

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**сельского поселения Булатниковское**  
**Ленинского муниципального района Московской области**  
**по итогам 9 месяцев 2019 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района по итогам 9 месяцев 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.1.19 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 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 17.10.2019 № 17 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**  
**за 9 месяцев 2019 года**

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2019 год утвержден по доходам в сумме 258 584,7 тыс. рублей, по расходам – 299 153,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 40 568,4 тыс. рублей решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 29.11.2018 № 10/2 (в редакции от 07.08.2019 № 21/2).

Согласно отчетным данным на 01.10.2019 исполнение бюджета по доходам составило 194 379,4 тыс. рублей или 75,2% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 157 216,2 тыс. рублей или 52,6%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 37 163,2 тыс. рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год составляют 258 584,7 тыс. рублей, исполнение доходов за 9 месяцев 2019 года - 194 379,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2018 года увеличилась на 109,8%.

План по налоговым доходам выполнен на 78,6% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 190 513,1 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались, при этом в бюджет поступило 57,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение 9 месяцев 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>85 978,0</b>	<b>242 386,4</b>	<b>190 513,1</b>	<b>+ 121,6</b>	<b>78,6</b>	<b>92,8</b>	<b>98,0</b>
Налог на доходы физических лиц	7 939,8	36 758,6	37 204,9	+ 368,6	101,2	9,2	19,5
Налог на имущество физических лиц	3 601,4	38 048,0	6 437,8	+ 78,8	16,9	4,2	3,4
Единый сельскохозяйственный налог	6,3	-	21,0	+ 233,3	-	0,01	-
Земельный налог	74 430,5	167 579,8	146 849,4	+ 97,3	87,6	86,6	77,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,03</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	43,5	-	-	-	76,2
Прочие неналоговые доходы	-	-	13,6	-	-	-	23,8
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>6 663,4</b>	<b>16 198,3</b>	<b>3 809,2</b>	<b>- 42,8</b>	<b>23,5</b>	<b>7,2</b>	<b>2,0</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	575,0	948,0	711,0	+ 23,7	75,0	8,6	18,7
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	15 250,3	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	- 49,1	-	91,4	81,3
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>92 641,4</b>	<b>258 584,7</b>	<b>194 379,4</b>	<b>+ 109,8</b>	<b>75,2</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляет 98%. Налоговые доходы поступили в сумме 190 513,1 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 37 204,9 тыс. рублей или 19,5% налоговых поступлений;
- налог на имущество физических лиц – 6 437,8 тыс. рублей или 3,4% налоговых поступлений;
- земельный налог – 146 849,4 тыс. рублей или 77,1% налоговых поступлений;
- единый сельскохозяйственный налог – 21,0 тыс. рублей.

Основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское является земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 87,6%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения на 2019 год не планировались, при этом получено неналоговых доходов на сумму 57,1 тыс. рублей, в том числе:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 43,5 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% 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 299 153,1 тыс. рублей, исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года - 157 216,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

Раздел	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение 9 месяцев 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение, %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
						7	8
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	22 011,5	48 127,5	31 582,1	+ 43,5	65,6	16,8	20,1
Национальная оборона	483,1	948,0	417,8	- 13,5	44,1	0,4	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 735,5	9 948,0	2 596,7	- 5,1	26,1	2,1	1,7
Национальная экономика	1 762,6	24 599,9	9 532,9	+ 440,8	38,8	1,4	6,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	59 635,7	160 998,3	79 773,7	+ 33,8	49,5	45,6	50,7
Образование	16 686,3	12 384,0	1 119,0	- 93,3	9,0	12,8	0,7
Культура, кинематография	20 033,1	29 042,1	22 341,1	+ 11,5	76,9	15,3	14,2
Социальная политика	1 054,2	3 540,5	2 037,9	+ 93,3	57,6	0,8	1,3
Физическая культура и спорт	5 046,0	7 644,7	6 615,1	+ 31,1	86,5	3,9	4,2
Средства массовой информации	1 227,0	1 920,0	1 200,0	- 2,2	62,5	0,9	0,8
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>130 675,0</b>	<b>299 153,1</b>	<b>157 216,2</b>	<b>+ 20,3</b>	<b>52,6</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2019 года сложилось следующим образом:

- раздел «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 31 582,1 тыс. рублей или 65,6% годового плана;

- раздел «Национальная оборона» - расходы составили 417,8 тыс. рублей или 44,1% годового плана;

- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 2 596,7 тыс. рублей или 26,1% годового плана;

- раздел «Национальная экономика» - расходы составили 9 532,9 тыс. рублей или 38,8% годового плана;

- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 79 773,7 тыс. рублей или 49,5% годового плана;

- раздел «Образование» - расходы составили 1 119,0 тыс. рублей или 9,0% годового плана;

- раздел «Культура, кинематография» - расходы составили 22 341,1 тыс. рублей или 76,9% годового плана;

- раздел «Социальная политика» - расходы составили 2 037,9 тыс. рублей или 57,6% годового плана;

- раздел «Физическая культура и спорт» - расходы составили 6 615,1 тыс. рублей или 86,5% годового плана;

- раздел «Средства массовой информации» - расходы составили 1 200,0 тыс. рублей или 62,5% годового плана.

В сравнение с аналогичным периодом 2018 года увеличение расходов составляет 20,3%.

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 9 месяцев 2019 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2019
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	<b>35 404,3</b>	<b>23 830,2</b>	<b>20 895,0</b>	<b>2 935,2</b>
Функционирование местных администраций	0104	18 425,2	15 164,4	12 730,6	2 433,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	2 444,0	1 858,5	1 655,9	202,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	14 535,1	6 807,3	6 508,4	298,9
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>9 948,0</b>	<b>2 596,7</b>	<b>1 848,6</b>	<b>748,1</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	9 948,0	2 596,7	1 848,6	748,1
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>24 599,9</b>	<b>9 518,6</b>	<b>9 454,4</b>	<b>64,2</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	21 388,6	9 056,7	9 056,7	0,00
Связь и информатика	0410	2 510,0	381,5	332,9	48,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	701,3	80,4	64,8	15,6
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>160 998,3</b>	<b>79 773,7</b>	<b>79 773,7</b>	<b>0,00</b>
Жилищное хозяйство	0501	3 731,5	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	16 245,5	10 849,4	10 849,4	0,00
Благоустройство	0503	140 461,3	68 879,3	68 879,3	0,00
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	560,0	45,0	45,0	0,00
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>12 384,0</b>	<b>1 119,0</b>	<b>661,5</b>	<b>457,5</b>
Общее образование	0702	11 084,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 300,0	1 119,0	661,5	457,5
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	<b>29 042,1</b>	<b>22 341,1</b>	<b>19 918,7</b>	<b>2 422,4</b>
Культура	0801	27 196,0	20 911,3	18 726,3	2 185,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 846,1	1 429,8	1 192,4	237,4

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ на 2019	Фактически перечисленные МБТ за 9 месяцев 2019 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2019
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	<b>3 230,0</b>	<b>1 937,0</b>	<b>1 904,0</b>	<b>33,0</b>
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	3 230,0	1 937,0	1 904,0	33,0
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	<b>7 644,7</b>	<b>6 615,1</b>	<b>4 821,8</b>	<b>1 793,3</b>
Физическая культура	1101	6 134,7	5 532,1	3 990,7	1 541,4
Массовый спорт	1102	1 510,0	1 083,0	831,1	251,9
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>1 920,0</b>	<b>1 200,0</b>	<b>1 098,7</b>	<b>101,3</b>
Телевидение и радиовещание	1201	300,0	225,0	225,0	0,00
Информирование населения в печатных СМИ	1202	1 620,0	975,0	873,7	101,3
<b>ИТОГО:</b>		<b>285 171,3</b>	<b>148 931,3</b>	<b>140 376,2</b>	<b>8 555,1</b>

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 285 171,3 тыс. рублей (95,3% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 148 931,3 тыс. рублей или 52,2% от запланированных МБТ и 76,6% от фактически поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 140 375,2 тыс. рублей или 94,3% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2019 года составил 8 555,1 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 279 004,6 тыс. рублей, что составляет 93,3% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за 9 месяцев 2019 года составило 149 380,3 тыс. рублей или 53,5% годового назначения.

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

Наименование программы	План 2019 года	тыс. рублей	
		Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	16 245,5	10 849,4	66,8
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	8 944,7	7 734,1	86,5
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	28 968,1	22 267,1	76,9
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	143 605,2	68 526,3	47,7
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	9 948,0	2 596,7	26,1
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	20 768,3	8 625,5	41,5
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	56,8	42,2	74,3
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	42 831,5	27 256,9	63,6
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	3 304,0	2 011,0	60,9

Наименование программы	План 2019 года	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% испол- нения
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	4 332,5	2 067,4	47,7
<b>Итого:</b>	<b>279 004,6</b>	<b>149 380,3</b>	<b>53,5</b>

## 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 01.10.2019 в бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское дебиторская задолженность составила 55 803,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 142 252,8 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 9 месяцев 2019 года исполнен:
  - по доходам - 194 379,4 тыс. рублей или 75,2% утвержденного годового бюджета;
  - по расходам - 157 216,2 тыс. рублей или 52,6% утвержденного годового бюджета;
  - с профицитом – 37 163,2 тыс. рублей.
2. Налоговые доходы получены в сумме 190 513,1 тыс. рублей или 78,6% годового плана, неналоговые доходы – в сумме 57,1 тыс. рублей (не планировались).
3. Низкий уровень исполнения расходов бюджета сельского поселения Булатниковское остается по разделам бюджетной классификации «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (26,1%), «Образование» (9,0%).
4. Доля программных расходов в бюджете поселения составляет 93,3% от утвержденных годовых назначений. Исполнение программных расходов за отчетный период составило 149 380,3 тыс. рублей или 53,5%.
5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 148 931,3 тыс. рублей или 52,2% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 140 375,2 тыс. рублей или 94,3% 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 9 месяцев 2019 года с учетом настоящего заключения.