

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам полугодия 2019 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района, Соглашением о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, на основании п.1.15 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 городского поселения Горки Ленинские за полугодие 2019 года утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 31.07.2018 № 16 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**  
**за полугодие 2019 года**

Бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2019 год утвержден по доходам в сумме 372 688,1 тыс. рублей, по расходам – 473 406,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 100 718,0 тыс. рублей решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 26.11.2018 № 1/18 (в редакции от 12.04.2019 № 2/23).

Согласно отчетным данным на 01.07.2019 исполнение бюджета по доходам составило 163 409,1 тыс. рублей или 43,8% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 160 239,5 тыс. рублей или 33,8%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 3 169,6 тыс. рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год составляют 372 688,1 тыс. рублей, исполнение доходов за полугодие 2019 года - 163 409,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения за полугодие 2019 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2018 года увеличилась на 30,1%.

План по налоговым доходам выполнен на 49,4% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 153 979,7 тыс. рублей. Неналоговые доходы поступили в сумме 7 561,8 тыс. рублей или 59,4% годового плана. Сумма безвозмездных поступлений составила 1 867,5 тыс. рублей или 3,9% годового плана.

Анализ исполнения доходов городского поселения Горки Ленинские за полугодие 2019 года представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение полугодия 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение полугодия 2019 года	Динамика (рост/ снижение) %	Испол- нение %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>108 116,8</b>	<b>311 458,5</b>	<b>153 979,7</b>	<b>42,4</b>	<b>49,4</b>	<b>86,1</b>	<b>94,2</b>
Налог на доходы физических лиц	18 762,4	44 909,5	22 224,5	18,5	49,5	17,4	14,4
Налог на имущество физических лиц	1 507,4	13 825,0	1 454,3	- 3,5	10,5	1,4	0,9
Земельный налог	86 947,9	250 470,0	129 221,8	48,6	51,6	80,4	83,9
Налог на товары (работы, услуги)	899,5	2 254,0	1 077,6	19,8	47,8	0,8	0,7
Единый сельско-хозяйственный налог	-	-	1,5	-	-	-	-
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>12 084,6</b>	<b>12 737,5</b>	<b>7 561,8</b>	<b>- 37,4</b>	<b>59,4</b>	<b>9,6</b>	<b>4,6</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	7 683,9	10 899,3	4 324,4	- 43,7	39,7	63,6	57,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 087,5	1 250,0	2 904,7	- 28,9	232,4	33,8	38,4
Прочие неналоговые доходы	313,2	588,2	332,7	6,2	56,6	2,6	4,4
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>5 373,2</b>	<b>48 492,1</b>	<b>1 867,5</b>	<b>- 65,2</b>	<b>3,9</b>	<b>4,3</b>	<b>1,1</b>
Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности	-	5 897,0	0,0	-	0,0	-	-
Прочие субсидии	0,0	42 279,1	0,0	-	0,0	-	-
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	215,3	316,0	237,0	10,1	75,0	4,0	12,7
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	5 157,9	0,0	1 630,5	- 68,4	-	96,0	87,3
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>125 574,8</b>	<b>372 688,1</b>	<b>163 409,1</b>	<b>30,1</b>	<b>23,4</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### 3.1. Налоговые доходы

За полугодие 2019 года в бюджет поселения поступило налоговых доходов на сумму 153 979,7 тыс. рублей, что составляет 94,2% в общей сумме доходов поселения. Налоговые доходы сформировались за счет:

- земельного налога – 129 221,8 тыс. рублей (в т.ч. от организаций – 124 007,4 тыс. рублей, физических лиц – 5 214,4 тыс. рублей), что составляет 83,9% налоговых поступлений;
- налога на доходы физических лиц – 22 224,5 тыс. рублей, что составляет 14,4% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 1 454,3 тыс. рублей, что составляет 0,9% налоговых поступлений;
- налога на товары (работы, услуги) – 1 077,6 тыс. рублей, что составляет 0,7 % налоговых поступлений;
- единого сельскохозяйственного налога – 1,5 тыс. рублей.

В сравнение с аналогичным периодом 2018 года рост налоговых доходов составляет 42,4%.

### 3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы получены в сумме 7 561,8 тыс. рублей или 4,6% доходов поселения.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 4 324,4 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 2 904,7 тыс. рублей;
- прочие – 332,7 тыс. рублей.

Рост неналоговых доходов относительно полугодия 2018 года составляет 6,2%.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена в сумме 237,0 тыс. рублей при утвержденных назначениях 316,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1 630,5 тыс. рублей.

Исполнение безвозмездных поступлений за полугодие 2019 года составляет 3,9%.

## **4. Исполнение расходной части бюджета**

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год составляют 473 406,1 тыс. рублей, исполнение расходов за полугодие 2019 года – 160 239,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета поселения представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	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
Общегосударственные вопросы	13 801,3	44 458,9	22 770,3	65,0	51,2	13,2	14,2
Национальная оборона	180,3	726,0	450,6	150,0	62,1	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	276,9	7 690,0	149,4	- 46,0	1,9	0,3	0,1
Национальная экономика	6 367,6	46 702,0	21 986,8	245,3	47,1	6,1	13,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	22 252,1	237 495,1	46 961,4	111,0	19,8	21,4	29,3
Образование	196,0	1 455,0	1 454,5	642,1	100,0	0,2	0,9
Культура, кинематография	11 310,5	31 878,6	16 188,2	43,1	50,8	10,9	10,1
Социальная политика	1 032,8	3 205,5	1 409,3	36,5	44,0	1,0	0,9
Физическая культура и спорт	2 082,0	7 282,0	2 978,0	43,0	40,9	2,0	1,9
Средства массовой информации	1 158,0	3 247,0	1 257,0	8,5	38,7	1,1	0,8
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего	45 511,0	89 266,0	44 634,0	- 1,9	50,0	43,7	27,9

Наименование расходов	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
характера							
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>104 168,5</b>	<b>473 406,1</b>	<b>160 239,5</b>	<b>53,8</b>	<b>33,8</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

- раздел «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 22 770,3 тыс. рублей или 65,0% годового плана;
- раздел «Национальная оборона» - расходы составили 450,6 тыс. рублей или 62,1% годового плана;
- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 149,4 тыс. рублей или 1,9% годового плана;
- раздел «Национальная экономика» - расходы составили 21 986,8 тыс. рублей или 47,1% годового плана;
- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 46 961,4 тыс. рублей или 19,8% годового плана;
- раздел «Образование» - расходы составили 1 454,5 тыс. рублей или 100% годового плана;
- раздел «Культура, кинематография» - расходы составили 16 188,2 тыс. рублей или 50,8% годового плана;
- раздел «Социальная политика» - расходы составили 1 409,3 тыс. рублей или 44,0% годового плана;
- раздел «Физическая культура и спорт» - расходы составили 2 978,0 тыс. рублей или 40,9% годового плана;
- раздел «Средства массовой информации» - расходы составили 1 257,0 тыс. рублей или 38,7% годового плана.

В сравнение с аналогичным периодом 2018 года увеличение расходов составляет 53,8%.

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 11.10.2018 № 2/16 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Горки Ленинские 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.

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ на 2019	Фактически перечисленные МБТ за полугодие 2019 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2019
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	<b>33 718,5</b>	<b>18 698,1</b>	<b>12 504,1</b>	<b>6 194,0</b>
Функционирование местных администраций	0104	22 463,8	14 297,3	8 669,4	5 627,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 290,5	727,3	590,0	137,3
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 964,2	3 673,5	3 244,7	428,8

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
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>7 690,0</b>	<b>149,4</b>	<b>149,4</b>	<b>0,0</b>
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 035,0	20,0	20,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6 655,0	129,4	129,4	0,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>46 702,0</b>	<b>21 986,8</b>	<b>6 707,2</b>	<b>10,0</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	30 753,9	19 040,6	19 040,6	0,0
Связь и информатика	0410	950,0	244,8	244,8	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 789,9	2 701,4	2 689,6	11,8
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>237 495,1</b>	<b>46 961,4</b>	<b>46 584,5</b>	<b>376,9</b>
Жилищное хозяйство	0501	2 229,1	310,0	305,1	4,9
Коммунальное хозяйство	0502	37 555,7	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	164 902,8	46 492,9	46 120,9	372,0
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	309,0	158,5	158,50	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>1 455,0</b>	<b>1 454,5</b>	<b>754,5</b>	<b>700,0</b>
Общее образование	0702	755,0	754,5	754,5	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	700,0	700,0	0,0	700,0
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	<b>31 878,6</b>	<b>16 188,2</b>	<b>14 670,1</b>	<b>1 518,0</b>
Культура	0801	20 195,0	15 264,7	13 784,3	1 480,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 753,0	923,5	885,8	37,7
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	<b>2 913,0</b>	<b>1 300,4</b>	<b>1 285,4</b>	<b>15,0</b>
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	2 913,0	1 300,4	1 285,4	15,0
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	<b>7 282,0</b>	<b>2 978,0</b>	<b>2 766,3</b>	<b>211,7</b>
Физическая культура	1101	3 370,0	2 578,0	2 371,0	207,0
Массовый спорт	1102	800,0	400,0	395,3	4,7
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>3 247,0</b>	<b>1 257,0</b>	<b>1 131,6</b>	<b>125,4</b>
Телевидение и радиовещание	1201	847,0	420,0	420,0	0,0
Информирование населения в печатных СМИ	1202	1 700,0	837,0	711,6	125,4
Другие вопросы в области СМИ	1204	200,0	0,0	0,0	0,0
<b>И Т О Г О:</b>		<b>372 381,2</b>	<b>110 973,8</b>	<b>86 553,1</b>	<b>24 420,7</b>

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 372 381,2 тыс. рублей (78,7% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району, составляют 110 973,8 тыс. рублей или 29,8% от запланированных МБТ и 67,9% от фактически поступивших доходов за полугодие 2019 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 86 553,1 тыс. рублей или 78,0% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за полугодие 2019 года составил 24 420,7 тыс. рублей.

## 5. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские на 2019 год утвержден в сумме 378 227,5 тыс. рублей, что составляет 79,9% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за полугодие 2019 года составило 113 233,9 тыс. рублей или 29,9% годового назначения.

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

тыс. рублей			
Наименование программы	План 2019 года	Исполнено за полугодие 2019 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	38 977,3	0,0	0,0
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	7 982,0	3 678,0	46,1
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	31 728,6	16 188,2	51,0
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	197 924,5	49 575,4	25,1
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	7 690,0	149,4	1,9
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	41 395,8	18 418,1	44,5
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	968,8	523,5	54,0
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	43 984,5	21 887,2	49,8
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	3 608,0	1 300,4	36,0
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	3 968,0	1 513,7	38,2
<b>Итого:</b>	<b>378 227,5</b>	<b>113 233,9</b>	<b>29,9</b>

Как видно из таблицы, муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в отчетном периоде не исполнялась, низкое исполнение (1,9%) имеет муниципальная программа «Безопасность городского поселения Горки Ленинские».

## 6. Резервные фонды

Решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2019 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» по состоянию на 01.07.2019 дебиторская задолженность бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 257 254,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 81 493,5 тыс. рублей.

## **8. Муниципальный долг**

Муниципальный долг городского поселения Горки Ленинские решением о бюджете на 2019 год не устанавливался.

## **9. Выводы**

1. Бюджет городского поселения Горки Ленинские за полугодие 2019 года исполнен:
  - по доходам - 163 409,1 тыс. рублей или 43,8% утвержденного годового бюджета;
  - по расходам – 160 239,5 тыс. рублей или 33,8% утвержденного годового бюджета;
  - с профицитом – 3 169,6 тыс. рублей.
2. Налоговые доходы получены в сумме 153 979,7 тыс. рублей или на 49,4% от годовых назначений, неналоговые доходы поступили в сумме 7 561,8 тыс. рублей или 59,4% годового плана.
3. Уровень исполнения расходов бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 33,8% годового плана. Низкое исполнение (1,9%) имеют расходы по разделу бюджетной классификации «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».
4. Доля программных расходов, исполненных за полугодие 2019 года, составляет 29,9% от утвержденных годовых программных расходов.
5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 110 973,8 тыс. рублей или 29,8% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 86 553,1 тыс. рублей или 78% от перечисленных межбюджетных трансфертов.

## **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 за полугодие 2019 года с учетом настоящего заключения.