

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

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района по итогам полугодия 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.1.18 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 полугодие 2019 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 01.08.2019 № 16 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за полугодие 2019 года

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2019 год утвержден по доходам в сумме 229 659,9 тыс. рублей, по расходам – 269 077,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 39 417,3 тыс. рублей решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 29.11.2018 № 10/2 (в редакции от 30.04.2019 № 16/2).

Согласно отчетным данным на 01.07.2019 исполнение бюджета по доходам составило 138 410,6 тыс. рублей или 60,3% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 90 180,3 тыс. рублей или 33,5%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 48 230,3 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год составляют 229 659,9 тыс. рублей, исполнение доходов за полугодие 2019 года - 138 410,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за полугодие 2019 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2018 года увеличилась на 36,8%.

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.

Наименование доходов	Исполнение полугодия 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение полугодия 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	94 644,1	213 461,6	134 549,1	+ 42,2	63,0	93,6	97,2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение полугодия 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение полугодия 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налог на доходы физических лиц	5 432,4	11 758,6	34 212,6	+ 529,8	291,0	5,7	25,4
Налог на имущество физических лиц	2 415,4	38 048,0	3 290,6	+ 36,2	8,6	2,6	2,4
Единый сельскохозяйственный налог	1,3	-	6,4	+ 392,3	-	-	-
Земельный налог	86 795,0	163 655,0	97 039,5	+ 11,8	59,3	91,7	72,1
Неналоговые доходы	-	-	52,1	-	-	-	0,04
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	38,5	-	-	-	73,9
Прочие неналоговые доходы	-	-	13,6	-	-	-	26,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов	6 519,7	16 198,3	3 809,2	- 58,4	23,5	6,4	2,8
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	431,3	948,0	711,0	+ 64,9	75,0	6,6	18,7
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	15 250,3	0,0	-	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	6 088,4	0,0	3 098,2	- 50,9	-	93,4	81,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	101 163,8	229 659,9	138 410,6	+ 36,8	60,3	100	100

Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляет 97,2 %. Налоговые доходы поступили в сумме 134 549,1 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 34 212,6 тыс. рублей или 25,4% налоговых поступлений;
- налог на имущество физических лиц – 3 290,6 тыс. рублей или 2,4% налоговых поступлений;
- земельный налог – 97 039,5 тыс. рублей или 72,1% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 6,4 тыс. рублей.

Основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское является земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 59,3%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения на 2019 год не планировались, при этом получено неналоговых доходов на сумму 52,1 тыс. рублей, в том числе:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 38,5 тыс. рублей;
- прочих неналоговых доходов - 13,6 тыс. рублей

Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Булатниковское от других бюджетов составила 3 809,2 тыс. рублей (2,8% в общей сумме доходов) и сложилась из:

- 711,0 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 269 077,2 тыс. рублей, исполнение расходов за полугодие 2019 года - 90 180,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

Раздел	Исполнение полугодия 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение полугодия 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
						7	8
1	2	3	4	5=1-4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	13 883,6	48 069,8	17 500,2	+ 26,0	36,4	23,3	19,4
Национальная оборона	378,9	948,0	273,8	- 27,7	28,9	0,6	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	892,0	9 948,0	378,3	- 57,6	3,8	1,5	0,4
Национальная экономика	487,8	11 798,8	8 839,2	+ 1712,1	74,9	0,8	9,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	24 926,1	143 273,1	40 055,1	+ 60,7	28,0	41,8	44,4
Образование	2 561,5	12 584,0	1 119,0	- 56,3	8,9	4,3	1,2
Культура, кинематография	11 639,5	28 842,1	14 864,7	+ 27,7	51,5	19,5	16,5
Социальная политика	939,6	3 740,5	1 498,9	+ 59,5	40,1	1,6	1,7
Физическая культура и спорт	3 261,0	8 272,9	4 851,2	+ 48,8	58,6	5,5	5,4
Средства массовой информации	640,0	1 600,0	800,0	+ 25,0	50,0	1,1	0,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	59 610,0	269 077,2	90 180,3	+ 51,3	33,5	100	100

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

- раздел «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 17 500,2 тыс. рублей или 36,4% годового плана;
- раздел «Национальная оборона» - расходы составили 273,8 тыс. рублей или 28,9% годового плана;
- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 378,3 тыс. рублей или 3,8% годового плана;
- раздел «Национальная экономика» - расходы составили 8 839,2 тыс. рублей или 74,9% годового плана;
- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 40 055,1 тыс. рублей или 28,0% годового плана;
- раздел «Образование» - расходы составили 1 119,0 тыс. рублей или 8,9% годового плана;
- раздел «Культура, кинематография» - расходы составили 14 864,7 тыс. рублей или 51,5% годового плана;
- раздел «Социальная политика» - расходы составили 1 498,9 тыс. рублей или 40,1% годового плана;
- раздел «Физическая культура и спорт» - расходы составили 4 851,2 тыс. рублей или 58,6% годового плана;

- раздел «Средства массовой информации» - расходы составили 800,0 тыс. рублей или 50,0% годового плана.

В сравнение с аналогичным периодом 2018 года увеличение расходов составляет 51,3%.

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 полугодие 2019 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2019
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	34 915,4	12 438,0	9 865,8	2 572,2
Функционирование местных администраций	0104	18 125,2	7 926,6	5 750,0	2 176,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	2 444,0	1 296,0	1 180,8	115,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	14 346,2	3 215,4	2 935,0	280,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	9 948,0	378,3	164,8	213,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	9 948,0	378,3	164,8	213,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	11 798,8	8 839,2	8 785,6	53,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	23 612,3	8 587,3	8 587,3	0,0
Связь и информатика	0410	2 065,0	223,8	183,8	40,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	701,3	28,0	14,4	13,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	143 273,1	40 055,1	40 055,1	0,0
Жилищное хозяйство	0501	150,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	16 237,5	9 916,5	9 916,5	0,0
Благоустройство	0503	126 325,6	30 093,6	30 093,6	0,0
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	560,0	45,0	45,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	12 584,0	1 119,0	307,6	811,4
Общее образование	0702	11 084,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 500,0	1 119,0	307,6	811,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	28 842,1	14 864,7	13 112,1	1 752,6
Культура	0801	26 996,0	13 919,9	12 231,4	1 688,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 846,1	944,8	880,7	64,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	3 430,0	1 435,8	1 422,3	13,5
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	3 430,0	1 435,8	1 422,3	13,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	8 272,9	4 851,2	3 193,5	1 657,7

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ на 2019	Фактически перечисленные МБТ за полугодие 2019 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2019
Физическая культура	1101	6 762,9	4 301,8	2 749,2	1 552,0
Массовый спорт	1102	1 510,0	550,0	444,3	105,7
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 600,0	800,0	664,3	135,7
Телевидение и радиовещание	1201	300,0	150,0	150,0	0,00
Информирование населения в печатных СМИ	1202	1 300,0	650,0	514,3	135,7
И Т О Г О:		226 080,3	84 781,3	77 571,1	7 210,2

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 226 080,3 тыс. рублей (84% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 84 781,3 тыс. рублей или 37,5% от запланированных МБТ и 61,3% от фактически поступивших доходов за полугодие 2019 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 77 571,1 тыс. рублей или 91,5% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за полугодие 2019 года составил 7 210,2 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 248 986,4 тыс. рублей, что составляет 92,5% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за полугодие 2019 года составило 87 848,7 тыс. рублей или 35,3% годового назначения.

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

Наименование программы	тыс. рублей		
	План 2019 года	Исполнено за полугодие 2019 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	16 237,5	9 916,5	61,1
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	9 772,9	5 970,2	61,1
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	28 768,1	14 790,7	51,4
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	124 023,1	29 271,2	23,6
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	9 948,0	378,3	3,8
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	9 232,0	8 587,3	93,0
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	56,8	28,0	49,3
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	43 431,5	15 729,3	36,2
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	3 504,0	1 509,8	43,1
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	4 012,5	1 667,4	41,6
Итого:	248 986,4	87 848,7	35,3

Низкий уровень исполнения расходов (3,8%) наблюдается по программе «Безопасность сельского поселения Булатниковское».

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» по состоянию на 01.07.2019 в бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское дебиторская задолженность составила 93 134,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 93 729,3 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг

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

9. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за полугодие 2019 года исполнен:
 - по доходам - 138 410,6 тыс. рублей или 60,3% утвержденного годового бюджета;
 - по расходам - 90 180,3 тыс. рублей или 33,5% утвержденного годового бюджета;
 - с профицитом – 48 230,3 тыс. рублей.
2. Налоговые доходы получены в сумме 134 549,1 тыс. рублей или 63% годового плана, неналоговые доходы – в сумме 52,1 тыс. рублей (не планировались).
3. В отчетном периоде низкий уровень исполнения расходов бюджета сельского поселения Булатниковское сложился по разделам бюджетной классификации «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (3,8%), «Образование» (8,9%).
4. Доля программных расходов составляет 35,3% от утвержденных годовых назначений.
5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 84 781,3 тыс. рублей или 37,5% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 77 571,1 тыс. рублей или 91,5% 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 полугодие 2019 года с учетом настоящего заключения.