

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района
Московской области по итогам 9 месяцев 2019 года

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 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.1.16 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 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением руководителя администрации городского поселения Горки Ленинские от 21.10.2019 № 18 и направлен в Ревизионную комиссию по форме бюджетной отчетности № 0503117.

2. Общая характеристика исполнения бюджета
за 9 месяцев 2019 года

Бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2019 год утвержден по доходам в сумме 387 591,0 тыс. рублей, по расходам – 488 309,0 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 13.09.2019 № 2/30).

Согласно отчетным данным на 01.10.2019 исполнение бюджета по доходам составило 289 590,3 тыс. рублей или 74,7% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 250 031,8 тыс. рублей или 51,2%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 39 558,5 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год составляют 387 591,0 тыс. рублей, исполнение доходов за 9 месяцев 2019 года - 289 590,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года в сравнении с доходами бюджета за аналогичный период 2018 года увеличилась на 71,7%.

План по налоговым доходам выполнен на 83,5% от утвержденных годовых назначений, в бюджет поступило платежей в размере 271 127,9 тыс. рублей. Неналоговые доходы поступили в сумме 12 231,0 тыс. рублей или 96% годового плана. Сумма безвозмездных поступлений составила 6 231,4 тыс. рублей или 12,5% годового плана.

Анализ исполнения доходов городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2019 года представлен в таблице.

Наименование доходов	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Бюджет 2019 года	Исполнение 9 месяцев 2019 года	Динамика (рост/ снижение) %	Испол- нение %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
						7	8
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	145 715,4	324 824,4	271 127,9	86,1	83,5	86,4	93,6
Налог на доходы физических лиц	29 153,2	44 909,5	34 193,0	17,3	76,1	20,0	12,6
Налог на имущество физических лиц	2 085,7	13 825,0	2 803,7	34,4	20,3	1,4	1,0
Земельный налог	113 027,0	263 835,9	232 437,5	105,6	88,1	77,6	85,7
Налог на товары (работы, услуги)	1 449,5	2 254,0	1 692,2	16,7	75,1	1,0	0,6
Единый сельско-хозяйственный налог	-	-	1,5	-	-	-	-
Неналоговые доходы	16 128,1	12 737,5	12 231,0	- 24,2	96,0	9,6	4,2
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 997,4	10 899,3	7 790,4	- 22,1	71,5	62,0	63,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 640,9	1 250,0	4 026,3	- 28,6	222,1	35,0	32,9
Прочие неналоговые доходы	489,8	588,2	414,3	- 15,4	70,4	3,0	3,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов	6 853,5	50 029,1	6 231,4	- 9,1	12,5	4,0	2,2
Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности	-	5 868,0	3 823,3	-	65,2	-	61,4
Прочие субсидии	1 408,6	43 845,1	490,6	- 65,2	1,1	20,5	7,9
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	287,0	316,0	287,0	0,0	90,8	4,2	4,6
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	-	75,3	26,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	168 697,1	387 591,0	289 590,3	71,7	74,7	100	100

3.1. Налоговые доходы

За 9 месяцев 2019 года в бюджет поселения поступило налоговых доходов на сумму 271 127,9 тыс. рублей, что составляет 93,6% в общей сумме доходов поселения. Налоговые доходы сформировались за счет:

- земельного налога – 232 437,5 тыс. рублей (в т.ч. от организаций – 223 078,2 тыс. рублей, физических лиц – 9 359,3 тыс. рублей), что составляет 85,7% налоговых поступлений;

- налога на доходы физических лиц – 34 193,0 тыс. рублей, что составляет 14,4% налоговых поступлений;

- налога на имущество физических лиц – 2 803,7 тыс. рублей, что составляет 0,9% налоговых поступлений;

- налога на товары (работы, услуги) – 1 692,2 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 71,7%.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы получены в сумме 12 231,0 тыс. рублей или 4,2% доходов поселения.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 7 790,4 тыс. рублей;

- от продажи материальных и нематериальных активов – 4 026,3 тыс. рублей;

- прочие – 414,3 тыс. рублей.

Относительно показателя неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года произошло снижение на 24,2%.

3.3. Безвозмездные поступления

Субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена в сумме 287,0 тыс. рублей при утвержденных назначениях 316,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам городских поселений при утвержденных назначениях 49 713,1 тыс. рублей составили 4 313,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- субсидии на осуществление дорожной деятельности - 3 823,3 тыс. рублей;

- прочие субсидии – 490,6 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 9 месяцев 2019 года составляет 12,5%.

4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2019 год составляют 488 309,0 тыс. рублей, исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года – 250 031,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета поселения представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	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
Общегосударственные вопросы	24 703,8	43 113,9	31 974,2	29,4	74,2	13,2	12,8
Национальная оборона	219,8	971,0	705,5	221,0	72,7	0,1	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 269,3	7 627,0	4 038,5	218,2	53,0	0,7	1,6
Национальная экономика	12 970,7	66 234,6	35 171,5	171,2	53,1	7,0	14,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	46 183,7	234 028,4	75 873,0	64,3	32,4	24,8	30,3
Образование	700,0	1 315,0	1 314,5	87,8	100,0	0,4	0,5
Культура, кинематография	25 242,8	32 068,6	24 441,3	- 3,2	76,2	13,5	9,8
Социальная политика	1 224,2	3 005,5	1 785,6	45,9	59,4	0,7	0,7
Физическая культура и спорт	3 387,5	7 232,0	5 757,5	70,0	79,6	1,8	2,3

Наименование расходов	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
Средства массовой информации	2 422,0	3 447,0	2 019,2	- 16,6	58,6	1,3	0,8
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	68 266,5	89 266,0	66 951,0	- 1,9	75,0	36,6	26,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	186 590,4	488 309,0	250 031,8	34,0	51,2	100	100

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

- раздел «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 31 974,2 тыс. рублей или 74,2% годового плана;
- раздел «Национальная оборона» - расходы составили 705,5 тыс. рублей или 72,7% годового плана;
- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 4 038,5 тыс. рублей или 53,0% годового плана;
- раздел «Национальная экономика» - расходы составили 35 171,5 тыс. рублей или 53,1% годового плана;
- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 75 873,0 тыс. рублей или 32,4% годового плана;
- раздел «Образование» - расходы составили 1 314,5 тыс. рублей или 100% годового плана;
- раздел «Культура, кинематография» - расходы составили 24 441,3 тыс. рублей или 76,2% годового плана;
- раздел «Социальная политика» - расходы составили 1 785,6 тыс. рублей или 59,4% годового плана;
- раздел «Физическая культура и спорт» - расходы составили 5 757,5 тыс. рублей или 79,6% годового плана;
- раздел «Средства массовой информации» - расходы составили 2 019,2 тыс. рублей или 58,6% годового плана.

В сравнение с аналогичным периодом 2018 года увеличение расходов составляет 34%.

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 9 месяцев 2019 года	Освоено МБТ	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2019
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	33 338,5	25 723,2	23 534,7	2 188,5
Функционирование местных администраций	0104	22 283,8	17 924,0	16 272,2	1 651,8

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
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 290,5	1 026,0	958,8	67,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 964,2	6 773,2	6 303,7	469,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	7 627,0	4 038,5	4 037,1	1,4
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 035,0	90,0	90,0	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6 592,0	3 948,5	3 947,1	1,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	66 234,6	35 146,5	35 130,3	16,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	58 835,9	31 723,5	31 723,5	0,0
Связь и информатика	0410	1 355,0	517,4	517,4	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	6 043,7	2 905,6	2 889,4	16,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	234 028,4	75 873,0	75 404,7	468,3
Жилищное хозяйство	0501	9 040,6	1 524,0	1 519,1	4,9
Коммунальное хозяйство	0502	37 531,7	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	187 147,1	74 190,5	73 727,1	463,4
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	309,0	158,5	158,5	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	1 315,0	1 314,5	1 113,4	201,1
Общее образование	0702	755,0	754,5	754,5	0,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	560,0	560,0	358,9	201,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	32 068,6	24 441,3	22 044,4	2 396,9
Культура	0801	29 940,3	22 835,4	20 790,8	2 044,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	2 128,3	1 605,9	1 253,6	352,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 713,0	1 612,1	1 597,3	14,8
Мероприятия в сфере социальной политики	1006	2 713,0	1 612,1	1 597,3	14,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	7 232,0	5 757,5	5 491,9	265,6
Физическая культура	1101	6 432,0	5 157,5	4 988,0	169,5
Массовый спорт	1102	800,0	600,0	503,9	96,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	3 447,0	2 019,2	1 957,7	61,5
Телевидение и радиовещание	1201	847,0	637,0	630,0	7,0
Информирование населения в печатных СМИ	1202	2 200,0	1 192,2	1 137,7	54,5
Другие вопросы в области СМИ	1204	400,0	190,0	190,0	0,0
И Т О Г О:		388 104,1	175 925,8	170 311,4	5 614,4

Доля МБТ, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 388 104,1 тыс. рублей (79,5% от всей суммы расходов).

В отчетном периоде МБТ, перечисленные городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району, составляют 175 925,8 тыс. рублей или 45,3% от

запланированных МБТ и 60,7% от фактически поступивших доходов за 9 месяцев 2019 года. Освоено Ленинским муниципальным районом 170 311,4 тыс. рублей или 96,8% от перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2019 года составил 5 614,4 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 390 899,2 тыс. рублей, что составляет 80,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов за 9 месяцев 2019 года составило 179 459,2 тыс. рублей или 45,9% годового назначения.

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

тыс. рублей			
Наименование программы	План 2019 года	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	37 631,7	0,0	0,0
Спорт городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	7 792,0	6 317,5	81,1
Культура городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	31 918,6	24 441,3	76,6
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	207 546,3	78 458,3	37,8
Безопасность городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	7 627,0	4 038,5	53,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	45 275,6	31 295,2	69,1
Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	968,8	847,0	87,4
Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	43 663,2	30 173,4	69,1
Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские на 2017-2021 годы	3 408,0	1 612,1	47,3
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	5 068,0	2 275,9	44,9
Итого:	390 899,2	179 459,2	45,9

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 01.10.2019 дебиторская задолженность бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 208 873,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 110 016,3 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 9 месяцев 2019 года исполнен:
 - по доходам - 289 590,3 тыс. рублей или 74,7% утвержденного годового бюджета;
 - по расходам – 250 031,8 тыс. рублей или 51,2% утвержденного годового бюджета;
 - с профицитом – 39 558,5 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы получены в сумме 271 127,9 тыс. рублей или на 83,5% от годовых назначений, неналоговые доходы поступили в сумме 12 231,0 тыс. рублей или 96,0% годового плана. Безвозмездные поступления исполнены на 12,5%.

3. В отчетном периоде наименьший процент исполнения (32,4%) имеют расходы по разделу бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство», при этом удельный вес расходов по указанному разделу составляет 30,3% в общей сумме расходов поселения.

4. Доля программных расходов, исполненных за 9 месяцев 2019 года, составляет 45,9% от утвержденных годовых программных расходов.

5. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 175 925,8 тыс. рублей или 45,3% от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 170 311,4 тыс. рублей или 96,8% 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 9 месяцев 2019 года с учетом настоящего заключения.