

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района
Московской области по итогам 9 месяцев 2018 года

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 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.1.23 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 городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 19.10.2018 № 14 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 28.06.2018 № 2/13 (далее – Решение о бюджете).

2. Общая характеристика исполнения бюджета
за 9 месяцев 2018 года

В соответствии с Решением о бюджете доходы бюджета городского поселения Горки Ленинские утверждены в сумме 310 842,0 тыс. рублей, расходы – в сумме 529 399,2 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 218 557,2 тыс. рублей.

В соответствии с п.134 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 отчета (ф.0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В соответствии с приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района в сводную бюджетную роспись бюджета городского поселения Горки Ленинские были внесены изменения:

- приказ от 27.06.2018 № 37 - увеличение объема межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские на сумму 11,0 тыс. рублей на комплексное благоустройство территорий;

- приказ от 31.08.2018 № 45 - уменьшение объема утвержденных расходов на сумму субсидии 1 976,0 тыс. рублей на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту

автомобильных дорог общего пользования местного значения, в т.ч. замене и установке остановочных павильонов.

В результате расходная часть бюджета городского поселения Горки Ленинские составила 527 434,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.10.2017 исполнение бюджета по доходам составило 168 697,1 тыс. рублей или 54,3% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 186 590,4 тыс. рублей или 35,4%. Бюджет исполнен с дефицитом в размере 17 893,3 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 232 608,2 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год составляют 310 842,0 тыс. рублей, исполнение доходов за 9 месяцев 2018 года - 168 697,1 тыс. рублей. План по налоговым доходам выполнен на 52,9%, неналоговые доходы исполнены на 119,4%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

Наименование доходов	Исполнение 9 месяцев 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Динамика (рост/ снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
						7	8
1	2	3	4	5=1-4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	180 497,5	275 692,4	145 715,4	- 19,3	52,9	92,3	86,4
Налог на доходы физических лиц	25 413,6	39 877,9	29 153,2	+ 14,7	73,1	14,1	20,0
Налог на имущество физических лиц	3 013,3	13 893,6	2 085,7	- 30,8	15,0	1,7	1,4
Земельный налог	150 708,9	220 191,9	113 027,0	- 25,0	51,3	83,5	77,6
Налог на товары (работы, услуги)	1 361,7	1 729,0	1 449,5	+ 6,4	83,8	0,8	1,0
Неналоговые доходы	12 797,1	13 502,6	16 128,1	+ 26,0	119,4	6,5	9,6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	11 403,2	12 614,4	9 997,4	- 12,3	79,3	89,1	62,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 253,6	300,0	5 640,9	+ 350,0	1880,3	9,8	35,0
Прочие неналоговые доходы	140,3	588,2	489,8	+ 249,1	83,3	1,1	3,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 199,4	21 647,0	6 853,5	+ 211,6	31,7	1,1	4,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	267,0	287,0	287,0	+ 7,5	100,0	12,1	4,2
Субсидии бюджетам городских поселений	0,0	21 360,0	1 408,6	-	6,6	0,0	20,5
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов	1 932,4	0,0	5 157,9	+ 166,9	-	87,9	75,3

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
муниципальных районов							
ВСЕГО ДОХОДОВ	195 494,0	310 842,0	168 697,1	- 13,7	54,3	100	100

3.1. Налоговые доходы

За отчетный период в бюджет поселения поступило налоговых доходов на сумму 145 715,4 тыс. рублей, что составляет 86,4% в общей сумме доходов. Налоговые доходы сформировались за счет:

- земельного налога – 113 027,0 тыс. рублей, что составляет 77,6% налоговых поступлений;
- налога на доходы физических лиц – 29 153,2 тыс. рублей, что составляет 20,0% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 2 085,7 тыс. рублей, что составляет 1,4% налоговых поступлений;
- налога на товары (работы, услуги) – 1 449,5 тыс. рублей, что составляет 1,0% налоговых поступлений.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года налоговые доходы снизились на 13,7%.

3.2. Неналоговые доходы

За 9 месяцев 2018 года неналоговые доходы получены в сумме 16 128,1 тыс. рублей, рост неналоговых доходов относительно 9 месяцев 2017 года составляет 26%.

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

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 9 997,4 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 5 640,9 тыс. рублей;
- прочие – 489,8 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена в полном объеме на сумму 287,0 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета Московской области, предусмотренные в сумме 21 360,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 408,6 тыс. рублей или 6,6% от плановых значений.

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 75,3% безвозмездных поступлений.

4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2018 год составляют 527 434,2 тыс. рублей, исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года - 186 590,4 тыс. рублей. Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Раз дел	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
Общегосударственные вопросы	01	18 761,9	48 021,8	24 703,8	+ 31,7	51,4	13,9	13,2
Национальная оборона	02	228,9	287,0	219,8	- 4,0	76,6	0,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	462,6	2 689,4	1 269,3	+ 174,4	47,2	0,3	0,7
Национальная экономика	04	8 773,6	83 465,2	12 970,7	+ 47,8	15,5	6,5	7,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	21 822,7	227 625,8	46 183,7	+ 111,6	20,3	16,2	24,8
Образование	07	4 222,8	8 845,0	700,0	- 83,4	7,9	3,1	0,4
Культура, кинематография	08	15 253,2	43 271,0	25 242,8	+ 65,5	58,3	11,3	13,5
Социальная политика	10	1 086,8	2 392,0	1 224,2	+ 12,6	51,2	0,8	0,7
Физическая культура и спорт	11	3 252,2	16 542,0	3 387,5	+ 4,2	20,5	2,4	1,8
Средства массовой информации	12	1 650,0	3 273,0	2 422,0	+ 46,8	74,0	1,2	1,3
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	59 157,8	91 022,0	68 266,5	+ 15,4	75,0	43,9	36,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		134 672,4	527 434,2	186 590,4	38,6	35,4	100	100

Исполнение по разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены на 51,4% от утвержденного годового плана, по разделу «Национальная оборона» - на 76,6%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 47,2%.

Низкое исполнение имеют расходы по разделам: «Национальная экономика» (15,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (20,3%), «Образование» (7,9%), «Физическая культура и спорт» (20,5%).

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 58,3%, по разделу «Социальная политика» - на 51,2%, по разделу «Средства массовой информации» - на 74,0%.

Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера исполнены на 75% от утвержденных годовых назначений.

Относительно аналогичного периода 2017 года расходы поселения выросли на 38,6%.

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 9 месяцев 2018 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2018
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	35 368,0	20 435,6	17 788,3	2 647,3
Функционирование местных администраций	0104	20 872,5	13 391,8	11 440,7	1 951,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 042,0	823,0	664,6	158,4
Другие общегосударственные вопросы	0113	13 453,5	6 220,8	5 683,0	537,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	2 689,4	1 269,3	1 268,9	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона	0309	339,4	252,3	252,3	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 350,0	1 017,0	1 016,6	0,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	85 320,2	12 949,7	12 941,6	8,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	81 308,2	11 804,8	11 804,8	0,00
Связь и информатика	0410	2 387,0	568,6	568,6	0,00
Транспорт	0412	1 625,0	576,3	568,2	8,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	227 636,8	46 183,7	45 379,4	804,3
Жилищное хозяйство	0501	12 415,1	4 774,2	4 774,2	0,00
Коммунальное хозяйство	0502	68 760,7	8 215,6	8 215,6	0,00
Благоустройство	0503	146 150,0	33 036,6	32 232,3	804,3
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	310,0	157,4	157,4	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	07	700,0	700,0	428,9	271,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	700,0	700,0	428,9	271,1
КУЛЬТУРА	08	43 271,0	25 085,8	23 270,5	1 815,3
Финансовое обеспечение деятельности (оказания муниципальных услуг) бюджетным учреждением в сфере культуры	0801	41 768,0	23 956,0	22 218,9	1 737,1
Обеспечение деятельности	0804	1 503,0	1 129,8	1 051,6	78,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 140,0	1 039,1	1 031,6	7,5
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	2 140,0	1 039,1	1 031,6	7,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	16 542,0	3 387,5	2 600,8	786,7
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	1101	15 492,0	2 600,0	1 954,8	645,2
Массовый спорт	1102	1 050,0	787,5	646,0	141,5
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	3 273,0	2 422,0	2 277,3	144,7
Телевидение и радиовещание	1201	688,0	516,0	516,0	0,00
Информирование населения в печатных СМИ	1202	2 385,0	1 532,2	1 387,5	144,7
И Т О Г О:		416 940,4	113 472,8	106 987,2	6 485,6

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2018 году, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 416 940,4 тыс. рублей (80% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району, составляют 113 472,8 тыс. рублей или 27,2% от запланированных МБТ и 67,3% от фактически поступивших доходов за 9 месяцев 2018 года.

Освоено Ленинским муниципальным районом 106 987,2 тыс. рублей или 94,3% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2018 года составил 6 485,6 тыс. рублей.

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 425 369,5 тыс. рублей, что составляет 80,6% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за 9 месяцев 2018 года составило 116 383,8 тыс. рублей или 27,4% 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	68 771,7	8 215,6	12,0
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	17 242,0	4 087,5	23,7
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	43 271,0	25 242,8	58,3
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	163 895,8	37 158,3	22,7
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 689,4	1 269,3	47,2
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	74 267,6	12 362,2	16,7
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	531,0	276,1	52,0
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	48 158,0	23 758,2	49,3
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	2 170,0	1 039,1	47,9
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	4 373,0	2 974,7	68,0
Итого:	425 369,5	116 383,8	27,4

Низкий уровень исполнения (менее 30%) наблюдается по программам: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Спорт», «Формирование современной комфортной городской среды», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

В нарушение п.21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района от 31.07.2018 № 13 (далее – Порядок № 13), муниципальные программы:

- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы,
- Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы,
- Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы,
- Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские 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 городского поселения Горки Ленинские «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 № 13, 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 городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы

в соответствии с Решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские в редакции от 28.06.2018 № 2/13 не приводились.

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 178 002,4 тыс. рублей, уменьшилась и по состоянию на 01.10.2018 составляет 157 286,3 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность, составлявшая на начало года 200 960,5 тыс. рублей, уменьшилась и по состоянию на 01.10.2018 составляет 93 772,8 тыс. рублей.

8. Выводы

1. Бюджет городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2018 года исполнен:

- по доходам - 168 697,1 тыс. рублей или на 54,3% от утвержденного годового бюджета;
- по расходам – 186 590,4 тыс. рублей или на 35,4% от утвержденного годового бюджета;
- с профицитом – 17 893,3 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы получены в размере 145 715,4 тыс. рублей или 52,9% годовых назначений, неналоговые доходы получены в размере 16 128,1 тыс. рублей или на 119,4%.

3. Низкий уровень исполнения расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2018 года сложился по разделам бюджетной классификации: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Физическая культура и спорт».

4. Доля программных расходов, исполненных за 9 месяцев 2018 года, составляет 27,4% от утвержденных годовых программных расходов. Низкий уровень исполнения наблюдается по программам: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Спорт», «Формирование современной комфортной городской среды», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

5. Не соблюдается установленный порядок разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские 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 113 472,8 тыс. рублей или 27,2% от запланированных годовых назначений. Освоено Ленинским муниципальным районом 106 987,2 тыс. рублей, остаток неосвоенных МБТ составил 6 485,6 тыс. рублей.

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 9 месяцев 2018 года с учетом настоящего заключения.