

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района
Московской области за 2019 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 4 статьи 5 Закона Московской области № 172/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Ленинского муниципального района», пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области (далее – КСП Ленинского городского округа) на 2020 год, распоряжение председателя КСП Ленинского городского округа от 31.03.2020 № 16.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год (далее – годовой отчет).

Проверяемые объекты:

- администрация сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области;
- администрация Ленинского муниципального района Московской области.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства;
- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета, представленного в КСП Ленинского городского округа администрацией сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области (далее – администрация сельского поселения Булатниковское), проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением местного бюджета», утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 19.06.2019 № 28.

Согласно требованиям ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет представляется в контрольно-счетный орган для подготовки заключения не позднее 1 апреля текущего года.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год представлен в КСП Ленинского городского округа для проведения внешней проверки в соответствии с постановлением администрации Ленинского городского округа от 31.03.2020 № 101 «Об отчете об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области за 2019 год» в установленные сроки (31.03.2020) по форме 0503117.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
сельского поселения Булатниковское

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации,

составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета поселения на отчетный год. Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год представлены иные формы бюджетной отчетности, состав представленных форм соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 29.11.2018 № 10/2 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 18.12.2019 № 24/2) и приказом и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 30.12.2019 № 59 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2019 год».

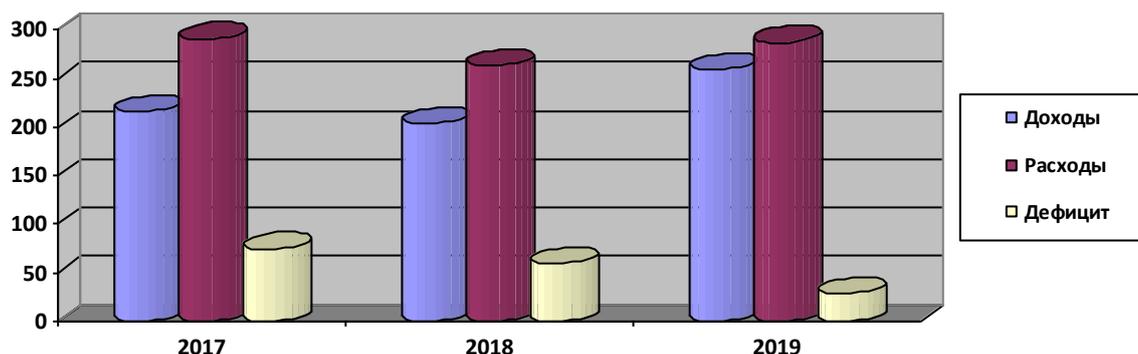
3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское

Решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2019 год от 29.11.2018 № 10/2 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет сельского поселения Булатниковское на 2019 год был утвержден по доходам в сумме 214 409,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 232 845,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 18 435,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета сельского поселения Булатниковское за 3-х летний период 2017-2019 годов представлен в таблице.

Характеристики бюджета	2017 год	2018 год	2019 год	Динамика	
				2019г./2017г. %	2019г./2018г. %
Доходы	216 168,0	204 138,0	258 667,4	+ 19,7	+ 26,7
Расходы	290 916,9	263 376,7	286 875,3	- 1,4	+ 8,9
Дефицит	74 748,9	59 238,7	28 207,9	- 62,3	- 52,4

Динамика изменений показателей бюджета сельского поселения Булатниковское за 3-х летний период



Рост показателя доходов при незначительном изменении показателя расходов обуславливает уменьшение показателя дефицита бюджета.

В отчетном периоде изменения в Решение о бюджете вносились четыре раза. В предыдущие периоды (2017, 2018 годы) количество внесенных в соответствующие решения о бюджете сельского поселения Булатниковское изменений также равнялось четырем.

Сведения о внесенных в 2019 году в Решение о бюджете изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Решение о внесении изменений в бюджет	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
от 01.02.2019 № 13/2	0,0	-	+ 13 187,6	+ 5,7	- 31 623,3
от 30.04.2019 № 16/2	+ 15 250,3	+ 7,1	+ 23 044,3	+ 9,4	- 39 417,3
от 07.08.2019 № 21/2	+ 28 924,8	+ 12,6	+ 30 075,9	+ 11,2	- 40 568,4
от 18.12.2019 № 24/2	+ 82,7	+ 0,03	- 12 191,1	- 4,1	- 28 294,6

В результате последних корректировок бюджета доходная часть бюджета 2019 года составила 258 667,4 тыс. рублей, расходная часть – 286 962,0 тыс. рублей, дефицит бюджета – 28 294,6 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 произошло уменьшение утвержденного объема расходов бюджета на 86,7 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Булатниковское на основании приказа и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 30.12.2019 № 59 об уменьшении субсидии на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в соответствии с Законом о бюджете Московской области.

В результате расходная часть бюджета сельского поселения Булатниковское составила 286 875,3 тыс. рублей, дефицит бюджета – 28 207,9 тыс. рублей.

Таким образом, первоначально утвержденные показатели бюджета увеличились по доходам на 44 257,8 тыс. рублей или на 20,6%, по расходам - на 54 030,0 тыс. рублей или на 23,2%.

3.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета сельского поселения Булатниковское

Доходы бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год при уточненном плане 258 667,4 тыс. рублей исполнены в сумме 306 717,5 тыс. рублей, что составило 118,6% годового плана.

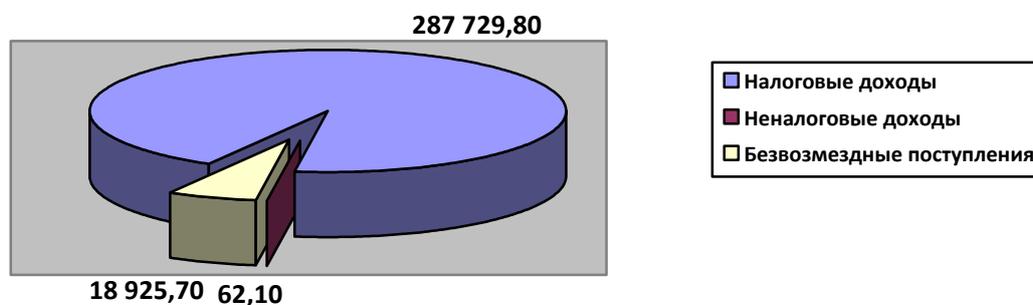
Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Факт исполнения 2017 года	Факт исполнения 2018 года	Уточненный план 2019	Факт исполнения 2019 года	Динамика, рост/снижение(-)		Исполнение %	Структура (удельный вес, %)		
					к 2017 году	к 2018 году		2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6=5-2	7=5-3	7=5/4	8	9	10
Налоговые доходы	235 602,2	174 968,6	242 386,4	287 729,8	52 127,6	112 761,2	118,7	99,3	94,5	93,8
Налог на доходы физических лиц	10 593,2	20 226,6	36 758,6	44 046,8	33 453,6	23 920,2	119,8	4,5	11,7	15,3
Единый сельскохозяйственный налог	6,5	6,3	-	21,1	14,6	14,8	-	0,003	0,003	0,01

Наименование доходов	Факт исполнения 2017 года	Факт исполнения 2018 года	Уточненный план 2019	Факт исполнения 2019 года	Динамика, рост/снижение(-)		Исполнение %	Структура (удельный вес, %)		
					к 2017 году	к 2018 году		2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6=5-2	7=5-3	7=5/4	8	9	10
Налог на имущество физических лиц	16 937,7	21 058,5	38 048,0	32 418,6	15 480,9	11 360,1	85,2	7,2	12,0	11,3
Земельный налог	208 064,8	133 677,2	167 579,8	211 243,3	3 178,5	77 566,1	126,1	88,3	76,4	73,4
Неналоговые доходы	212,9	155,4	-	62,1	- 142,1	- 93,3	-	0,1	0,1	0,02
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	124,3	155,4	-	48,5	- 75,8	- 106,9	-	58,4	100	78,1
Прочие неналоговые доходы	88,6	-	-	13,6	- 75,0	-	-	41,6	-	21,9
Безвозмездные поступления	1 432,1	10 084,1	16 281,0	18 925,7	17 493,6	8 841,6	116,2	0,6	5,4	6,2
Субсидии бюджетам сельских поселений	119,0	3 420,6	15 333,0	15 246,3	15 127,3	11 825,7	99,4	8,3	33,9	80,6
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	533,0	575,0	948,0	581,2	48,2	6,2	61,3	37,2	5,7	3,0
Доходы поселения от возврата остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов	780,1	6 088,4	-	3 098,2	2 318,1	- 2 990,2	-	79,7	60,4	16,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	237 247,2	185 208,1	258 667,4	306 717,5	69 470,3	121 509,4	118,6	100	100	100

Структура доходов бюджета сельского поселения Булатниковское 2019 года



За 3-х летний период доходы сельского поселения Булатниковское существенно выросли: относительно 2017 года на 69 740,3 тыс. рублей или 29,3%, относительно 2018 года – на 121 509,4 тыс. рублей или 65,6%.

3.1.1. Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц при плане 36 758,6 тыс. рублей исполнен в сумме 44 046,8 тыс. рублей или на 119,8%. При этом согласно данным Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по форме «5-НДФЛ» за 2018 год, представленного МРИ ФНС № 14 по Московской области, размер исчисленного налога на доходы физических лиц сельского поселения Булатниковское за 2018 год составил 26 946,0 тыс. рублей. Увеличение относительно 2018 года - 23 920,2 тыс. рублей, относительно 2017 года - 33 453,6 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц при плане 38 048,0 тыс. рублей исполнен в сумме 32 418,6 тыс. рублей или на 85,2%. По данным Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме «5-МН» за 2018 год начисленная сумма налога на имущество физических лиц составила 38 589,0 тыс. рублей. Увеличение относительно 2018 года - 11 360,1 тыс. рублей, относительно 2017 года - 15 480,9 тыс. рублей.

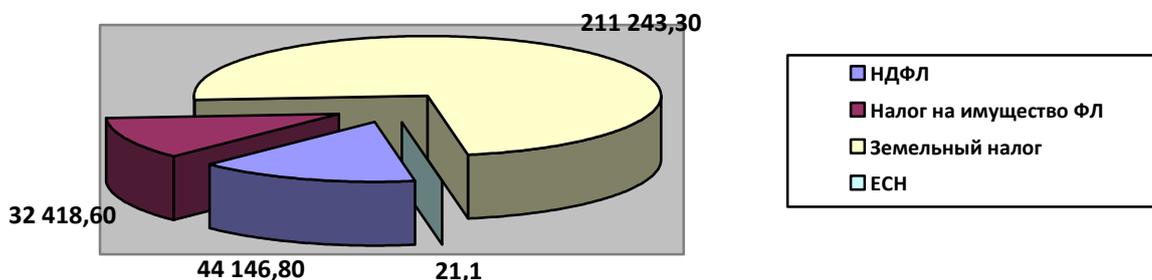
Земельный налог при плане 167 579,8 тыс. рублей исполнен в сумме 211 243,3 тыс. рублей, в том числе:

- с организаций – 187 855,7 тыс. рублей;
- с физических лиц – 23 387,6 тыс. рублей.

По данным отчета МИФНС № 14 (форма 5-МН) за 2018 год сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет поселения в 2019 году, составила 169 207,0 тыс. рублей. Увеличение относительно 2018 года - 3 178,5 тыс. рублей, относительно 2017 года - 77 566,1 тыс. рублей.

В составе доходов поселения 2019 года получен незапланированный в бюджете единый сельскохозяйственный налог в сумме 21,1 тыс. рублей.

**Структура налоговых доходов бюджета
сельского поселения Булатниковское 2019 года**



Налоговые доходы 2019 года увеличились относительно 2017 года на 52 157,6 тыс. рублей или на 22,1%, относительно 2018 года – на 112 791,2 тыс. рублей или на 64,4%. Рост отмечается по всем показателям налоговых доходов.

3.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2019 год не планировались, при этом было получено неналоговых доходов на сумму 62,1 тыс. рублей, в том числе:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 48,5 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы – 13,6 тыс. рублей.

В предыдущие периоды неналоговые доходы также не планировались, были получены в 2017 году – 212,9 тыс. рублей, в 2018 году – 154,4 тыс. рублей.

3.1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 18 925,7 тыс. рублей при плане 16 281,0 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета Московской области составили 15 246,3 тыс. рублей, исполнение – 99,4%. Увеличение относительно 2018 года - 11 825,7 тыс. рублей, относительно 2017 года - 15 127,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, получены в сумме 581,2 тыс. рублей, что составляет 61,3% плановых назначений. Увеличение относительно 2018 года - 6,2 тыс. рублей, относительно 2017 года – 48,2 тыс. рублей.

Не планируемые доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составили 3 098,2 тыс. рублей. Уменьшение относительно 2018 года - 2 990,2 тыс. рублей, увеличение относительно 2017 года - 2 318,1 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений 2019 года существенно превышает суммы безвозмездных поступлений 2017 и 2018 годов за счет увеличения размера субсидий, предоставленных бюджету поселения из бюджета Московской области.

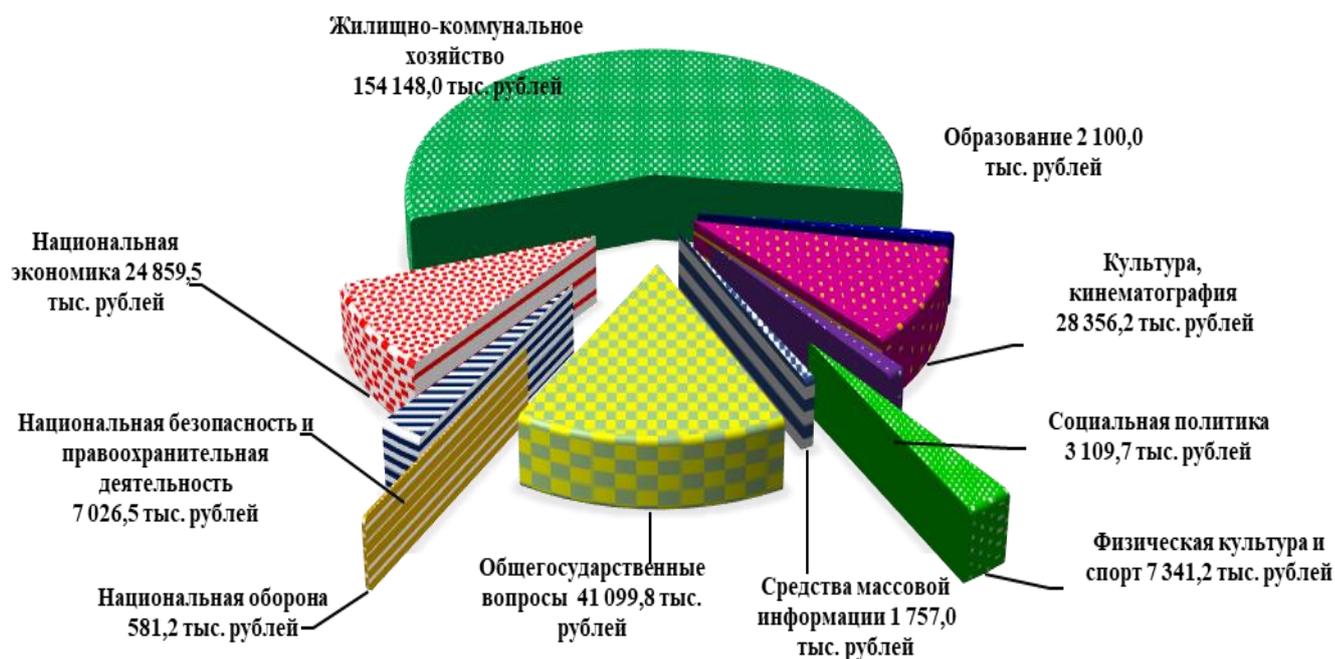
3.2. Результаты проверки и анализа расходов бюджета сельского поселения Булатниковское

Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год при плане в сумме 286 875,3 тыс. рублей исполнены в сумме 270 378,8 тыс. рублей, что составляет 94,2% к уточненному плану.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

Наименование расходов	Факт исполнения 2017 года	Факт исполнения 2018 года	План 2019 года (решение о бюджете от 29.11.2018 № 10/2)	Уточненный план 2019 года	Факт исполнения 2019 года	Динамика (рост/снижение)		Исполнение %	Структура (удельный вес, %)		
						к 2017 году	к 2018 году		2017	2018	2019
						7=6-2	8=6-3		9=6/5	10	11
Общегосударственные вопросы	36 517,2	29 976,4	42 654,2	49 148,4	41 099,8	4 582,6	11 123,4	83,6	13,9	13,1	15,2
Национальная оборона	533,0	574,9	948,0	948,0	581,2	48,2	6,3	61,3	0,2	0,3	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 514,6	5 596,3	9 948,0	7 041,0	7 026,3	- 5 488,3	1 430,0	99,8	4,8	2,5	2,6
Национальная экономика	37 099,5	4 409,5	27 118,2	25 199,8	24 859,5	- 12 240,0	20 450,0	98,6	14,1	1,9	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	136 039,4	131 187,3	100 350,8	160 377,5	154 148,0	18 108,6	22 960,7	96,1	51,7	57,5	57,0
Образование	3 605,8	19 986,5	12 584,0	2 100,0	2 100,0	- 1 505,8	- 17 886,5	100,0	1,4	8,8	0,8
Культура, кинематография	26 697,2	27 221,1	27 084,0	29 042,1	28 356,2	1 659,0	1 135,1	97,6	10,1	11,9	10,5
Социальная политика	2 164,9	1 678,8	3 740,5	3 540,5	3 109,7	944,8	1 430,9	87,8	0,8	0,7	1,2
Физическая культура и спорт	6 762,7	6 373,1	6 817,6	7 644,7	7 341,2	578,5	968,1	96,0	2,6	2,8	2,7
Средства массовой информации	1 150,0	1 278,0	1 600,0	1 920,0	1 757,0	607,0	479,0	91,5	0,4	0,6	0,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	263 084,4	228 281,9	232 845,3	286 962,0	270 378,8	7 294,4	42 096,6	94,2	100	100	100

Структура расходов бюджета сельского поселения Булатниковское 2019 года



Основная доля в структуре расходов сельского поселения Булатниковское приходится на расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»: 2017 год – 51,7%, 2018 год – 57,5%, 2019 год – 57,0%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в структуре расходов поселения составили: 2017 год – 13,9%, 2018 год – 13,1%, 2019 год – 15,2%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в структуре расходов поселения составили: 2017 год – 10,1%, 2018 год – 11,9%, 2019 год – 10,5%.

Доля расходов по разделу «Национальная экономика» значительно снизилась в 2018 году и составила: 2017 год – 14,1%, 2018 год – 1,9%, 2019 год – 9,2%.

Расходы по разделу «Образование» в 2018 году имели более высокий удельный вес относительно 2017 и 2019 годов: 2017 год – 1,4%, 2018 год – 8,8%, 2019 год – 0,8%.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сократился относительно 2017 года и составил: 2017 год – 4,8%, 2018 год – 2,5%, 2019 год – 2,6%.

Доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в 3-х летнем периоде остается на уровне около 3,0%, по разделу «Социальная политика» - около 1,0%, по разделу «Средства массовой информации» - около 0,5%, по разделу «Национальная оборона» - 0,2-0,3%.

3.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по разделам бюджетной классификации расходов

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2019 год сложилось следующим образом.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы бюджета за отчетный период составили 41 099,8 тыс. рублей при плане 49 148,4 тыс. рублей или 83,6%, увеличение расходов относительно 2018 года составляет 11 123,4 тыс. рублей или 37,1%, относительно 2017 года – 4 582,6 тыс. рублей или 12,5%.

По разделу «Национальная оборона» исполнение за отчетный период составило 581,2 тыс. рублей при плане 948,0 тыс. рублей или 61,3%. Расходы осуществлялись за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета, размер которой увеличился относительно 2018 года на 6,3 тыс. рублей или 1,1%, относительно 2017 года – 48,2 тыс. рублей или 9,0%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета составили 7 026,3 тыс. рублей при плане 7 041,0 тыс. рублей или 99,8%. В сравнение с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 1 430,0 тыс. рублей или 25,6%, при этом относительно 2017 года расходы сократились на 5 488,3 тыс. рублей или 43,9%.

По разделу «Национальная экономика» исполнение составляет 24 859,5 тыс. рублей при плане 25 199,8 тыс. рублей или 98,6%. В сравнение с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 20 450,0 тыс. рублей или более, чем в 5 раз, при этом относительно 2017 года расходы сократились на 12 240,0 тыс. рублей или 33,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы, предусмотренные в сумме 160 377,5 тыс. рублей, освоены в сумме 154 148,0 тыс. рублей или на 96,1%, увеличение относительно 2018 года на 22 960,7 тыс. рублей или 17,5%, относительно 2017 года на 18 108,6 тыс. рублей или 13,3%.

По разделу «Образование» расходы в сумме 2 100,0 тыс. рублей исполнены на 100%, при этом снижение расходов в сравнение с 2018 годом составило 17 886,5 тыс. рублей или 89,5%, относительно 2017 года – 1 505,8 тыс. рублей или 41,8%.

По разделу «Культура, кинематография» в бюджете поселения утверждено 29 042,1 тыс. рублей, исполнено 28 356,2 тыс. рублей или 97,6%, увеличение расходов относительно 2017 и 2018 годов составило 1 659,0 тыс. рублей (6,2%) и 1 135,1 тыс. рублей (4,2%) соответственно.

По разделу «Социальная политика» при плане 3 540,5 тыс. рублей исполнено 3 109,7 тыс. рублей или 87,8%, увеличение расходов относительно 2018 года составило 1 430,9 тыс. рублей или 85,2%, относительно 2017 года – 944,8 тыс. рублей или 43,6%.

По разделу «Физическая культура и спорт» в бюджете поселения утверждено 7 644,7 тыс. рублей, исполнено 7 341,2 тыс. рублей или 96,0%, увеличение относительно 2018 года – 968,1 тыс. рублей или 15,2%, относительно 2017 года – 578,5 тыс. рублей или 8,6%.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составляет 1 757,0 тыс. рублей при плане 1 920,0 тыс. рублей или 91,5%, увеличение относительно 2018 года – 479,0 тыс. рублей или 37,5%, относительно 2017 года – 607,0 тыс. рублей или 52,8%.

Расходы сельского поселения Булатниковское 2019 года относительно расходов 2018 года увеличились на 42 096,6 тыс. рублей или 18,4%, относительно расходов 2017 года – 7 294,4 тыс. рублей или на 2,8%.

3.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по ведомственной структуре расходов бюджета

Решением о бюджете ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Булатниковское утверждена в составе:

- администрация сельского поселения Булатниковское;
- Совет депутатов сельского поселения Булатниковское.

Сведения об исполнении расходов бюджета 2019 года по ведомственной структуре представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Расходы		
	план	факт	% выполнения
Администрация сельского поселения Булатниковское	284 454,9	268 043,1	94,2
Совет депутатов сельского поселения Булатниковское	2 507,1	2 335,7	93,2
Итого:	286 962,0	270 378,8	94,2

Расходы администрации сельского поселения Булатниковское составляют 99,1% в общей сумме расходов поселения.

Расходы Совета депутатов сельского поселения Булатниковское (2 507,1 тыс. рублей или 0,9% в общей сумме расходов) исполнены в сумме 2 335,7 тыс. рублей или на 93,2%.

3.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по муниципальным программам

Расходы бюджета в рамках муниципальных программ сельского поселения Булатниковское распределяются следующим образом:

тыс. рублей

Наименование программы	Расходы		
	план	факт	% выполнения
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности сельского поселения Булатниковское на 2018-2022 годы	16 245,5	15 959,1	98,2
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	8 944,7	8 641,2	96,6
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	28 968,1	28 300,2	97,7
Формирование современной городской среды сельского поселения Булатниковское на 2018-2022 годы	142 893,7	137 478,9	96,2
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	7 041,0	7 026,3	99,8
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	21 372,1	21 317,6	99,8
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	56,8	56,8	100,0
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	43 812,4	36 804,9	84,0
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	3 304,0	3 014,4	91,2
Развитие системы информирования населения сельского поселения Булатниковское о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	4 332,5	3 725,5	86,0
Итого:	276 970,8	262 324,9	94,7

Не высокий уровень исполнения (менее 90%) сложился по программам «Муниципальное управление», «Развитие системы информирования».

В соответствии с п.45 Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 30.07.2018 № 15 (далее – Порядок), отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения Булатниковское.

Итоги проведенной оценки эффективности приведены в таблице.

Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы	Качественная оценка реализации муниципальной программы
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности сельского поселения Булатниковское на 2018-2022 годы	1,02	эффективная

Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	1,01	эффективная
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,97	удовлетворительная
Формирование современной городской среды сельского поселения Булатниковское на 2018-2022 годы	0,98	удовлетворительная
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,99	удовлетворительная
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	1,00	удовлетворительная
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,97	удовлетворительная
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,68	низкоэффективная
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,78	низкоэффективная
Развитие системы информирования населения сельского поселения Булатниковское о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	0,86	удовлетворительная

Как видно из таблицы две программы («Муниципальное управление», «Социальная защита») признаны низкоэффективными, шесть программ оценены как удовлетворительные и только две программы («Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Спорт») являются эффективными.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы

Общий плановый объем бюджетного финансирования программы на 2019 год – 16 245,5 тыс. рублей. На выполнение программных мероприятий фактически освоено бюджетных средств 15 959,1 тыс. рублей, что составляет 98,3%.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы включает в себя 4 подпрограммы:

Подпрограмма 1. «Чистая вода» - не финансируется.

Подпрограмма 2. «Очистка сточных вод».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году 9 916,5 тыс. рублей, израсходовано – 9 916,5 тыс. рублей, что составляет 100,0%.

Подпрограмма 3. «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году 6 329,0 тыс. рублей, израсходовано – 6 042,6 тыс. рублей, что составляет 95,5%.

Подпрограмма 4. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - не финансируется.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 16 237,5 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 16 245,5 тыс. рублей, расхождение – 8,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Спорт» на 2017-2021 годы

Поддержка развития физической культуры, спорта и молодежной политики в сельском поселении Булатниковское в 2019 году осуществляется в соответствии с муниципальной программой «Спорт» на 2017-2021 годы.

В числе приоритетных задач программы на 2019 год: создание условий для занятий физической культурой и спортом, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, вовлечение граждан в регулярные занятия спортом, развитие спортивной инфраструктуры на территории района, поддержка научной, творческой и предпринимательской активности молодежи.

На реализацию муниципальной программы из бюджета поселения предусмотрены средства в сумме 8 944,7 тыс. рублей, израсходовано за отчетный период 8 641,2 тыс. рублей, что составляет 96,6%.

Практически все программные мероприятия выполнены в полном объеме на соответствующий отчетный период.

Муниципальная программа «Спорт» на 2017-2021 годы включает в себя 2 подпрограммы:

Подпрограмма 1. «Физическая культура и массовый спорт в сельском поселении Булатниковское».

На реализацию Подпрограммы 1 из бюджета поселения предусмотрены средства в сумме 7 644,70 тыс. рублей, израсходовано за отчетный период 7 341,20 тыс. рублей, что составляет 96,0%, мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены полностью.

Подпрограмма 2. «Организация работы с молодежью».

На реализацию Подпрограммы 2 из бюджета поселения в 2019 году выделено 1 300,00 тыс. рублей, израсходовано 1 300,00 тыс. рублей (100%).

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 8 334,0 тыс. рублей, что соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Муниципальная программа «Культура» на 2017-2021 годы

В 2019 году на реализацию программы «Культура» на 2017-2021 годы предусмотрено финансирование в сумме 28 968,1 тыс. рублей, освоено – 28 300,2 тыс. рублей (97,7%).

Муниципальная программа «Культура» на 2017-2021 годы включает в себя 3 подпрограммы:

Подпрограмма 1. «Развитие самодеятельного творчества и поддержка основных форм культурно-досуговой деятельности».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 184 874,9 тыс. рублей, израсходовано – 181 285,6 тыс. рублей, что составляет 98,1%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 2. «Развитие библиотечного дела».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 500,0 тыс. рублей, израсходовано – 455,0 тыс. рублей, что составляет 91,0%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 3. «Обеспечивающая программа».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году – 1 846,1 тыс. рублей, израсходовано – 1 845,8 тыс. рублей, что составляет 100%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 27 010,0 тыс. рублей, что соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной

городской среды» на 2018-2022 годы

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 142 893,7 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано – 137 478,9 тыс. рублей, что составляет 96,2%.

Программа включает в себя 3 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Комфортная городская среда».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 1 705,7 тыс. рублей, израсходовано – 1 539,0 тыс. рублей, что составляет 90,2%.

Подпрограмма 2. «Благоустройство территории сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 137 456,5 тыс. рублей, израсходовано – 132 394,2 тыс. рублей, что составляет 96,3%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Подпрограмма 3. «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году – 3 731,5 тыс. рублей, израсходовано – 3 545,6 тыс. рублей, что составляет – 95,0%.

Мероприятия в соответствии с планом на отчетный период выполнены практически полностью.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 124 023,1 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 142 893,7 тыс. рублей, расхождение – 18 870,6 тыс. рублей.

***Муниципальная программа «Безопасность»
на 2017-2021 годы***

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 7 041,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано – 7 026,3 тыс. рублей, что составляет 99,8%.

Программа включает в себя 3 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 1 140,0 тыс. рублей, израсходовано – 1 126,7 тыс. рублей, что составляет – 98,8%.

Подпрограмма 2. «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 5 901,0 тыс. рублей, израсходовано – 5 899,6 тыс. рублей, что составляет – 100%.

Подпрограмма 3. «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения сельского поселения Булатниковское» - не финансировалась.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 9 948,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 7 041,0 тыс. рублей, расхождение – 2 907,0 тыс. рублей.

***Муниципальная программа «Развитие и функционирование
дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы***

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 21 372,1 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано – 21 317,6 тыс. рублей, что составляет 99,8%.

Программа включает в себя 3 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Развитие дорожно-мостового хозяйства».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 20 727,6 тыс. рублей, израсходовано – 20 727,3 тыс. рублей, что составляет 100%.

Подпрограмма 2. «Пассажирский транспорт общего пользования».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 644,5 тыс. рублей, израсходовано – 590,3 тыс. рублей, что составляет – 91,6%.

Подпрограмма 3. «Безопасность дорожного движения» - не финансировалась.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 20 774,4 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 21 372,1 тыс. рублей, расхождение – 597,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 56,8 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано – 56,8 тыс. рублей, что составляет 100%.

Программа включает в себя 4 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства сельского поселения Булатниковское» - не финансируется.

Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка и услуг на территории сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 56,8 тыс. рублей, израсходовано – 56,8 тыс. рублей, что составляет – 100%.

Подпрограмма 3. «Развитие конкуренции на территории сельского поселения Булатниковское» - не финансируется.

Подпрограмма 4. «Создание условий для устойчивого экономического развития сельского поселения Булатниковское» - не финансируется.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 550,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 56,8 тыс. рублей, расхождение – 493,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 43 812,4 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано - 36 804,9 тыс. рублей, что составляет 84,0%.

Программа включает в себя 4 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Развитие муниципальной службы сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 37 802,4 тыс. рублей, израсходовано – 34 578,4 тыс. рублей, что составляет – 91,5%.

Подпрограмма 2. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 13 500,0 тыс. рублей, израсходовано – 0,0 тыс. рублей.

Подпрограмма 3. «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в сельском поселении Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 3 в 2019 году – 2 510,0 тыс. рублей, израсходовано – 2 226,5 тыс. рублей, что составляет – 88,9%.

Подпрограмма 4. «Управление муниципальными финансами сельского поселения Булатниковское» - не финансируется.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 29 084,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 43 812,4 тыс. рублей, расхождение – 14 728,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 3 304,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано - 3 014,4 тыс. рублей, что составляет 91,2%.

Программа включает в себя 2 подпрограммы, в том числе:

Подпрограмма 1. «Меры социальной поддержки населения сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 3 230,0 тыс. рублей, израсходовано – 2 958,4 тыс. рублей, что составляет – 91,6%.

Подпрограмма 2. «Доступная среда сельского поселения Булатниковское».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в 2019 году – 74,0 тыс. рублей, израсходовано – 56,0 тыс. рублей, что составляет – 75,7%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 3 504,0 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 3 304,0 тыс. рублей, расхождение – 200,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы

Общий плановый объем финансирования муниципальной программы на 2019 год – 4 332,5 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий фактически израсходовано – 3 725,5 тыс. рублей, что составляет 86,0%.

Программа включает в себя одну подпрограмму:

Подпрограмма 1. «Развитие системы информирования населения сельского поселения Булатниковское о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района».

Предусмотрено бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 в 2019 году – 4 332,5 тыс. рублей, израсходовано – 3 725,5 тыс. рублей, что составляет – 86,0%.

Согласно паспорту программы объем ее финансирования на 2019 год составляет 4 012,5 тыс. рублей, Решением о бюджете утверждено 4 332,5 тыс. рублей, расхождение – 320,0 тыс. рублей.

По результатам мониторинга исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское, проводимого КСП Ленинского городского округа в течение 2019 года, отмечалась необходимость

соблюдения требований бюджетного законодательства в части приведения муниципальных программ в соответствие с Решением о бюджете.

В нарушение ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы сельского поселения Булатниковское: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы», «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», «Безопасность на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», «Предпринимательство на 2017-2021 годы», «Муниципальное управление на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения на 2017-2021 годы», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» в соответствии с решением о бюджете на 2019 год не приводились.

Согласно п.23 Порядка одновременно с приведением муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год утверждаются «Дорожные карты». В отчетном периоде «Дорожные карты» вышеперечисленных муниципальных программ не утверждались.

В нарушение п.23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 30.07.2018 № 15, «Дорожные карты» муниципальных программ сельского поселения Булатниковское: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы», «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», «Безопасность на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», «Предпринимательство на 2017-2021 годы», «Муниципальное управление на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения на 2017-2021 годы», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» не утверждались.

3.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по непрограммным направлениям деятельности бюджета

Непрограммные расходы утверждены в бюджете сельского поселения Булатниковское на 2019 год в сумме 9 991,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 053,9 тыс. рублей (80,6%).

Непрограммные расходы предыдущего периода составляли:

- в 2017 году 19 919,2 тыс. рублей при утвержденных 21 862,0 тыс. рублей;
- в 2018 году 24 032,7 тыс. рублей при утвержденных 26 537,0 тыс. рублей.

Сокращение фактически исполненных непрограммных расходов 2019 года составило: относительно 2017 года – 59,6%, относительно 2018 года – 66,5%.

3.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по расходам, предусмотренным в форме межбюджетных трансфертов

Доля межбюджетных трансфертов (МБТ), предоставленных администрацией сельского поселения Булатниковское в 2019 году администрации Ленинского муниципального района на выполнение части полномочий, переданных в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 22.10.2016 № 15 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Булатниковское органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области», в общей сумме расходов составляет 95,8%.

Согласно годовому отчету МБТ исполнены в сумме 258 944,8 тыс. рублей. Освоение МБТ, предоставленных администрацией поселения администрации Ленинского муниципального района,

составило 257 871,2 тыс. рублей или 99,6% от перечисленных средств, не освоено 1 073,6 тыс. рублей.

Сведения о перечисленных и освоенных МБТ в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Утвержденные МБТ на 2019 год	Факт перечисления МБТ	Освоено ЛМР	Остаток неосвоенных МБТ
Общегосударственные вопросы	36 085,2	30 412,5	29 686,3	726,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 041,0	7 026,2	6 841,2	185,0
Национальная экономика	25 185,5	24 845,2	24 836,9	8,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	160 377,5	154 148,0	154 148,0	0,0
Образование	2 100,0	2 100,0	2 035,8	64,2
Культура, кинематография	29 042,1	28 356,2	28 271,4	84,8
Социальная политика	3 230,0	2 958,4	2 953,4	5,0
Физическая культура и спорт	7 644,7	7 341,2	7 341,2	0,0
Средства массовой информации	1 920,0	1 757,0	1 757,0	0,0
Итого	272 626,0	258 944,8	257 871,2	1 073,6

В сумме неосвоенных районом МБТ:

- 726,2 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы», из которых 478,8 тыс. рублей составляют средства на обеспечение деятельности администрации, 125,1 тыс. рублей - на обеспечение деятельности казенных учреждений (Управление информационно-аналитических работ, Центр торгов), 122,4 тыс. рублей – на проведение единовременных мероприятий;

- 185,0 тыс. рублей по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», основную долю из которых (184,7 тыс. рублей) составляют средства на оборудование техническими средствами охраны муниципальных учреждений образования, культуры и спорта;

- 8,3 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика» - средства на транспортировку умерших в морг;

- 64,2 тыс. рублей по разделу «Образование» - средства на проведение поселенческих мероприятий для подростков и молодежи;

- 84,8 тыс. рублей по разделу «Культура, кинематография», из которых 75,0 тыс. рублей составляют средства на комплектование фондами, документами на электронных носителях, подписку на периодические издания, 9,2 тыс. рублей - на обеспечение деятельности учреждений культуры;

- 5,0 тыс. рублей по разделу «Социальная политика» - средства на адресную поддержку отдельных категорий граждан.

Не использованные в 2019 году МБТ подлежат возврату и являются нерезультативными расходами поселения.

В 2017 году освоение МБТ, предоставленных администрацией поселения администрации Ленинского муниципального района, составило 248 687,3 тыс. рублей или 97,6%, не освоено 6 088,5 тыс. рублей.

В 2018 году освоение МБТ, предоставленных администрацией поселения администрации Ленинского муниципального района, составило 215 384,1 тыс. рублей или 97,6%, не освоено 3 098,2 тыс. рублей.

Таким образом, сумма не освоенных в 2019 году МБТ сократилась относительно 2017 года на 82,4%, относительно 2018 года на 65,3%.

3.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов

Резервный фонд, установленный решением о бюджете в размере 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Размер Резервного фонда не превышает ограничений, установленных ч.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 4 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

В отчетном периоде средства Резервного фонда не использовались.

3.2.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по контрактным расходам

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128) контрактные расходы в бюджете сельского поселения Булатниковское планировались в сумме 248,5 тыс. рублей, что составляет 0,09% от общей суммы утвержденных расходов. Контрактные расходы в 2019 году не исполнялись.

3.2.8. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отражена в отчете об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское в размере 3 191,6 тыс. рублей, с начала года уменьшилась и составила на 01 января 2020 года 1 193,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по счету № 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 073,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отражена в размере 86,5 тыс. рублей, с начала года увеличилась и составила на 01 января 2020 года 9 032,8 тыс. рублей - задолженность по счету 130302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации».

3.3. Результаты проверки и анализа исполнения Дорожного фонда

Решением о бюджете средства Дорожного фонда сельского поселения Булатниковское утверждены в расходах бюджета на 2019 год как межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района на финансирование дополнительных мероприятий в размере 21 988,5 тыс. рублей, исполнение составляет 21 985,8 тыс. рублей (100%). Средства Дорожного фонда были направлены на:

- капитальный ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства – 20 727,6 тыс. рублей;

- устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» – 1 260,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения Дорожного фонда 2019 года с показателями 2017-2018 годов представлен в таблице:

	Утвержденные назначения Дорожного фонда	Исполнение	Динамика (рост/снижение) исполнения 2019 года
2017 год	35 131,9	34 731,7	- 12 745,9
2018 год	10 526,6	1 880,8	+ 20 105,0

тыс. рублей

3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское по источникам финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете источником финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Первоначально бюджет сельского поселения Булатниковское на 2019 год был утвержден с дефицитом в размере 18 435,7 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года в решение о бюджете изменений дефицит бюджета вырос до 28 294,6 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ 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 01.01.2019 на счете по учету средств местного бюджета составил 40 568,5 тыс. рублей.

Исполнен бюджет сельского поселения Булатниковское 2019 года с профицитом в размере 36 338,7 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах источником финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское также являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2017 году первоначально бюджет был утвержден сбалансированным, последними изменениями, внесенными в решение о бюджете 2017 года, был установлен дефицит бюджета в размере 74 748,9 тыс. рублей. Исполнен бюджет 2017 года с дефицитом в размере 25 837,2 тыс. рублей, остаток денежных средств на 01.01.2017 на счете по учету средств местного бюджета составлял 109 479,4 тыс. рублей.

В 2018 году первоначально бюджет был утвержден с профицитом в размере 29 140,0 тыс. рублей, в результате внесенных в решение о бюджете 2018 года изменений был установлен дефицит бюджета в размере 59 380,9 тыс. рублей. Исполнен бюджет 2018 года с дефицитом в размере 43 073,8 тыс. рублей, остаток денежных средств на 01.01.2018 на счете по учету средств местного бюджета составлял 83 642,2 тыс. рублей.

3.5. Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Булатниковское

Решением о бюджете предельный объем муниципальных заимствований сельского поселения Булатниковское в течении 2019 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей.

3.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий

Решением о бюджете установлено, что предоставление муниципальных гарантий сельским поселением Булатниковское в 2019 году не планируется.

3.7. Результаты проверки состояния муниципального долга

Муниципальный долг сельского поселения Булатниковское решением о бюджете на 2019 год не устанавливался.

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета сельского поселения Булатниковское

В соответствии с п.2 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета сельского поселения Булатниковское – администрации сельского поселения Булатниковское.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета сельского поселения Булатниковское осуществлялась КСП Ленинского городского округа посредством проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района за 2019 год».

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не сформирована учетная политика на 2019 год;
- не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Выявлены отдельные нарушения требований к составлению бюджетной отчетности приказов Министерства финансов Российской Федерации:

- от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверкой соответствия утвержденных показателей бюджета сельского поселения Булатниковское 2019 года и их фактического исполнения данным годовой бюджетной отчетности установлено: в нарушение п.55 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, утвержденные расходы бюджета в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражены без учета изменений сводной бюджетной росписи.

В рамках осуществления КСП Ленинского городского округа контрольной деятельности в отчетном периоде по средствам муниципального образования сельского поселения Булатниковское выявлено 2 нарушения на общую сумму 152,0 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений (включая устранение нарушений, выявленных в предыдущие годы) на общую сумму 5 676,3 тыс. рублей.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств сельского поселения Булатниковское за 2018 год были установлены следующие нарушения:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части требований к составлению бухгалтерской (финансовой отчетности), регистрации мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

- ✓ состава представленной к проверке бюджетной отчетности;
- ✓ составления бюджетной отчетности;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части не отражения расходов по счету № 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» в части оплаты отпусков сотрудникам за счет резервов предстоящих расходов;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в части не отражения остатков по счету № 0.502.99.000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» и счету № 0.501.93.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств на иные очередные годы»;

- приказа начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района о годовой бюджетной отчетности за 2018 год, квартальной и месячной отчетности в 2019 году в части сроков сдачи годовых отчетов в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия КСП Ленинского городского округа было вынесено Представление об устранении выявленных нарушений, которые полностью выполнены.

5. Основные выводы

1. Внешней проверкой годового отчета исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год установлено:

- доходы исполнены в сумме 306 717,5 тыс. рублей (118,6% плана);
- расходы исполнены в сумме 270 378,8 тыс. рублей (94,2% плана);
- профицит - 36 338,7 тыс. рублей.

Изменения в решение о бюджете 2019 года вносились четыре раза. В предыдущие периоды (2017, 2018 годы) количество внесенных в решения о бюджете изменений также равнялось четырем.

2. За 3-х летний период отмечается рост как доходов, так и расходов бюджета поселения:

- относительно 2017 года доходы увеличились на 29,3%, расходы - на 2,8%;
- относительно 2018 года доходы увеличились на 65,6%, расходы - на 18,4%.

3. Бюджет сельского поселения Булатниковское 2019 года, утвержденный с дефицитом в размере 28 294,6 тыс. рублей, исполнен с профицитом в размере 36 338,7 тыс. рублей.

В 2017 году бюджет был исполнен с дефицитом 25 837,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците 74 748,9 тыс. рублей.

В 2018 году бюджет был исполнен с дефицитом 43 073,8 тыс. рублей при утвержденном дефиците 59 380,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства дефицит бюджета поселения покрывается остатками средств на счетах по учету средств местного бюджета.

4. Структуру доходов сельского поселения Булатниковское составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления. Основную долю в структуре доходов поселения, полученных в 2019 году, составляют налоговые доходы - 93,8%.

5. Удельный вес расходов сельского поселения Булатниковское 2019 года по разделам бюджетной классификации составил:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57,0%;
- «Общегосударственные вопросы» - 15,2%;
- «Культура, кинематография» - 10,5%;
- «Национальная экономика» - 9,2%;
- «Физическая культура и спорт» - 2,7%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,6%;
- «Социальная политика» - 1,2%;
- «Образование» - 0,8%;
- «Средства массовой информации» - 0,6%;
- «Национальная оборона» - 0,2%.

6. Основную долю расходов бюджета сельского поселения Булатниковское (95,8%) составляют межбюджетные трансферты, предоставляемые Ленинскому муниципальному району на выполнение части полномочий поселения. Сумма перечисленных из бюджета сельского поселения Булатниковское в бюджет Ленинского муниципального района межбюджетных трансфертов составила 258 944,8 тыс. рублей. Сумма не освоенных Ленинским муниципальным районом межбюджетных трансфертов составила 1 073,6 тыс. рублей, наиболее значимая доля которой (68%) приходится на раздел «Общегосударственные вопросы».

7. Исполнение программных расходов составляет 94,7%. Муниципальные программы сельского поселения Булатниковское «Муниципальное управление» и «Социальная защита населения» признаны низкоэффективными, шесть муниципальных программ признаны удовлетворительными и только две программы («Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Спорт») – эффективными.

В нарушение требований бюджетного законодательства восемь из десяти муниципальных программ сельского поселения Булатниковское: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы», «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», «Безопасность на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы», «Предпринимательство на 2017-2021 годы», «Муниципальное управление на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения на 2017-2021 годы», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» в соответствии с решением о бюджете на 2019 год не приводились.

8. Средства Резервного фонда сельского поселения Булатниковское, утвержденные в размере 1 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не использовались.

9. Средства Дорожного фонда сельского поселения Булатниковское, утвержденные в размере 21 988,5 тыс. рублей исполнены в полном объеме.

10. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляла 3 191,6 тыс. рублей, с начала года уменьшилась и на 01.01.2020 составила 1 193,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляла 86,5 тыс. рублей, с начала года увеличилась и на 01.01.2020 составила 9 032,8 тыс. рублей.

11. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств сельского поселения Булатниковское за 2019 год выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не сформирована учетная политика на 2019 год;
- не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Выявлены отдельные нарушения требований к составлению бюджетной отчетности приказов Министерства финансов Российской Федерации:

- от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

6. Предложения

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2019 год предлагается:

- повысить качество бюджетного планирования;
- при формировании бюджета не допускать занижения показателей доходов;
- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- проводить программно-целевую бюджетную политику, своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете.