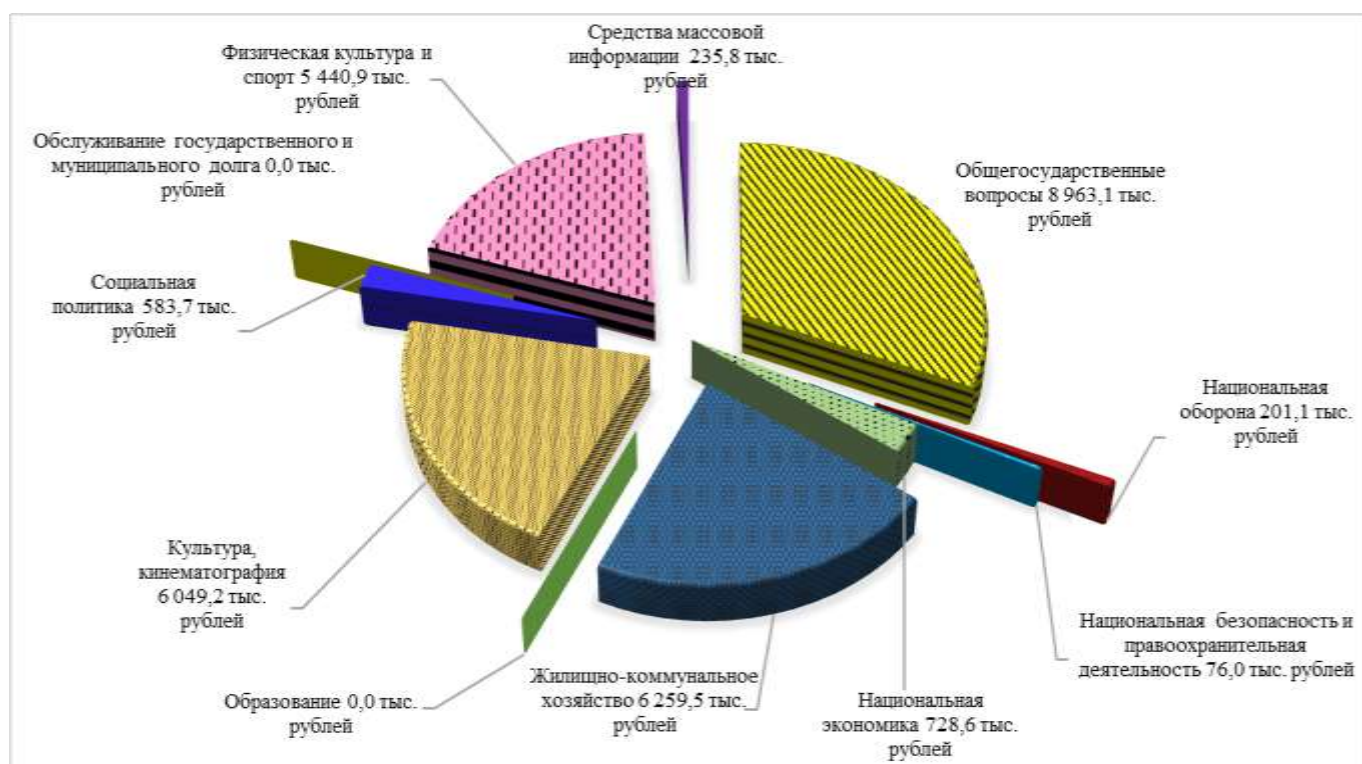
- по разделу 10 «Социальная политика»: фактические расходы составили 583,7 тыс. рублей или 93,8 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (622,5 тыс. рублей) и 59,9 % к уточненному годовому плану (974,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (563,8 тыс. рублей) расходы снизились на 3,5 %;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»: фактические расходы составили 5 440,9 тыс. рублей или 98,8 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (5 506,1 тыс. рублей) и 71,4 % к уточненному годовому плану (7 616,7 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2017 года (5 584,7 тыс. рублей) расходы снизились на 2,6 %;

- по разделу 12 «Средства массовой информации»: фактические расходы составили 235,8 тыс. рублей или 71,9 % к кассовому плану за девять месяцев 2018 года (327,8 тыс. рублей) и 24,9 % к уточненному годовому плану (945,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (602,5 тыс. рублей) расходы снизились на 60,9 %;

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы не производились. Годовой план составляет 22,7 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Володарское за девять месяцев 2018 года



Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за девять месяцев 2018 года представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Факт 9 месяцев 2017 года	Кассовый план за 9 месяцев 2018 года	Уточненный годовой план 2018 года	Факт 9 месяцев в 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение к кассовому плану (%)	Исполнение к годовому плану (%)	Структура (удельный вес, %)	
									2017	2018
1	3	3	4	5	6	7=6/3	8=6/4	9=6/5	10	11
Общегосударственные вопросы	01	11 830,5	9 938,4	17 541,1	8 963,1	-24,2	90,2	51,1	26,3	31,4
Национальная оборона	02	191,2	211,1	287,0	201,1	5,2	95,3	70,1	0,4	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	96,0	85,9	188,0	76,0	-20,8	88,5	40,4	0,2	0,3
Национальная экономика	04	755,1	790,2	1 160,3	728,6	-3,5	92,2	62,8	1,7	2,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	16 386,9	7 829,8	12 710,3	6 259,5	-61,8	79,9	49,2	36,4	21,9
Образование	07	0,0	15,0	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	9 021,3	7 211,7	9 568,6	6 049,2	-32,9	83,9	63,2	20,0	21,2
Социальная политика	10	563,8	622,5	974,0	583,7	3,5	93,8	59,9	1,3	2,0
Физическая культура и спорт	11	5 584,7	5 506,1	7 616,7	5 440,9	-2,6	98,8	71,4	12,4	19,1
Средства массовой информации	12	602,5	327,8	945,3	235,8	-60,9	71,9	24,9	1,3	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	0,0	22,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		45 032,0	32 538,5	51 067,0	28 537,9	-36,6	87,7	55,9	100,0	100,0

Как видно из представленной таблицы, за девять месяцев 2018 года в сельском поселении Володарское имеет место исполнение расходной части бюджета – 55,9 % от утвержденных годовых назначений (51 067,0 тыс. рублей).

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.10.2018 составляет 17 537,9 тыс. рублей и представлена в таблице в разрезе счетов.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	0.205.11.000	17 204,2

Расчеты с плательщиками доходов от собственности	0.205.21.000	10,2
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0.206.23.000	54,5
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0.206.34.000	51,4
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	217,6
ИТОГО		17 537,9

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность на 01.10.2018 составляет 11 574,1 тыс. рублей и представлена в таблице в разрезе счетов.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	0.205.11.000	11 079,4
Расчеты по услугам связи	0.302.21.000	2,1
Расчеты по коммунальным услугам	0.302.23.000	13,5
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0.302.25.000	215,7
Расчеты по прочим работам, услугам	0.302.26.000	113,8
Расчеты по приобретению материальных запасов	0.302.34.000	7,1
Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	0.302.41.000	142,5
ИТОГО		11 574,1

Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер.

6. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 09.11.2017 № 1/3 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год» (с изменениями) резервный фонд на 2018 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно данной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3 % общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 1 532,0 тыс. рублей ($51\ 067,0 * 3\%$).

Размер резервных фондов в сумме 100,0 тыс. рублей не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

П. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за девять месяцев 2018 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.10.2018 составляет 100,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

7. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 09.11.2017 № 1/3

«О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год» (с изменениями) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию семи муниципальных программ сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на 2018 год утвержден в сумме 31 427,2 тыс. рублей, что составляет 61,5 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (51 067,0 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (с изменениями)	Утверждено дорожной картой за 9 месяцев 2018 года	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к дорожной карте	% исполнения к годовому плану 2018 года
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы»	188,0	121,4	76,0	62,6	40,4
2	Муниципальная программа «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	12 710,3	8 921,7	6 259,5	70,2	49,2
3	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	9 568,6	7 772,2	6 049,2	77,8	63,2
4	Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	7 669,7	5 654,0	5 440,9	96,2	70,9
5	Муниципальная программа «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы»	870,0	600,8	403,7	67,2	46,4
6	Муниципальная программа «Предпринимательство сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы»	420,6	257,6	79,6	30,9	18,9
	Итого:	31 427,2	23 327,7	18 308,9	78,5	58,3

Финансирование муниципальной программы «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» за счет средств бюджета сельского поселения Володарское проектом не предусмотрено.

Представленными дорожными картами к муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально. При сравнении объемов ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам, установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Благоустройство и энергоэффективность в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года предусмотрен в сумме 8 921,7 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за девять месяцев 2018 года только 6 259,5 тыс. рублей или 70,1 %;

- дорожной картой к программе «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года предусмотрен в сумме 600,8 тыс. рублей, фактически исполнено за девять месяцев 2018 года – 403,7 тыс. рублей или 67,2 %;

- дорожной картой к программе «Спорт и молодежная политика в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года предусмотрен в сумме 5 654,0 тыс. рублей, фактически исполнено за девять месяцев 2018 года – 5 440,9 тыс. рублей или 96,2 %;

- дорожной картой к программе «Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года предусмотрен в сумме 7 772,2 тыс. рублей, фактически исполнено за девять месяцев 2018 года – 6 049,2 тыс. рублей или 77,8 %;

- дорожной картой к программе «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года предусмотрен в сумме 257,6 тыс. рублей, фактически исполнено за девять месяцев 2018 года – 79,6 тыс. рублей или 30,9 %;

- дорожной картой к программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на девять месяцев 2018 года предусмотрен в сумме 121,4 тыс. рублей, фактически исполнено за девять месяцев 2018 года – 76,0 тыс. рублей или 62,6 %.

Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий.

9. Муниципальный долг

Муниципальный долг сельского поселения Володарское Решением о бюджете на 2018 год не устанавливался.

10. Выводы

1. При анализе представленного отчета несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете, с показателями, утвержденными решением о бюджете, не установлено.

2. Бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района за девять месяцев 2018 года исполнен:

- по доходам – 22 085,5 тыс. рублей или на 50,5 %;
- по расходам – 28 537,9 тыс. рублей или на 55,9 %.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет поселения за девять месяцев 2018 года составили 16 787,1 тыс. рублей или 45,8 % к уточненному годовому бюджету по налоговым доходам (36 617,6 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за девять месяцев 2018 года составили 4 703,7 тыс. рублей или 73,1 % к уточненному годовому бюджету по неналоговым доходам (6 437,4 тыс. рублей).

5. Поступление безвозмездных поступлений за девять месяцев 2018 года составило 594,7 тыс. рублей или 86,3 % к уточненному годовому бюджету по безвозмездным поступлениям (689,0 тыс. рублей).

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 28 537,9 тыс. рублей или 87,7 % от кассового плана (32 538,5 тыс. рублей) и 55,9 % от годовых назначений (51 067,0 тыс. рублей) в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 8 963,1 тыс. рублей или 90,2 % к кассовому плану за 9 месяцев (9 938,4 тыс. рублей) и 51,1 % к уточненному годовому плану (17 541,1 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона» - 201,1 тыс. рублей или 95,3 % к кассовому плану за 9 месяцев (211,1 тыс. рублей) и 70,1 % к уточненному годовому плану (287,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 76,0 тыс. рублей или 88,5 % к кассовому плану за 9 месяцев (85,9 тыс. рублей) и 40,4 % к уточненному годовому плану (188,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика», где фактические расходы составили 728,69 тыс. рублей или 92,2 % к кассовому плану за 9 месяцев (790,2 тыс. рублей) и 62,8 % к уточненному годовому плану (1 160,3 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6 259,5 тыс. рублей или 79,9 % к кассовому плану за 9 месяцев (7 829,8 тыс. рублей) и 49,2 % к уточненному годовому плану (12 710,3 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» при годовом плане в сумме 53,0 тыс. рублей фактические расходы отсутствуют;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - 6 049,2 тыс. рублей или 83,9 % к кассовому плану за 9 месяцев (7 211,7 тыс. рублей) и 63,2 % к уточненному годовому плану (9 568,6 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - 583,7 тыс. рублей или 93,8 % к кассовому плану за 9 месяцев (622,5 тыс. рублей) и 59,9 % к уточненному годовому плану (974,0 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 5 440,9 тыс. рублей или 98,8 % к кассовому плану за 9 месяцев (5 506,1 тыс. рублей) и 71,4 % к уточненному годовому плану (7 616,7 тыс. рублей);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» - 235,8 тыс. рублей или 71,9 % к кассовому плану за 9 месяцев (327,8 тыс. рублей) и 24,9 % к уточненному годовому плану (945,3 тыс. рублей);

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы не производились. Годовой план составляет 22,7 тыс. рублей

7. Практически по всем муниципальным программам сельского поселения Володарское наблюдается невыполнение показателей, отраженных в разработанных дорожных картах муниципальных программ.

8. По состоянию на 01.10.2018 дебиторская задолженность составила 17 537,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность 11 574,1 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер.

9. Резервный фонд в девяти месяцах 2018 года не расходовался.

10. Муниципальный долг сельского поселения Володарское Решением о бюджете на 2018 год не устанавливался.

11. Предложения

1. Принять меры по достижению плановых показателей. Не допускать низкого показателя расходов по отдельным разделам бюджетной классификации, муниципальным программам.

2. В целях сокращения дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, осуществлять работу с исполнителями работ, услуг, поставщиками товаров.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 2018 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует Совету депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета за девять месяцев 2018 года с учетом предложений.