

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 9 месяцев 2018 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района по итогам 9 месяцев 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.1.31 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 первый 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 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 16.10.2018 № 19 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**  
**за 9 месяцев 2018 года**

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2018 год утвержден по доходам в сумме 254 606,0 тыс. рублей, по расходам – 337 912,4 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 83 306,4 тыс. рублей (решение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 19.07.2018 № 6/1).

Согласно отчетным данным на 01.10.2018 исполнение бюджета по доходам составило 92 641,4 тыс. рублей или 36,4% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 130 675,0 тыс. рублей или 38,7%. Бюджет исполнен с дефицитом в размере 38 033,9 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 01.01.2018 составил 83 742,2 тыс. рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год составляют 254 606,0 тыс. рублей, исполнение доходов за 9 месяцев 2018 года - 92 641,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета 9 месяцев 2018 года по сравнению с доходами бюджета за аналогичный период 2017 года снизились более чем на 50%.

План по налоговым доходам выполнен на 34,3% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 85 978,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 месяцев 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=1-4/2	6=4/3	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>185 847,5</b>	<b>251 013,0</b>	<b>85 978,0</b>	<b>- 53,7</b>	<b>34,3</b>	<b>99,3</b>	<b>92,8</b>
Налог на доходы физических лиц	7 231,1	10 952,1	7 939,8	+ 9,8	72,5	3,9	9,2
Налог на имущество физических лиц	2 473,9	45 580,9	3 601,4	+ 45,6	7,9	1,3	4,2
Единый сельскохозяйственный налог	6,5	-	6,3	- 3,1	-	-	0,01
Земельный налог	176 136,0	194 480,0	74 430,5	- 57,7	38,3	94,8	86,6
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>10,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10,1	-	-	-	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1 313,2</b>	<b>3 593,0</b>	<b>6 663,4</b>	<b>+ 407,3</b>	<b>185,5</b>	<b>0,7</b>	<b>7,2</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	533,0	575,0	575,0	+ 7,9	100,0	0,3	8,6
Субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	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	+ 433,4	-	0,6	91,4
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>187 170,8</b>	<b>254 606,0</b>	<b>92 641,4</b>	<b>- 50,5</b>	<b>36,4</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляет 92,8%. Налоговые доходы сформировались из:

- земельного налога – 74 430,5 тыс. рублей или 86,6% налоговых поступлений;
- налога на доходы физических лиц – 7 939,8 тыс. рублей или 9,2% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 3 601,4 тыс. рублей или 4,2% налоговых поступлений;
- единого сельскохозяйственного налога – 6,3 тыс. рублей.

Основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское является земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 38,3%.

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, получена в размере 100%.

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 91,4% безвозмездных поступлений.

#### 4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год составляют 337 912,4 тыс. рублей, исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года – 130 675,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

Раздел	Исполнение 9 месяцев 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
						1	2
Общегосударственные вопросы	27 382,5	41 126,2	22 011,5	- 19,6	53,5	18,3	16,8
Национальная оборона	500,0	575,0	483,1	- 3,4	84,0	0,3	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 729,6	10 126,0	2 735,5	- 59,4	27,0	4,5	2,1
Национальная экономика	1 572,1	17 401,7	1 762,6	+ 12,1	10,1	1,1	1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	82 578,3	208 910,5	59 635,7	- 27,8	28,5	55,2	45,6
Образование	2 076,4	21 822,0	16 686,3	+ 703,6	76,5	1,9	12,8
Культура, кинематография	21 461,8	27 506,0	20 033,1	- 6,7	72,8	14,3	15,3
Социальная политика	1 127,3	2 692,0	1 054,2	- 6,5	39,2	0,8	0,8
Физическая культура и спорт	5 301,0	6 475,0	5 046,0	- 4,8	77,9	3,5	3,9
Средства массовой информации	862,5	1 278,0	1 227,0	+ 42,3	96,0	0,6	0,9
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>149 591,5</b>	<b>337 912,4</b>	<b>130 675,0</b>	<b>- 12,6</b>	<b>38,7</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2018 года сложилось следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 22 011,5 тыс. рублей или на 53,5% от утвержденного годового плана.

По разделу «Национальная оборона» расходы составили 483,1 тыс. рублей или 84,0% годового плана.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 27,0% и составляют 2 735,5 тыс. рублей.

Исполнение по разделу «Национальная экономика» составляет всего 10,1%, сумма расходов составила 1 762,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 59 635,7 тыс. рублей или 28,5% утвержденного годового плана.

Уровень исполнения расходов по разделу «Образование» - 76,5%, расходы составили 16 686,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 20 033,1 тыс. рублей, что составило 72,8% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 1 054,2 тыс. рублей или 39,2% от утвержденных назначений.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составляет 5 046,0 тыс. рублей или 77,9%.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составляет 1 227,0 тыс. рублей или 96,0%.

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 9 месяцев 2018 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2018
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	<b>25 965,4</b>	<b>15 893,5</b>	<b>14 473,5</b>	<b>1 420,0</b>
Функционирование местных администраций	0104	12 081,0	9 454,0	8 691,2	762,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 683,0	1 343,0	1 023,3	319,7
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 201,4	5 096,5	4 758,9	337,6
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>10 126,0</b>	<b>2 735,5</b>	<b>2 434,4</b>	<b>301,1</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	10 126,0	2 735,5	2 434,4	301,1
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>16 432,2</b>	<b>1 748,4</b>	<b>1 743,5</b>	<b>4,9</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13 102,6	1 035,4	1 035,4	0,0
Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	2 152,6	566,7	561,8	4,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 177,0	146,3	146,3	0,0
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>211 545,5</b>	<b>59 635,7</b>	<b>59 595,2</b>	<b>40,5</b>
Жилищное хозяйство	0501	24 598,1	3 709,2	3 709,2	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	43 507,0	12 148,4	12 148,4	0,0
Благоустройство	0503	142 915,4	43 505,8	43 465,3	40,5
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	525,0	272,2	272,2	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>21 822,0</b>	<b>16 686,3</b>	<b>16 427,9</b>	<b>258,4</b>
Дошкольное образование	0701	3 352,0	2 956,7	2 956,7	0,0
Общее образование	0702	16 970,0	12 286,5	12 286,5	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 500,0	1 443,0	1 184,6	258,4
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	<b>27 506,0</b>	<b>20 033,1</b>	<b>16 887,9</b>	<b>3 145,2</b>
Культура	0801	26 196,0	19 057,6	15 949,4	3 108,2

Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 310,0	975,5	938,5	37,0
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	<b>2 564,0</b>	<b>959,3</b>	<b>955,7</b>	<b>3,6</b>
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 564,0	959,3	955,7	3,6
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	<b>6 475,0</b>	<b>5 046,0</b>	<b>4 173,9</b>	<b>872,1</b>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	1101	4 981,0	3 773,0	3 254,5	518,5
Массовый спорт	1102	1 494,0	1 273,0	919,3	353,7
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>1 278,0</b>	<b>1 227,0</b>	<b>1 227,0</b>	<b>0,0</b>
Телевидение и радиовещание	1201	204,0	153,0	153,0	0,0
Закупка услуг (информирование населения в печатных СМИ)	1202	1 074,0	1 074,0	1 074,0	0,0
<b>ИТОГО:</b>		<b>297 236,1</b>	<b>123 964,6</b>	<b>117 918,9</b>	<b>6 045,7</b>

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2018 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 297 236,1 тыс. рублей (88% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 123 964,6 тыс. рублей или 41,7% от запланированных МБТ и на 33,8% больше фактически поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года.

Освоено Ленинским муниципальным районом 117 918,9 тыс. рублей или 95,1% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2018 года составил 6 045,7 тыс. рублей.

### 5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2018 год утвержден в сумме 310 399,9 тыс. рублей, что составляет 92% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за 9 месяцев 2018 года составило 112 044,7 тыс. рублей или 36,1% годового назначения.

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

Наименование программы	тыс. рублей		
	План 2018 года	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	43 532,0	12 148,4	27,9
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	7 975,0	6 489,0	81,4
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	27 389,0	19 916,1	72,7
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	163 004,8	46 341,4	28,4
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	10 126,0	2 735,5	27,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	15 234,8	1 181,7	7,8
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	-	-	-
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	36 755,6	19 783,4	53,8
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	2 731,0	1 076,3	39,4
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	3 651,7	2 372,9	65,0
<b>Итого:</b>	<b>310 399,9</b>	<b>112 044,7</b>	<b>36,1</b>

За 9 месяцев 2018 года низкое исполнение расходов (7,8%) сложилось по программе

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса». Уровень исполнения программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Формирование современной комфортной городской среды», «Безопасность сельского поселения Булатниковское» составляет менее 30%. Финансирование программы «Предпринимательство сельского поселения Булатниковское» в 2018 году бюджетом не предусматривается.

*В нарушение п.21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Булатниковское от 31.07.2018 № 15 (далее – Порядок № 15), муниципальные программы:*

- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы,
- Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы,
- Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы

*для проведения экспертизы в Ревизионную комиссию не направлялись.*

*В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 20.11.2013 № 690, для муниципальной программы сельского поселения Булатниковское «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» не разработана дорожная карта.*

*В нарушение ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.23 Порядка № 15, муниципальные программы:*

- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы,
- Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы,
- Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы,
- Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы

*в соответствии с Решением о бюджете сельского поселения Булатниковское в редакции от 19.07.2018 № 6/1 не приводились.*

## **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, составляющая на начало года 12 565,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2018 составляет 4 699,9 тыс. рублей по счету № 1.206.51.000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ»;

- кредиторская задолженность, составляющая на начало года 167,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2018 отсутствует.

## **8. Выводы**

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за 9 месяцев 2018 года исполнен:

- по доходам - 92 641,4 тыс. рублей или на 36,4% от утвержденного годового бюджета;
- по расходам – 130 675,0 тыс. рублей или на 38,7% от утвержденного годового бюджета;
- с дефицитом – 38 033,9 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы получены в размере 85 978,0 тыс. рублей или на 34,3% от годовых назначений, неналоговые доходы бюджетом не планировались и не поступали.

3. Низкий уровень исполнения расходов бюджета сельского поселения Булатниковское сложился по разделу «Национальная экономика» (10,1%), менее чем на 30% исполнены расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

4. Доля программных расходов, исполненных за 9 месяцев 2018 года, составляет 36,1% от утвержденных годовых программных расходов.

5. Не соблюдается установленный порядок разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Булатниковское в части:

- своевременного приведения программ в соответствие с решением о бюджете;
- разработки «Дорожных карт»,
- направления программ для проведения экспертизы в Ревизионную комиссию.

6. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 123 964,6 тыс. рублей или 41,7% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Освоение Ленинским муниципальным районом перечисленных межбюджетных трансфертов составляет 117 918,9 тыс. рублей, не использовано - 6 045,7 тыс. рублей.

## **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 9 месяцев 2018 года с учетом настоящего заключения.