

Заключение

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

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам полугодия 2019 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, Планом работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2018 № 48 (п. 1.9).

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

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

Бюджетные правоотношения в сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Развилковское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Развилковское. В соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 14.04.2014 № 3/13, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой сельского поселения Развилковское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Развилковское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за полугодие 2019 года утвержден постановлением главы сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 08.08.2019 № 17 о/д и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района (письмо от 09.08.2019 № 171-исх.-р) в соответствии с Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 02.10.2018 № 1/14, в составе Отчета об исполнении бюджета на 1 июля 2019 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за полугодие 2019 года несут должностные лица:

- глава сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района – Камардина М.Н.;

- и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района – Хованюк Н.В.

В течение полугодия 2019 года в сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, Уставе муниципального образования сельское поселение Развилковское и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Развилковское на 2019 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 27.11.2018 № 2/17. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за полугодие 2019 года

Первоначально бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год утвержден по доходам в сумме 135 524,9 тыс. рублей, расходам в сумме 148 917,7 тыс. рублей, дефицит бюджета 13 392,8 тыс. рублей.

В полугодии 2019 года в утвержденный бюджет на 2019 год изменения вносились трижды:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 07.03.2019 № 1/19 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.»»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.05.2019 №1/22 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское от 27.11.2018 г. № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы»;

- приказом и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 30.05.2019 № 22 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись».

тыс. руб.

Дата об изменениях в бюджет	Доходная часть бюджета		изменения доходной части бюджета	% к плану (измененному)	Расходная часть бюджета		изменения расходной части бюджета	% к плану (с изменениями)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
	увеличение	уменьшение			увеличение	уменьшение			
Решение от 07.03.2019 № 1/19	0,0	0,0	135 524,9	0,0	1 055,0	157,5	149 815,2	0,6	- 14 290,3
Решение от 27.05.2019 № 1/22	0,0	0,0	135 524,9	0,0	19 503,6	0,0	169 318,8	13,0	- 33 793,9
Приказ от 30.05.2019 № 220	0,0	0,0	135 524,9	0,0	0,0	2 957,9	166 360,9	- 1,7	- 30 836,0
ИТОГО:	0,0	0,0	135 524,9	-	160 713,1	0,0	166 360,9	-	- 30 836,0

В результате внесенных в бюджет изменений были установлены следующие характеристики бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год:

- доходы в сумме 135 524,9 тыс. рублей;
- расходы в сумме 166 360,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составляет – 30 836,0 тыс. рублей.

Согласно отчету администрации сельского поселения Развилковское за полугодие 2019 года (ф. 0503117), плановые назначения по доходам составили 135 524,9 тыс. рублей, по расходам – 166360,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил – 30 836,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2019 составлял 33 793,9 тыс. рублей.

В данном Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией № 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

Согласно отчетным данным бюджет сельского поселения Развилковское по состоянию на 01.07.2019 исполнен:

- по доходам в сумме 51 529,1 тыс. рублей или 38,0 % к утвержденным годовым назначениям (135 524,9 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 54 933,9 тыс. рублей или 33,0 % к утвержденным годовым назначениям (166 360,9 тыс. рублей).

4. Исполнение доходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Развилковское на 2019 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 27.11.2018 г. № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы» (с изменениями), показатели по доходам в бюджете сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год составили 135 524,9 тыс. рублей.

В полугодии 2019 года в доходную часть бюджета сельского поселения Развилковское на 2019 год изменения не вносились.

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 38,5 %, в бюджет сельского поселения Развилковское поступило платежей в размере 50 506,3 тыс. рублей от годового плана по налоговым доходам в сумме 131 105,1 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Развилковское поступило в сумме 131,7 тыс. рублей или 15,9 % при годовом плане в сумме 829,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения поступили в сумме 891,1 тыс. рублей или 24,8 % от годового плана в сумме 3 589,9 тыс. рублей.

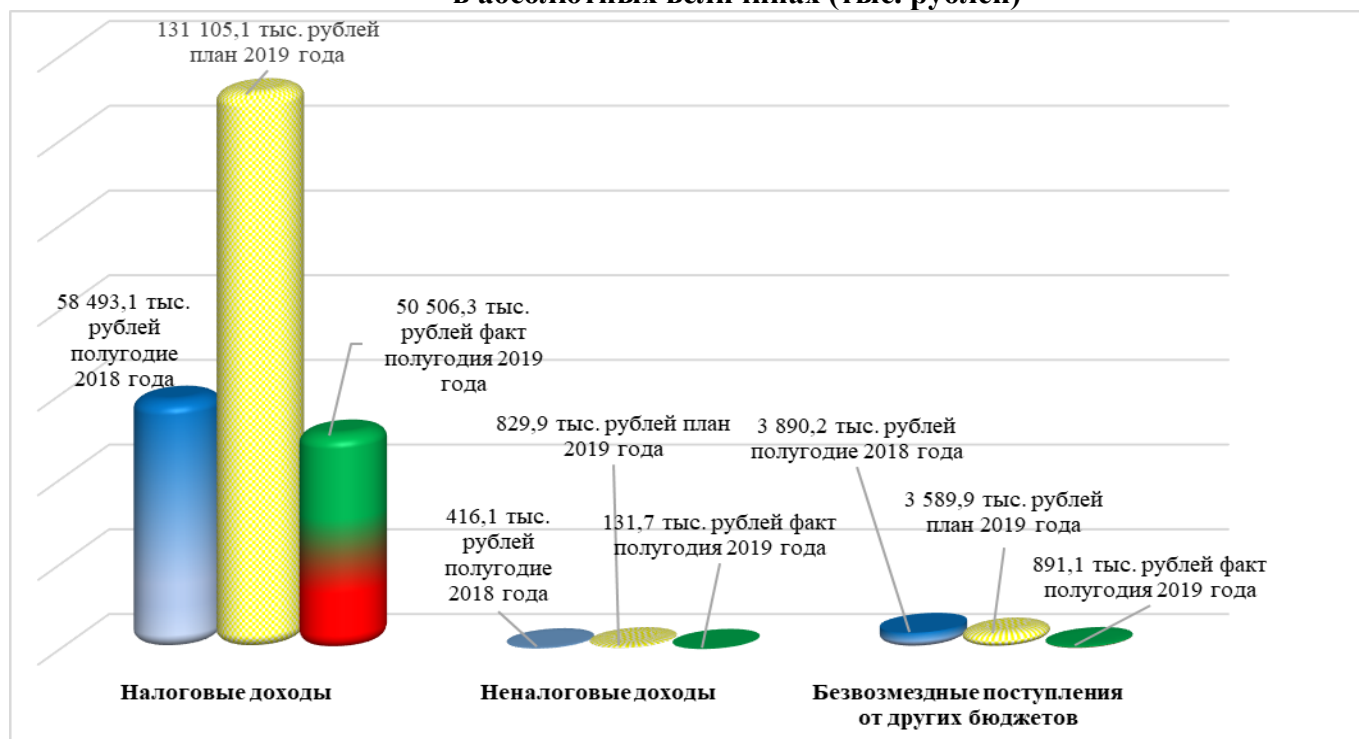
Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице:

тыс.руб.

Наименование доходов	Исполнение полугодие 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	58 493,1	131 105,1	50 506,3	-13,7	38,5	93,1	98,0
Налог на доходы физических лиц	10 583,1	22 005,1	10 640,7	0,5	48,4	18,1	21,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	2 938,5	22 576,0	3 011,3	2,5	13,3	5,0	6,0

Наименование доходов	Исполнение полугодие 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
Земельный налог	44 971,5	86 524,0	36 854,3	-18,0	42,6	76,9	73,0
Неналоговые доходы	416,1	829,9	131,7	-68,3	15,9	0,7	0,3
Прочие неналоговые доходы	416,1	829,9	131,7	-68,3	15,9	100,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	3 890,2	3 589,9	891,1	-77,1	24,8	6,2	1,7
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	2 957,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	431,3	632,0	474,0	9,9	75,0	11,1	53,2
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	3 458,9	0,0	417,1	-87,9	0,0	88,9	46,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	62 799,4	135 524,9	51 529,1	-17,9	38,0	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за полугодие 2018 года и полугодие 2019 года с учетом планируемых доходов 2019 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за полугодие 2019 года поступили в сумме 50 506,3 тыс. рублей или 38,5% от годового плана (131 105,1 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за полугодие 2019 года составила 98,0 % (50 506,3 тыс. рублей), за аналогичный период 2018 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 93,1 % (58 493,1 тыс. рублей). Налоговые доходы за полугодие 2019 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизились на 7 986,8 тыс. рублей или на 13,7 %.

За полугодие 2019 года налоговые поступления в бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

– налога на доходы физических лиц, который составил в сумме 10 640,7 тыс. рублей, или 21,0 % налоговых поступлений (50 506,3 тыс. рублей) и 48,4 % от годовых назначений (22 005,1 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к полугодию 2018 года составило 0,5% (57,6 тыс. рублей);

– налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 3 011,3 тыс. рублей или 6,0 % налоговых поступлений (50 506,3 тыс. рублей) и 13,3 % от годовых назначений (22 576,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к полугодию 2018 года составило 2,5 % (72,8 тыс. рублей);

– земельного налога в сумме 36 854,3 тыс. рублей, что составило 73,0 % налоговых поступлений (50 506,3 тыс. рублей) и 42,6 % от годовых назначений (86 524,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Уменьшение* по отношению к аналогичному периоду 2018 года составило 18,0 % (8 117,2 тыс. рублей).

В течение полугодия 2019 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 36 854,3 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 73,0 % от суммы поступивших налоговых доходов (50 506,3 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших в полугодии 2019 года доходов (51 529,1 тыс. рублей) составил 71,5 %.

За полугодие 2019 года выполнение по земельному налогу составляет 42,6 % от планируемых поступлений по земельному налогу (86 524,0 тыс. рублей) и снижение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 18,0 % (8 117,2 тыс. рублей).

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за полугодие 2019 года поступили в сумме 36,29 тыс. рублей и сформировались за счет прочих неналоговых доходов, которые в бюджете поселения на 2019 год были запланированы в виде платы за размещение нестационарных торговых объектов

Неналоговые платежи в части поступлений прочих поступлений поселения за полугодие 2019 года поступили в сумме 131,7 тыс. рублей или 15,9 % от годовых назначений в сумме 829,9 тыс. рублей. *Уменьшение поступлений по данному виду налога по сравнению с аналогичным периодом 2018 года произошло на 284,4 тыс. рублей или 68,3 %.*

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения за полугодие 2019 года составила 0,3 % (131,7 тыс. рублей).

4.3 Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений за полугодие 2019 года составили 891,1 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 474,0 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 632,0 тыс. рублей;

- доход бюджета сельского поселения от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (прошлых лет из бюджетов муниципальных районов) в сумме 417,1 тыс. рублей.

Поступлением в доход бюджета сельского поселения Развилковское в сумме 417,1 тыс. рублей (безвозмездные поступления) составил остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району, образовавшийся по состоянию на 01.01.2019. Как отмечалось Ревизионной комиссией в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области за 2018 год», сумма неиспользованных в 2018 году и подлежащих возврату по истечению финансового года межбюджетных трансфертов (417,1 тыс. рублей), являлась нерезультативной.

Безвозмездные поступления в доход бюджета сельского поселения Развилковское за период полугодия 2019 года составили 891,1 тыс. рублей, что в 4 раза меньше утвержденных поступлений (3 589,9 тыс. рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Развилковское на 2019 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 27.11.2018 г. № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы» (с изменениями), показатели по расходам в бюджете сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год составили 166 360,9 тыс. рублей.

В полугодии 2019 года в расходную часть бюджета сельского поселения Развилковское на 2019 год изменения вносились три раза:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 07.03.2019 № 1/19 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.»» расходная часть увеличена на 897,5 тыс. рублей, в том числе:

- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение расходов на 1 055,0 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение расходов на 157,5 тыс. рублей;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.05.2019 №1/22 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское от 27.11.2018 г. № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы» расходная часть увеличена на 19 503,6 тыс. рублей, в том числе:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов в сумме 6 284,8 тыс. рублей;
- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение расходов на 1 123,7 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение расходов на 9 619,1 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение расходов на 1 283,1 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - увеличение расходов на 17,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение на 875,9 тыс. рублей;
- раздел 12 «Средства массовой информации» - увеличение на 300,0 тыс. рублей;

- приказом и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 30.05.2019 № 22 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» расходная часть бюджета поселения уменьшена на 2 957,9 тыс. рублей (в соответствии с Законом МО № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» уточнены объемы по межбюджетным трансфертам в сумме 2 957,9 тыс. рублей - субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципального образования).

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области (ф. 0503117) за полугодие 2019 года расходы исполнены в объеме 54 933,9 тыс. рублей, что составило 33,0 % от утвержденных назначений (166 360,9 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Развилковское за полугодие 2019 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** фактические расходы составили 17 132,3 тыс. рублей или 44,4 % к годовому плану (38 543,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (13 160,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 30,2 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»:** фактические расходы составили 343,1 тыс. рублей или 54,3 % к годовому плану (632,0 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2018 года (296,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 15,8 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** фактические расходы составили 108,3 тыс. рублей или 2,6 % к годовому плану (4 221,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (215,8 тыс. рублей) расходы уменьшились на 49,8 %;

- по разделу **04 «Национальная экономика»:** фактические расходы составили 310,8 тыс. рублей или 2,4 % к годовому плану (13 198,2 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2018 года (310,8 тыс. рублей) расходы уменьшились на 41,7 %;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** фактические расходы составили 18 027,1 тыс. рублей или 25,8 % к годовому плану (69 898,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (16 233,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 11,0 %;

- по разделу **07 «Образование»:** при годовом плане в сумме 500,0 тыс. рублей, в полугодии 2019 года расходы составили 280,2 тыс. рублей или 56,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (108,0 тыс. рублей) расходы увеличились более чем в 2 раза;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»:** фактические расходы составили 10 256,9 тыс. рублей или 50,1 % к уточненному годовому плану (20 487,1 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2018 года (9 939,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 3,2 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»:** фактические расходы составили 1 940,9 тыс. рублей или 42,6 % к годовому плану (4 559,0 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2018 года (2 053,9 тыс. рублей) расходы снизились на 5,5 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** фактические расходы составили 4 709,3 тыс. рублей или 47,2 % к годовому плану (9 970,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (4 982,8 тыс. рублей) расходы снизились на 5,5 %;

- по разделу **12 «Средства массовой информации»:** фактические расходы составили 1 825,0 тыс. рублей или 42,0 % к уточненному годовому плану (4 350,0 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2018 года (1 717,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 6,2 %.

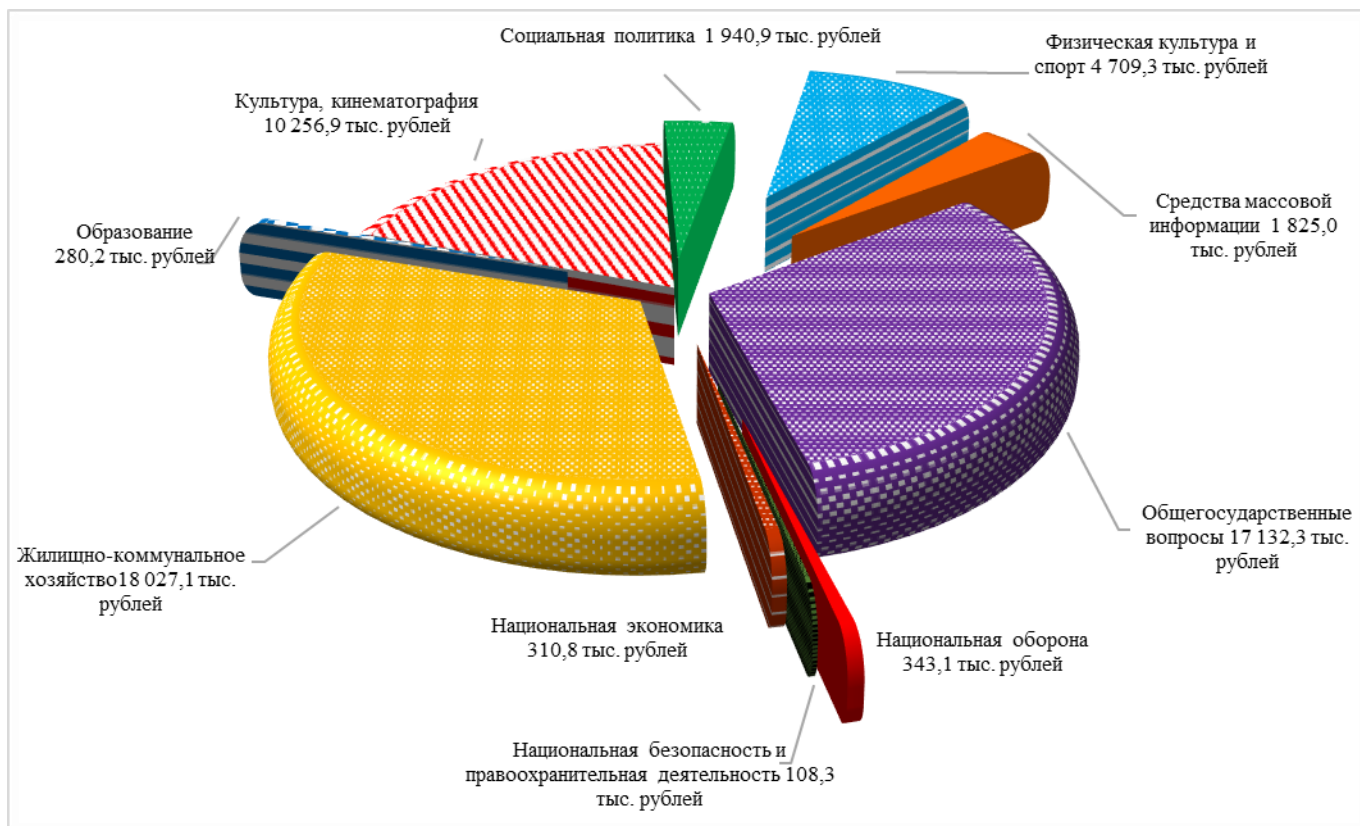
Наиболее низкое исполнение в полугодии 2019 года при сопоставлении с утвержденным планом 2019 года сложилось по трем разделам бюджетной классификации:

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: фактические расходы составили 108,3 тыс. рублей или 2,6 % к годовому плану (4 221,5 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 310,8 тыс. рублей или 2,4 % к годовому плану (13 198,2 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: фактические расходы составили 18 027,1 тыс. рублей или 25,8 % к годовому плану (69 898,5 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета за полугодие 2019 года



Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за полугодие 2019 года представлен в таблице:

Тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Исполнение полугодие 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение полугодие 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2018	2019
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	01	13 160,4	38 543,9	17 132,3	30,2	44,4	26,7	31,2
Национальная оборона	02	296,4	632,0	343,1	15,8	54,3	0,6	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	215,8	4 221,5	108,3	-49,8	2,6	0,4	0,2
Национальная экономика	04	533,0	13 198,2	310,8	-41,7	2,4	1,1	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	16 233,8	69 898,5	18 027,1	11,0	25,8	33,0	32,8
Образование	07	108,0	500,0	280,2	159,4	56,0	0,2	0,5
Культура, кинематография	08	9 939,0	20 487,1	10 256,9	3,2	50,1	20,2	18,7
Социальная политика	10	2 053,9	4 559,0	1 940,9	-5,5	42,6	4,2	3,5
Физическая культура и спорт	11	4 982,8	9 970,7	4 709,3	-5,5	47,2	10,1	8,6

Наименование расходов	Раздел	Исполнение полугодие 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение полугодие 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2018	2019
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Средства массовой информации	12	1 717,8	4 350,0	1 825,0	6,2	42,0	3,5	3,3
ВСЕГО РАСХОДОВ		49 240,9	166 360,9	54 933,9	11,6	33,0	100,0	100,0

Как видно из представленной таблицы, за полугодие 2019 года в сельском поселении Развилковское исполнение расходной части бюджета составляет 33,0 % от утвержденных годовых назначений (166 360,9 тыс. рублей).

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 16.10.2015 № 1/40 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Развилковское органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» в 2019 году Ленинскому муниципальному району предоставлены межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий.

Сведения о предоставленных межбюджетных трансфертах Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий и освоение межбюджетных трансфертов Ленинским муниципальным районом представлены в таблице.

Тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	План 2019 года с изменениями	Факт полугодие 2019 года	Освоено средств ЛМР за полугодие 2019 года за счет МБТ с.п. Развилковское	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2019
1	2	3	4	5	6=5-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	27 680,7	12 506,5	9 932,2	2 574,3
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	16 611,1	8 010,5	5 984,7	2 025,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 579,4	805,0	588,3	216,7
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 490,2	3 691,0	3 359,2	331,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	0,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	4 221,5	108,3	108,3	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	4 221,5	108,3	108,3	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	13 198,2	310,8	259,0	51,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	10 874,9	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика	0410	1 545,6	172,7	153,0	19,7
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	777,7	138,1	106,0	32,1
ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	69 898,5	18 027,1	17 716,6	310,5

Наименование расходов	Р/ПР	План 2019 года с изменениями	Факт полугодие 2019 года	Освоено средств ЛМР за полугодие 2019 года за счет МБТ с.п. Развилковское	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2019
1	2	3	4	5	6=5-4
Благоустройство	0503	69 582,8	18 020,4	17 709,9	310,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	315,7	6,7	6,7	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	500,0	280,2	203,3	76,9
Молодежная политика	0707	500,0	280,2	203,3	76,9
КУЛЬТУРА	08	20 487,1	10 256,9	9 615,9	641,0
Культура	0801	17 784,8	8 938,0	8 332,9	605,1
Другие вопросы в области культуры	0804	2 702,3	1 318,9	1 283,0	35,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	4 500,0	1 916,6	1 861,6	55,0
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	4 500,0	1 916,6	1 861,6	55,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	9 970,7	4 709,3	4 224,5	484,8
Физическая культура	1101	8 969,8	4 259,3	3 859,5	399,8
Массовый спорт	1102	1 000,9	450,0	365,0	85,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	4 350,0	1 825,0	1 348,8	476,2
Телевидение и радиовещание	1201	3 150,0	1 525,0	1 200,0	325,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 200,0	300,0	148,8	151,2
ИТОГО:		154 806,7	49 940,7	45 270,2	4 670,5

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 154 806,7 тыс. рублей или 93,0 % от общих расходов бюджета (166 360,9 тыс. рублей).

Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области», перечисление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета поселения ежемесячно и пропорционально фактически поступившим доходам в сроки, устанавливаемые финансовым органом, но не позднее 10 числа первого месяца квартала. Фактически поступившие доходы сельского поселения Развилковское в полугодии 2019 года составили 51 529,1 тыс. рублей.

За полугодие 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 49 940,7 тыс. рублей или 32,3 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 42 270,2 тыс. рублей или 90,6 % от фактически перечисленных МБТ (49 940,7 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за полугодие 2019 года составил 4 670,5 тыс. рублей (49 940,7 тыс. рублей – 45 270,2 тыс. рублей).

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.07.2019 в бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское:

- дебиторская задолженность составляет 51 766,4 тыс. рублей (счет № 0.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налогов»);

- кредиторская задолженность составляет 34 108,8 тыс. рублей (счет № 0.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 34 057,0 тыс. рублей, счет № 0.302.51.000 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 16,0 тыс. рубле, счет № 0.303.01.000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 0,2 тыс. рублей, счет № 0.303.02.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 35,6 тыс. рублей).

Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер.

7. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» резервный фонд на 2019 год утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно данной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3 % общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 4 990,8 тыс. рублей (166 360,9 x 3,0 %).

Размер резервных фондов в сумме 300,0 тыс. рублей не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

П. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за полугодие 2019 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.07.2019 составляет 300,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

8. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (с изменениями) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию девяти муниципальных программ сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2019 год утвержден в сумме 161 361,9 тыс. рублей, что составляет 97,0 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (166 360,9 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год (тыс.рублей)	Исполнено за полугодие 2019 года (тыс.рублей)	Остаток (тыс.рублей)	% исполнения к годовому плану 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022	0,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год (тыс.рублей)	Исполнено за полугодие 2019 года (тыс.рублей)	Остаток (тыс.рублей)	% исполнения к годовому плану 2019 года
1	2	3	4	5	6
	годы»				
2	Муниципальная программа «Спорт» на 2017-2021 годы	10 470,7	4 989,5	5 481,2	47,7
3	Муниципальная программа «Культура» на 2017-2021 годы»	20 487,1	10 256,9	10 230,2	50,1
4	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	67 793,0	17 452,1	50 340,9	25,7
5	Муниципальная программа «Безопасность» на 2017-2021 годы	4 221,5	108,3	4 113,2	2,6
6	Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	36 981,5	15 581,6	21 399,9	42,1
7	Муниципальная программа «Социальная защита» на 2017-2021 годы	4 500,0	1 916,6	2 583,4	42,6
8	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы	10 370,8	81,1	10 289,7	0,8
9	Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы	115,7	57,0	58,7	49,3
10	Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	6 421,6	2 400,0	4 021,6	37,4
	Итого:	161 361,9	52 843,1	108 518,8	32,7

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы» не предусматривает финансирование из бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2019 год.

Низкое исполнение наблюдается по муниципальным программам «Безопасность» на 2017-2021 годы – 2,6 %, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы – 0,8 %, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы - 25,7 %.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района», утвержденным постановлением руководителя администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района от 27.07.2018 № 15 о/д (далее – Порядок № 15 о/д):

- Проект муниципальной программы в обязательном порядке проходит экспертизу в Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района (п. 21);

- муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Одновременно с приведением муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период утверждаются «Дорожные карты» (п.23);

- в муниципальную программу (подпрограмму) могут быть внесены изменения в случае принятия решения о необходимости изменения объемов финансирования мероприятий муниципальной программы (подпрограммы) в порядке, установленном законодательством (пп. 7 п. 24).

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 15 о/д, в связи с внесением изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 24.11.2017 № 1/5 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.» (от 20.12.2018 № 1/18), с Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с изменениями от 27.05.2019 № 1/22) муниципальными заказчиками муниципальных программ сельского поселения Развилковское, в муниципальные программы «Спорт» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы, «Предпринимательство» на 2017-2021 годы, «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы, «Безопасность» на 2017-2021 годы, «Социальная защита» на 2017-2021 годы, «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы изменения не вносились (ст. 179 БК РФ, пп7. п.24 Порядка № 15 о/д), дорожные карты не утверждались (п. 23 Порядка 15 о/д) и в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы проектов внесения изменений не направлялись (п. 21 Порядка № 15 о/д) (п. 1.1.18 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО).

В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за полугодие 2019 года.

Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий.

9. Выводы

1. При анализе представленного отчета не установлено несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете, с показателями, утвержденными решением о бюджете.

2. Бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района за полугодие 2019 года исполнен:

- по доходам – 51 529,1 тыс. рублей или 38,0 %;
- по расходам – 54 933,9 тыс. рублей или 33,0 %.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет за полугодие 2019 года составили 50 506,3 тыс. рублей или 38,5 % к годовому плану по налоговым доходам (131 105,1 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за полугодие 2019 года составили 131,7 тыс. рублей или 15,9 % от годового плана (829,9 тыс. рублей).

5. Безвозмездные поступления за полугодие 2019 года составили 891,1 тыс. рублей или 24,8 % годового плана (3 589,9 тыс. рублей).

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов по отношению к бюджету составил 54933,9 тыс. рублей или 33,0 % годовых расходов (166 360,9 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: фактические расходы составили 17 132,3 тыс. рублей или 44,4 % к годовому плану (38 543,9 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона»: фактические расходы составили 343,1 тыс. рублей или 54,3 % к годовому плану (632,0 тыс. рублей);
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: фактические расходы составили 108,3 тыс. рублей или 2,6 % к годовому плану (4 221,5 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 310,8 тыс. рублей или 2,4 % к годовому плану (13 198,2 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: фактические расходы составили 18 027,1 тыс. рублей или 25,8 % к годовому плану (69 898,5 тыс. рублей);
- по разделу 07 «Образование»: при годовом плане в сумме 500,0 тыс. рублей, в полугодии 2019 года расходы составили 280,2 тыс. рублей или 56,0 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография»: фактические расходы составили 10 256,9 тыс. рублей или 50,1 % к уточненному годовому плану (20 487,1 тыс. рублей);
- по разделу 10 «Социальная политика»: фактические расходы составили 1 940,9 тыс. рублей или 42,6 % к годовому плану (4 559,0 тыс. рублей);
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»: фактические расходы составили 4 709,3 тыс. рублей или 47,2 % к годовому плану (9 970,7 тыс. рублей);
- по разделу 12 «Средства массовой информации»: фактические расходы составили 1 825,0 тыс. рублей или 42,0 % к уточненному годовому плану (4 350,0 тыс. рублей).

7. Наиболее низкое исполнение в полугодии 2019 года при сопоставлении с утвержденным планом 2019 года сложилось по трем разделам бюджетной классификации:

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: фактические расходы составили 108,3 тыс. рублей или 2,6 % к годовому плану (4 221,5 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 310,8 тыс. рублей или 2,4 % к годовому плану (13 198,2 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: фактические расходы составили 18 027,1 тыс. рублей или 25,8 % к годовому плану (69 898,5 тыс. рублей).

8. Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области», перечисление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета поселения ежемесячно и пропорционально фактически поступившим доходам в сроки, устанавливаемые финансовым органом, но не позднее 10 числа первого месяца квартала. Фактически поступившие доходы сельского поселения Развилковское в полугодии 2019 года составили 51 529,1 тыс. рублей.

За полугодие 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 49 940,7 тыс. рублей или 32,3 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 42 270,2 тыс. рублей или 90,6 % от фактически перечисленных МБТ (49 940,7 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за полугодие 2019 года составил 4 670,5 тыс. рублей (49 940,7 тыс. рублей – 45 270,2 тыс. рублей).

9. По состоянию на 01.07.2019 дебиторская задолженность составила 51 766,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность 34 108,8 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер.

10. Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.07.2019 составляет 300,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

11. Низкое исполнение наблюдается по муниципальным программам «Безопасность» на 2017-2021 годы – 2,6 %, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы – 0,8 %, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы – 25,7 %.

12. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 15 о/д, в связи с внесением изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 24.11.2017 № 1/5 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.» (от 20.12.2018 № 1/18), с Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с изменениями от 27.05.2019 № 1/22) муниципальными заказчиками муниципальных программ сельского поселения Развилковское, в муниципальные программы: «Спорт» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы, «Предпринимательство» на 2017-2021 годы, «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы, «Безопасность» на 2017-2021 годы, «Социальная защита» на 2017-2021 годы, «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы изменения не вносились (ст. 179 БК РФ, пп7. п.24 Порядка № 15 о/д), дорожные карты не утверждались (п. 23 Порядка 15 о/д) и в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы проектов внесения изменений не направлялись.

13. В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за полугодие 2019 года.

10. Предложения

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам полугодия 2019 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

- принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение плана;

- не допускать низкого показателя расходов по отдельным разделам бюджетной классификации, муниципальным программам;

- привести муниципальные программы: ««Спорт» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы, «Предпринимательство» на 2017-2021 годы, «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы, «Безопасность» на 2017-2021 годы, «Социальная защита» на 2017-2021 годы, «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы в соответствие с Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 24.11.2017 № 1/5 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.» (от 20.12.2018 № 1/18), с Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 27.11.2018 № 2/17 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с изменениями от 27.05.2019 № 1/22);

- разработать дорожные карты, устанавливающие сроки и объемы расходования средств бюджета на реализацию муниципальных программ.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам полугодия 2019 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района считает возможным рекомендовать Совету депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета за полугодие 2019 года с учетом предложений.