

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2019 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 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. 1.28).

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, полугодие 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 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением главы сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.10.2019 № 18 о/д и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района (письмо от 30.10.2019 № 233-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 октября 2019 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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.

За 9 месяцев 2019 года в утвержденный бюджет 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.»»;

- 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 № 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»;

- Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 14.08.2019 № 2/25 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское от 27.11.2018 № 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».

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
Решение от 14.08.2019 № 2/25	0,0	-2 957,9	132 567,0	0,0	0,0	-2 957,9	166 360,9		-33 793,9
ИТОГО:	0,0	0,0	132 567,0	-	0,0	0,0	166 360,9	-	-33 793,9

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 132 567,0 тыс. рублей;
- расходы в сумме 166 360,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составляет – 33 793,9 тыс. рублей.

Согласно отчету администрации сельского поселения Развилковское за 9 месяцев 2019 года (ф. 0503117), плановые назначения по доходам составили 132 567,0 тыс. рублей, по расходам – 166360,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил – 33 793,9 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 01.10.2019 исполнен:

- по доходам в сумме 79 203,6 тыс. рублей или 59,7 % к утвержденным годовым назначениям (132 567,0 тыс. рублей);
- по расходам в сумме 100 208,4 тыс. рублей или 60,2 % 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 131 105,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года в доходную часть бюджета сельского поселения Развилковское на 2019 год изменения вносились 1 раз.

Доходная часть бюджета Решением от 14.08.2019 № 2/25 уменьшена на 2 957,9 тыс. рублей. Уменьшение доходов бюджета произошло в связи с исключением суммы субсидии из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства территории сельского поселения Развилковское (в соответствии с Законом Московской области № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» уточнены объемы по межбюджетным трансфертам - субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципального образования).

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 59,3 %, в бюджет сельского поселения Развилковское поступило платежей в размере 77 783,3 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 479,3 тыс. рублей или 57,8 % при годовом плане в сумме 829,9 тыс. рублей.

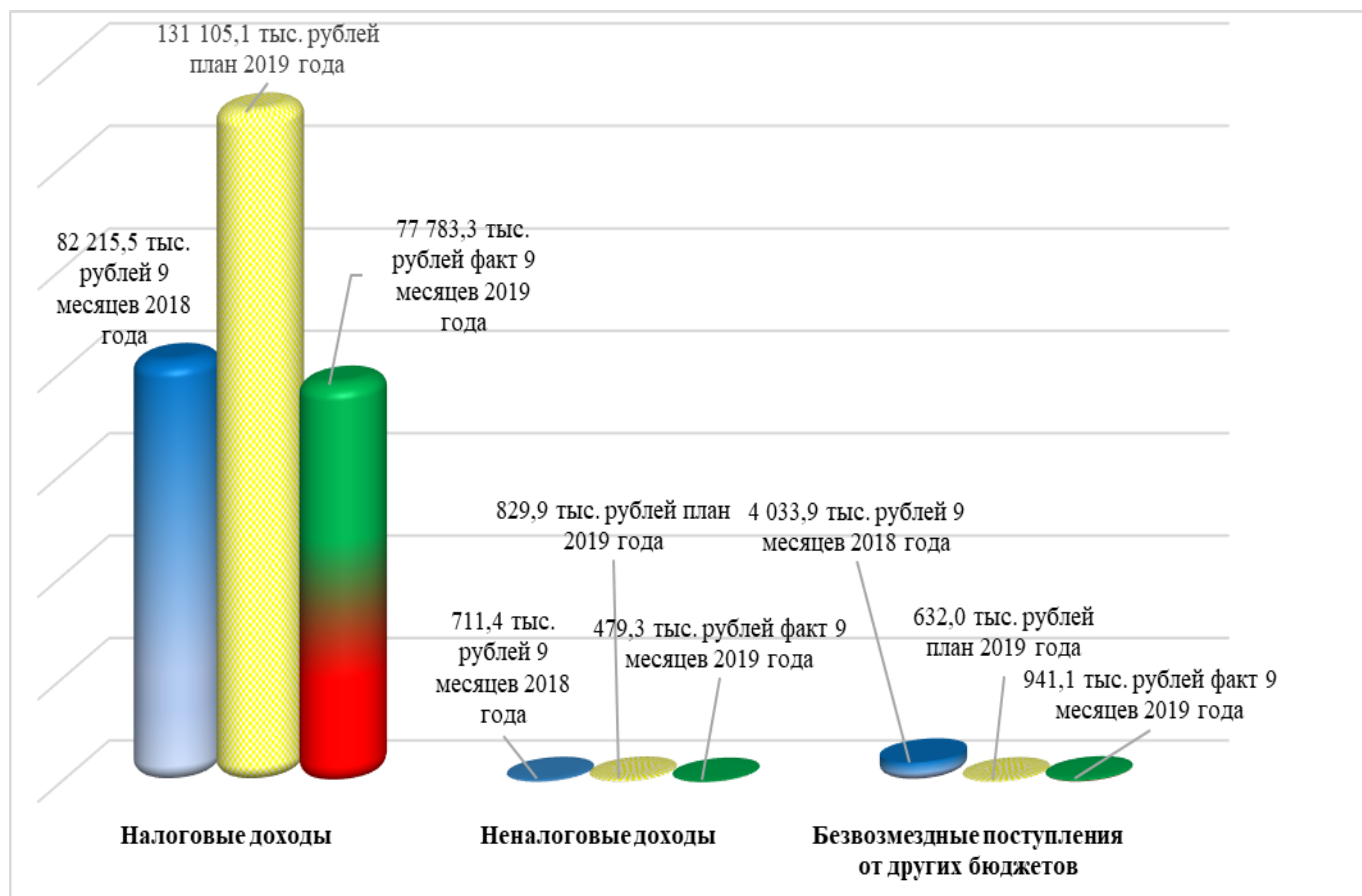
Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения поступили в сумме 941,1 тыс. рублей или 148,9 % при годовом плане в сумме 632,0 тыс. рублей.

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 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
Налоговые доходы	82 215,5	131 105,1	77 783,3	-5,4	59,3	94,5	98,2
Налог на доходы физических лиц	16 279,7	22 005,1	19 398,3	19,2	88,2	19,8	24,9
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	3 964,8	22 576,0	4 762,3	20,1	21,1	4,8	6,1
Земельный налог	61 971,0	86 524,0	53 622,8	-13,5	62,0	75,4	68,9
Неналоговые доходы	711,4	829,9	479,3	-32,6	57,8	0,8	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	711,4	829,9	479,3	-32,6	57,8	100,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	4 033,9	632,0	941,1	-76,7	148,9	4,6	1,2
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	575,0	632,0	524,0	-8,9	82,9	14,3	55,7
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	85,7	44,3
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	86 960,7	132 567,0	79 203,6	-8,9	59,7	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2019 года с учетом планируемых доходов 2019 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 77 783,33 тыс. рублей или 59,3% от годового плана (131 105,1 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года составила 98,20 % (77 783,3 тыс. рублей), за аналогичный период 2018 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 94,5 % (82 215,5 тыс. рублей). Налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизились на 4 432,2 тыс. рублей или на 5,4 %.

За 9 месяцев 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 19 387,3 тыс. рублей, или 24,9 % налоговых поступлений (77 783,3 тыс. рублей) и 88,1 % от годовых назначений (22 005,1 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к 9 месяцам 2018 года составило 19,2% (3 118,6 тыс. рублей);

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 4 762,3 тыс. рублей или 6,1 % налоговых поступлений (77 783,3 тыс. рублей) и 21,1 % от годовых назначений (22 576,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к 9 месяцам 2018 года составило 20,1 % (797,5 тыс. рублей);

- земельного налога в сумме 53 622,8 тыс. рублей, что составило 68,9 % налоговых поступлений (77 783,3 тыс. рублей) и 62,0 % от годовых назначений (86 524,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Уменьшение* по отношению к аналогичному периоду 2018 года составило 13,5 % (8 348,2 тыс. рублей).

В течение 9 месяцев 2019 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме

налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 53 622,8 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 68,9 % от суммы поступивших налоговых доходов (77 783,3 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2019 года доходов (79 203,3 тыс. рублей) составил 67,7 %.

За 9 месяцев 2019 года выполнение по земельному налогу составляет 62,0 % от планируемых поступлений по земельному налогу (86 524,0 тыс. рублей).

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 479,3 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 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 479,3 тыс. рублей или 57,8 % от годовых назначений в сумме 829,9 тыс. рублей. *Уменьшение поступлений по данному виду налога по сравнению с аналогичным периодом 2018 года произошло на 232,1 тыс. рублей или на 32,6 %.*

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года составила 0,6 % (479,3 тыс. рублей).

4.3 Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года составили 941,1 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 524,0 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.

Безвозмездные поступления в доход бюджета сельского поселения Развилковское за период 9 месяцев 2019 года составили 941,1 тыс. рублей или 148,9 % от годовых назначений, что на 309,1 тыс. рублей больше утвержденных поступлений (632,0 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.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области (ф. 0503117) за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в объеме 100 208,4 тыс. рублей, что составило 60,2 % от утвержденных назначений (166 360,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2019 года представлен в таблице:

Тыс.руб.

Наименование расходов	Раздел	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	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	01	21 576,6	37 843,9	27 570,9	27,8	72,9	27,3	27,5
Национальная оборона	02	468,2	632,0	496,8	6,1	78,6	0,6	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	442,3	3 695,3	1 584,8	258,3	42,9	0,6	1,6
Национальная экономика	04	4 037,6	13 499,9	867,2	-78,5	6,4	5,1	0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	24 849,3	70 727,9	41 414,7	66,7	58,6	31,4	41,3
Образование	07	724,0	500,0	390,1	-46,1	78,0	0,9	0,4
Культура, кинематография	08	14 380,0	20 732,2	15 521,9	7,9	74,9	18,2	15,5
Социальная политика	10	2 288,3	4 409,0	2 689,9	17,6	61,0	2,9	2,7
Физическая культура и спорт	11	7 563,50	9 970,7	6 833,0	-9,7	68,5	9,6	6,8
Средства массовой информации	12	2 826,7	4 350,0	2 839,3	0,4	65,3	3,6	2,8
ВСЕГО РАСХОДОВ		79 156,4	166 360,9	100 208,4	26,6	60,2	100,0	100,0

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Развилковское за 9 месяцев 2019 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** фактические расходы составили 27 570,9 тыс. рублей или 72,9 % к годовому плану (37 843,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (21 576,59 тыс. рублей) расходы увеличились на 27,8 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»:** фактические расходы составили 496,8 тыс. рублей или 78,6 % к годовому плану (632,0 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2018 года (468,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 6,1 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** фактические расходы составили 1 584,8 тыс. рублей или 42,9 % к годовому плану (3 695,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (442,3 тыс. рублей) расходы увеличились в 3,6 раза;

- по разделу **04 «Национальная экономика»:** фактические расходы составили 867,2 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (13 499,9 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2018 года (4 037,6 тыс. рублей) расходы уменьшились на 78,5 %;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** фактические расходы составили 41 414,7 тыс. рублей или 66,7 % к годовому плану (70 727,9 тыс. рублей). По сравнению аналогичным периодом 2018 года (24 849,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 66,7 %;

- по разделу **07 «Образование»:** при годовом плане в сумме 500,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года расходы составили 390,1 тыс. рублей или 78,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (724,0 тыс. рублей) расходы уменьшились в 1,9 раза;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»:** фактические расходы составили 15 521,9 тыс. рублей или 50,1 % к уточненному годовому плану (20 732,2 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2018 года (14 380,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 7,9 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»:** фактические расходы составили 2 689,9 тыс. рублей или 61,0 % к годовому плану (4 409,0 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2018 года (2 288,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 17,6 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: фактические расходы составили 6 833,0 тыс. рублей или 68,5 % к годовому плану (9 970,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (7 563,5 тыс. рублей) расходы снизились на 9,7 %;

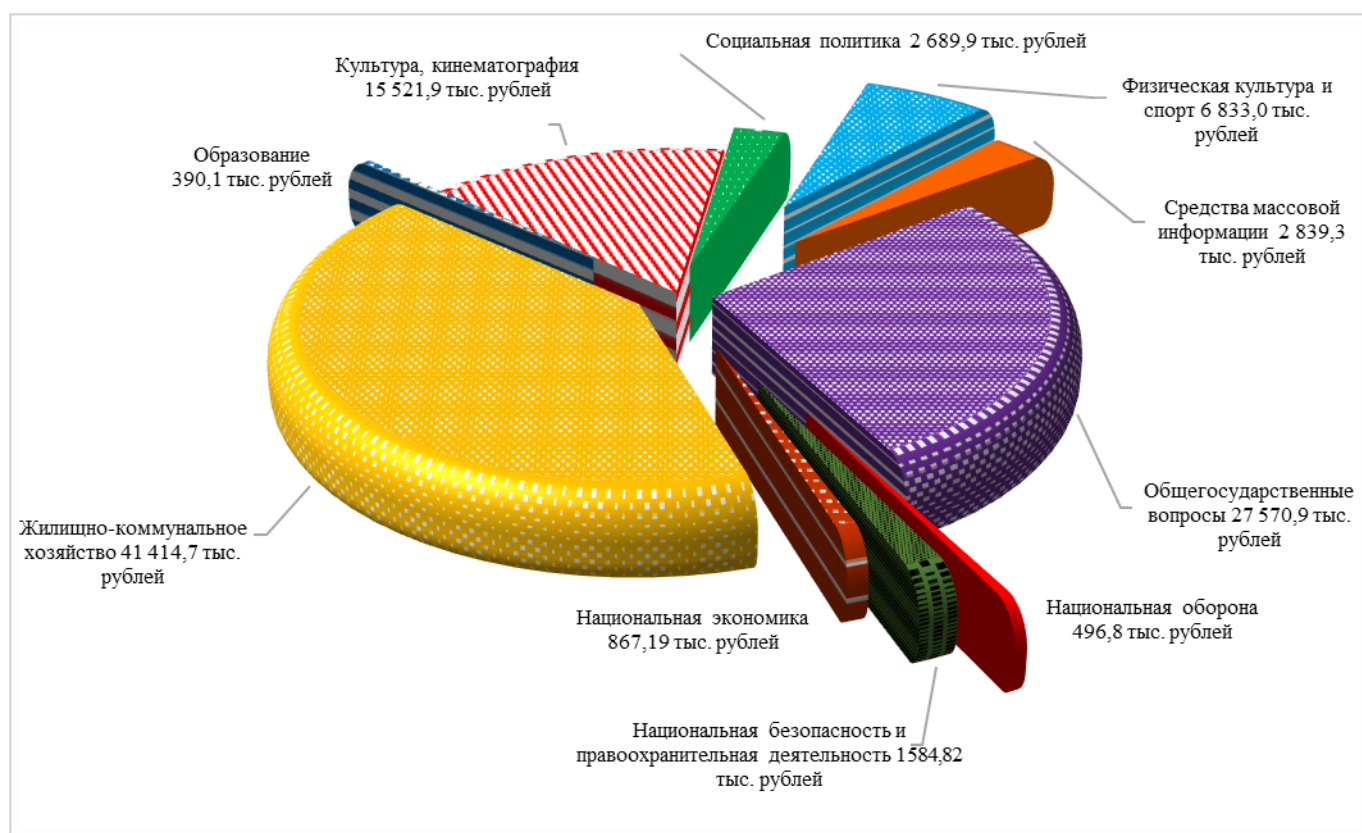
- по разделу **12 «Средства массовой информации»**: фактические расходы составили 2 839,3 тыс. рублей или 65,3 % к уточненному годовому плану (4 350,0 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2018 года (2 826,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 0,4 %.

Наиболее низкое исполнение за 9 месяцев 2019 года при сопоставлении с утвержденным планом 2019 года сложилось по двум разделам бюджетной классификации:

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: фактические расходы составили 1 584,8 тыс. рублей или 42,9 % к годовому плану (3 695,3 тыс. рублей);

- по разделу **04 «Национальная экономика»**: фактические расходы составили 867,2 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (13 499,9 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года



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	Перечислено поселением в ЛМР за 9 месяцев 2019 года	Освоено средств ЛМР за 9 месяцев 2019 года за счет МБТ с.п. Развилковское	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2019
1	2	3	4	5	6=5-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	27 680,7	20 721,1	17 902,8	2 818,3
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	16 611,1	13 301,0	10 922,5	2 378,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 579,4	1 201,2	1 126,6	74,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 490,2	6 218,9	5 853,7	365,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	3 695,3	1 584,8	1 583,3	1,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	3 695,3	1 584,8	1 583,3	1,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	13 469,9	852,9	777,8	75,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	11 176,6	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика	0410	1 515,6	362,6	333,4	29,2
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	777,7	490,4	444,5	45,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	70 727,9	41 414,7	41 111,5	303,1
Благоустройство	0503	70 412,2	41 408,0	41 104,8	303,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	315,7	6,7	6,7	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	500,0	390,1	353,3	36,8
Молодежная политика	0707	500,0	390,1	353,3	36,8
КУЛЬТУРА	08	20 732,2	15 521,9	14 854,5	667,4
Культура	0801	18 029,9	13 478,9	13 059,8	419,1
Другие вопросы в области культуры	0804	2 702,3	2 043,0	1 794,8	248,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	4 350,0	2 652,4	2 606,7	45,7
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	4 350,0	2 652,4	2 606,7	45,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	9 970,7	6 833,0	6 470,6	362,3
Физическая культура	1101	8 969,8	6 233,0	5 870,6	362,3
Массовый спорт	1102	1 000,9	600,0	600,0	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	4 350,0	2 839,3	2 590,2	249,1
Телевидение и радиовещание	1201	3 150,0	2 237,5	2 062,5	175,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 200,0	601,8	527,7	74,1
ИТОГО:		155 476,7	92 810,1	88 250,8	4 559,3

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 155 476,7 тыс. рублей или 93,5 % 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 за 9 месяцев 2019 года составили 79 203,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 92 810,1 тыс. рублей или 59,7 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 88 250,8 тыс. рублей или 95,1 % от фактически перечисленных МБТ (92 810,1 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2019 года составил 4 559,3 тыс. рублей (92 810,1 тыс. рублей – 88 250,8 тыс. рублей).

6. 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 Развилковское дебиторская задолженность составила 53 402,42 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 50 109,95 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 9 месяцев 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 01.10.2019 составляет 300,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

7. 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 десяти муниципальных программ сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2019 год утвержден в сумме 162 061,9 тыс. рублей, что составляет 97,4 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (166 360,9 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

Тыс.рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год (тыс.рублей)	Исполнено за месяцев 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 годы»	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Муниципальная программа «Спорт» на 2017-2021 годы	10 470,7	7 223,1	3 247,6	69,0
3	Муниципальная программа «Культура» на 2017-2021 годы»	20 732,2	15 521,9	5 210,3	74,9
4	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	68 645,0	40 839,7	27 805,3	59,5
5	Муниципальная программа «Безопасность» на 2017-2021 годы	3 695,3	1 584,8	2 110,5	42,9
6	Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	36 981,5	25 520,5	11 461,0	69,0
7	Муниципальная программа «Социальная защита» на 2017-2021 годы	4 350,0	2 652,4	1 697,6	61,0
8	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы"	10 649,9	404,4	10 245,5	3,8
9	Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы	115,7	85,9	29,8	74,3
10	Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	6 421,6	3 414,3	3 007,3	53,2
Итого:		162 061,9	97 246,9	64 815,0	60,0

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 – 42,9 %, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы – 3,8 %, «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы – 53,2 %.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 15 о/д, в связи 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 14.08.2019 № 2/25) 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, (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).

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 9 месяцев 2019 года.

Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей программы и невыполнению запланированных мероприятий.

8. 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 9 месяцев 2019 года исполнен:

- по доходам – 79 203,6 тыс. рублей или 59,7 %;
- по расходам – 100 208,4 тыс. рублей или 60,2 %.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет за 9 месяцев 2019 года составили 77 783,3 тыс. рублей или 59,3 % к годовому плану по налоговым доходам (131 105,1 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за 9 месяцев 2019 года составили 479,3 тыс. рублей или 57,8 % от годового плана (829,9 тыс. рублей).

5. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года составили 941,1 тыс. рублей или 148,9 % годового плана (632,0 тыс. рублей).

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов по отношению к бюджету составил 100 208,4 тыс. рублей или 60,2 % годовых расходов (166 360,9 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: фактические расходы составили 27 570,9 тыс. рублей или 72,9 % к годовому плану (37 843,9 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона»: фактические расходы составили 496,8 тыс. рублей или 78,6 % к годовому плану (632,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: фактические расходы составили 1 584,8 тыс. рублей или 42,9 % к годовому плану (3 695,3 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 867,2 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (13 499,9 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: фактические расходы составили 41 414,7 тыс. рублей или 66,7 % к годовому плану (70 727,9 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование»: при годовом плане в сумме 500,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года расходы составили 390,1 тыс. рублей или 78,0 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография»: фактические расходы составили 15 521,9 тыс. рублей или 50,1 % к уточненному годовому плану (20 732,2 тыс. рублей);
- по разделу 10 «Социальная политика»: фактические расходы составили 2 689,9 тыс. рублей или 61,0 % к годовому плану (4 409,0 тыс. рублей);
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»: фактические расходы составили 6 833,0 тыс. рублей или 68,5 % к годовому плану (9 970,7 тыс. рублей);
- по разделу 12 «Средства массовой информации»: фактические расходы составили 2 839,3 тыс. рублей или 65,3 % к уточненному годовому плану (4 350,0 тыс. рублей).

7. Наиболее низкое исполнение за 9 месяцев 2019 года при сопоставлении с утвержденным планом 2019 года сложилось по одному разделу бюджетной классификации:

- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 867,2 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (13 499,9 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 за 9 месяцев 2019 года составили 79 203,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 92 810,1 тыс. рублей или 59,7 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 88 250,8 тыс. рублей или 95,1 % от фактически перечисленных МБТ (92 810,1 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2019 года составил 4 559,3 тыс. рублей.

9. По состоянию на 01.10.2019 дебиторская задолженность составила 53 402,42 тыс. рублей, кредиторская задолженность 50 109,95 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 01.10.2019 составляет 300,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

11. Низкое исполнение наблюдается по муниципальным программам «Безопасность» на 2017-2021 годы – 42,9 %, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы – 3,8 %, «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы – 53,2 %.

12. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 15 о/д, в связи 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 14.08.2019 № 2/25) 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, (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 9 месяцев 2019 года.

9. Предложения

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 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 в соответствие 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 14.08.2019 № 2/25);
- 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года с учетом предложений.