

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 1 квартала 2019 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района по итогам 1 квартала 2019 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.1.17 плана работы Ревизионной комиссии на 2019 год.

**1. Общие положения**

Согласно п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 19.04.2018 № 6 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**  
**за 1 квартал 2019 года**

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2019 год утвержден по доходам в сумме 214 409,6 тыс. рублей, по расходам – 246 032,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 31 623,3 тыс. рублей решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 29.11.2018 № 10/2 (в редакции от 01.02.2019 № 13/2).

В отчетном периоде объем утвержденных расходов был увеличен на 15 250,6 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Булатниковское в соответствии с приказом и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 19.02.2019 № 3, согласно которому были уточнены межбюджетные трансферты из бюджета Московской области - увеличена субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город».

В результате расходная часть бюджета сельского поселения Булатниковское составила 261 283,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2019 исполнение бюджета по доходам составило 67 618,7 тыс. рублей или 31,5% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 36 434,9 тыс. рублей или 13,9%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 31 183,8 тыс. рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год составляют 214 409,6 тыс. рублей, исполнение доходов за 1 квартал 2019 года - 67 618,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2018 года увеличилась на 15,3%.

План по налоговым доходам выполнен на 30% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 64 032,9 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались, при этом в бюджет поступило 13,6 тыс. рублей прочих неналоговых доходов.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

| Наименование доходов  | Исполнение 1 кв. 2018 года | Бюджет 2019 года | Исполнение 1 кв. 2019 года | Динамика (рост/снижение) % | Исполнение, % | Структура (удельный вес, %) |             |
|---|----------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|-------------|
|   |                            |                  |                            |                            |               | 2018                        | 2019        |
| 1   | 2                          | 3                | 4                          | 5=4/2                      | 6=4/3         | 7                           | 8           |
| <b>Налоговые доходы</b>   | <b>52 276,1</b>            | <b>213 461,6</b> | <b>64 032,9</b>            | <b>+ 22,5</b>              | <b>30,0</b>   | <b>89,1</b>                 | <b>94,7</b> |
| Налог на доходы физических лиц  | 2 381,7                    | 11 758,6         | 13 934,7                   | + 485,1                    | 118,5         | 4,6                         | 21,8        |
| Налог на имущество физических лиц   | 1 754,4                    | 38 048,0         | 1 938,0                    | + 10,5                     | 5,1           | 3,4                         | 3,0         |
| Единый сельскохозяйственный налог   | 1,3                        | 0,0              | 6,4                        | + 392,3                    | -             | 0,002                       | 0,01        |
| Земельный налог   | 48 138,7                   | 163 655,0        | 48 153,8                   | + 0,03                     | 29,4          | 92,1                        | 75,2        |
| <b>Неналоговые доходы</b>   | <b>0,0</b>                 | <b>0,0</b>       | <b>13,6</b>                | <b>-</b>                   | <b>-</b>      | <b>-</b>                    | <b>-</b>    |
| Прочие неналоговые доходы   | 0,0                        | 0,0              | 13,6                       | -                          | -             | -                           | -           |
| <b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>   | <b>6 375,9</b>             | <b>948,0</b>     | <b>3 572,2</b>             | <b>- 44,0</b>              | <b>376,8</b>  | <b>10,9</b>                 | <b>5,3</b>  |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 287,5                      | 948,0            | 474,0                      | + 64,9                     | 50,0          | 4,5                         | 13,3        |
| Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение                     | 6 088,4                    | 0,0              | 3 098,2                    | - 49,1                     | -             | 95,5                        | 86,7        |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>  | <b>58 652,2</b>            | <b>214 409,6</b> | <b>67 618,7</b>            | <b>+ 15,3</b>              | <b>31,5</b>   | <b>100</b>                  | <b>100</b>  |

#### Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляет 94,7 %. Налоговые доходы поступили в сумме 64 032,9 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 13 934,7 тыс. рублей или 21,8% налоговых поступлений;
- налог на имущество физических лиц – 1 938,0 тыс. рублей или 3,0% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 6,4 тыс. рублей или 0,01% налоговых поступлений;
- земельный налог – 48 153,8 тыс. рублей или 75,2% налоговых поступлений.

Основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское является земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 29,4%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения на 2019 год не планировались, при этом получено прочих неналоговых доходов на сумму 13,6 тыс. рублей.

#### Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Булатниковское от других бюджетов составила 3 572,2 тыс. рублей (5,3% в общей сумме расходов) и сложилась из:

- 474,0 тыс. рублей - субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- 3 098,2 тыс. рублей – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (проектом бюджета на 2019 год не планировались).

#### 4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год составляют 261 283,2 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2019 года - 36 434,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

| Раздел  | Исполнение<br>1 кв.<br>2018 года | Бюджет<br>2019 года | Исполнение<br>1 кв.<br>2019 года | Динамика<br>(рост/снижение) % | Исполнение,<br>% | Структура<br>(удельный<br>вес, %) |            |
|---|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------|
|   |                                  |                     |                                  |                               |                  | 2018                              | 2019       |
|   |                                  |                     |                                  |                               |                  | 7                                 | 8          |
| 1   | 2                                | 3                   | 4                                | 5=4/2                         | 6=4/3            | 7                                 | 8          |
| Общегосударственные вопросы                                 | 5 027,4                          | 42 654,2            | 6 160,3                          | + 22,5                        | 14,4             | 20,1                              | 16,9       |
| Национальная оборона  | 149,6                            | 948,0               | 138,6                            | - 7,4                         | 14,6             | 0,6                               | 0,4        |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 184,9                            | 9 948,0             | 0,0                              | -                             | 0,0              | 0,7                               | 0,0        |
| Национальная экономика                                      | 192,1                            | 26 378,6            | 8 640,4                          | + 4397,9                      | 32,8             | 0,8                               | 23,7       |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 12 050,2                         | 129 528,3           | 12 573,2                         | + 4,3                         | 9,7              | 48,1                              | 34,5       |
| Образование   | 363,0                            | 12 584,0            | 368,0                            | + 1,4                         | 2,9              | 1,4                               | 1,0        |
| Культура, кинематография                                    | 5 023,5                          | 27 084,0            | 6 276,0                          | + 24,9                        | 23,2             | 20,0                              | 17,2       |
| Социальная политика   | 105,7                            | 3 740,5             | 98,0                             | - 7,3                         | 2,6              | 0,4                               | 0,3        |
| Физическая культура и спорт                                 | 1 653,0                          | 6 817,6             | 1 780,4                          | + 7,7                         | 26,1             | 6,6                               | 4,9        |
| Средства массовой информации                                | 320,0                            | 1 600,0             | 400,0                            | + 25,0                        | 25,0             | 1,3                               | 1,1        |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>                                       | <b>25 069,4</b>                  | <b>261 283,2</b>    | <b>36 434,9</b>                  | <b>+ 45,3</b>                 | <b>13,9</b>      | <b>100</b>                        | <b>100</b> |

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2019 года сложилось следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 6 160,3 тыс. рублей или на 14,4% от утвержденного годового плана.

По разделу «Национальная оборона» расходы составили 138,6 тыс. рублей или 14,6% годового плана.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде расходы не исполнялись.

По разделу «Национальная экономика» расходы составили 8 640,4 тыс. рублей или 32,8% годового плана.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 12 573,2 тыс. рублей, что составило 9,7% утвержденного годового плана.

Уровень исполнения расходов по разделу «Образование» составил всего 2,9%, расходы составили 368,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 6 276,0 тыс. рублей, что составило 23,2% утвержденного годового плана.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 98,0 тыс. рублей, что составляет всего 2,6% от утвержденных назначений.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составляет 1 780,4 тыс. рублей или 26,1%.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составляет 400,0 тыс. рублей или 25,0%.

В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 16.10.2018 № 8/1 «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 2019 | Фактически перечисленные МБТ за 1 кв. 2019 года | Освоено МБТ     | Остаток неосвоенных средств на 01.04.2019 |
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>   | <b>01</b> | <b>28 771,7</b>          | <b>4 652,7</b>                                  | <b>1 947,0</b>  | <b>2 705,7</b>                            |
| Функционирование местных администраций   | 0104      | 14 322,9                 | 3 300,0   | 1 038,0         | 2 262,0                                   |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106      | 2 250,3                  | 562,6   | 362,1           | 200,5                                     |
| Другие общегосударственные вопросы   | 0113      | 12 199,4                 | 790,1   | 546,9           | 243,2                                     |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>   | <b>03</b> | <b>9 948,0</b>           | <b>0,0</b>                                      | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>                                |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности                       | 0314      | 9 948,0                  | 0,0   | 0,0             | 0,0                                       |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>  | <b>04</b> | <b>26 378,6</b>          | <b>8 640,4</b>                                  | <b>8 640,4</b>  | <b>0,0</b>                                |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409      | 23 612,3                 | 8 587,3   | 8 587,3         | 0,0                                       |
| Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации    | 0410      | 2 065,0                  | 53,1  | 53,1            | 0,0                                       |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412      | 701,3                    | 0,0   | 0,0             | 0,0                                       |
| <b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>  | <b>05</b> | <b>129 528,3</b>         | <b>12 573,2</b>                                 | <b>12 573,2</b> | <b>0,0</b>                                |
| Коммунальное хозяйство   | 0502      | 11 300,0                 | 0,0   | 0,0             | 0,0                                       |
| Благоустройство  | 0503      | 117 668,3                | 12 528,2  | 12 528,2        | 0,0                                       |
| Другие вопросы в области ЖКХ   | 0505      | 560,0                    | 45,0  | 45,0            | 0,0                                       |
| <b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>   | <b>07</b> | <b>12 584,0</b>          | <b>368,0</b>                                    | <b>21,0</b>     | <b>347,0</b>                              |
| Общее образование  | 0702      | 11 084,0                 | 0,0   | 0,0             | 0,0                                       |
| Молодежная политика и оздоровление детей   | 0707      | 1 500,0                  | 368,0   | 21,0            | 347,0                                     |
| <b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>  | <b>08</b> | <b>27 084,0</b>          | <b>6 276,0</b>                                  | <b>5 688,9</b>  | <b>587,1</b>                              |
| Культура   | 0801      | 25 419,0                 | 5 859,8   | 5 352,4         | 507,4                                     |

|  |           |                  |                 |                 |                |
|--|-----------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 0804      | 1 665,0          | 416,2           | 336,5           | 79,7           |
| <b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>   | <b>10</b> | <b>3 430,0</b>   | <b>72,8</b>     | <b>69,2</b>     | <b>3,6</b>     |
| Мероприятия в сфере социальной политике  | 1006      | 3 430,0          | 72,8            | 69,2            | 3,6            |
| <b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>   | <b>11</b> | <b>6 817,6</b>   | <b>1 780,3</b>  | <b>1 502,6</b>  | <b>277,7</b>   |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 1101      | 5 307,6          | 1 396,3         | 1 355,4         | 40,9           |
| Массовый спорт   | 1102      | 1 510,0          | 384,0           | 147,2           | 236,8          |
| <b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>  | <b>12</b> | <b>1 600,0</b>   | <b>400,0</b>    | <b>148,2</b>    | <b>251,8</b>   |
| Телевидение и радиовещание   | 1201      | 300,0            | 75,0            | 75,0            | 0,0            |
| Закупка услуг (информирование населения в печатных СМИ)  | 1202      | 1 300,0          | 325,0           | 73,2            | 251,8          |
| <b>ИТОГО:</b>  |           | <b>234 058,2</b> | <b>34 763,5</b> | <b>30 590,5</b> | <b>4 173,0</b> |

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 234 058,2 тыс. рублей (89,6% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 34 763,5 тыс. рублей или 14,9% от запланированных МБТ и 51,4% от фактически поступивших доходов за 1 квартал 2019 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 30 590,5 тыс. рублей или 88,0% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 1 квартал 2019 года составил 4 173,0 тыс. рублей.

## 5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2019 год утвержден в сумме 241 499,7 тыс. рублей, что составляет 92,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов в 1-м квартале 2019 года составило 35 670,6 тыс. рублей или 14,8% годового назначения.

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

| Наименование программы  | тыс. рублей      |                               |              |
|---|------------------|-------------------------------|--------------|
|   | План 2019 года   | Исполнено в 1-м кв. 2019 года | % исполнения |
| Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы  | 11 300,0         | 0,0                           | 0,0          |
| Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы  | 8 317,6          | 2 148,4                       | 25,8         |
| Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы   | 27 010,0         | 6 276,0                       | 23,2         |
| Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы   | 115 815,8        | 11 705,8                      | 10,1         |
| Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы   | 9 948,0          | 0,0                           | 0,0          |
| Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы   | 24 256,8         | 8 587,3                       | 35,4         |
| Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы  | 56,8             | 0,0                           | 0,0          |
| Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы   | 37 278,2         | 5 612,9                       | 15,1         |
| Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы  | 3 504,0          | 72,8                          | 2,1          |
| Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы | 4 012,5          | 1 267,4                       | 31,6         |
| <b>Итого:</b>   | <b>241 499,7</b> | <b>35 670,6</b>               | <b>14,8</b>  |

В 1-м квартале 2019 года низкое исполнение расходов (2,1%) наблюдается по программе «Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское». Три муниципальных программы («Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Безопасность», «Предпринимательство») в отчетном периоде не исполнялись.

## **6. Резервные фонды**

Решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2019 год резервный фонд утвержден в сумме 1 000,0 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» на 01.04.2019 в бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское дебиторская задолженность с начала года увеличилась на 911,1 тыс. рублей и составляет 4 102,7 тыс. рублей, из которых основную долю (4 001,1 тыс. рублей) составляет дебиторская задолженность по счету № 1.206.51.000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 составляет 50,6 тыс. рублей, на начало года кредиторская задолженность отсутствовала.

## **8. Муниципальный долг**

Муниципальный долг сельского поселения Булатниковское решением о бюджете на 2019 год не устанавливался.

## **9. Выводы**

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2019 года исполнен:
  - по доходам - 67 618,7 тыс. рублей или на 31,5% от утвержденного годового бюджета;
  - по расходам - 36 434,9 тыс. рублей или на 13,9% от утвержденного годового бюджета;
  - с профицитом – 31 183,8 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы получены в сумме 64 032,9 тыс. рублей или 30% годового плана. Неналоговые доходы не планировались, при этом получено 13,6 тыс. рублей прочих неналоговых доходов.

3. В отчетном периоде низкий уровень исполнения расходов бюджета сельского поселения Булатниковское сложился по разделам бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Социальная политика», по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не исполнялись.

4. Доля программных расходов, исполненных в 1-м квартале 2019 года, составляет 14,8% от утвержденных годовых программных расходов. Низкое исполнение расходов сложилось по

программе «Социальная защита населения», программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Безопасность», «Предпринимательство» в отчетном периоде не исполнялись.

5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 34 763,5 тыс. рублей или 14,9% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 30 590,5 тыс. рублей или 88,0% от перечисленных межбюджетных трансфертов.

## **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 1 квартал 2019 года с учетом настоящего заключения.