

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района
Московской области по итогам 9 месяцев 2016 года

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 2016 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области (далее - Ревизионная комиссия) в соответствии с требованиями п.2 ст.157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района, Положением о Ревизионной комиссии, Соглашения о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Булатниковское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, на основании п.1.32 Плана работы Ревизионной комиссии на 2016 год.

1. Общие положения

Согласно требованиям пункта 5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 9 месяцев 2016 года представлен в Ревизионную комиссию Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района по форме бюджетной отчетности № 0503117.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет глава сельского поселения Булатниковское.

2. Общая характеристика исполнения бюджета
за 9 месяцев 2016 года

Бюджет сельского поселения Булатниковское на 2016 год утвержден по доходным источникам в сумме 227 097,2 тыс. рублей, по расходным обязательствам – 247 644,0 тыс. рублей, с дефицитом в размере 20 546,8 тыс. рублей (решение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 02.12.2015 № 18/1).

В отчетном периоде в решение о бюджете изменения вносились дважды, сведения о которых представлены в таблице:

тыс. рублей

Решение о корректировке	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану (итога)	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану (итога)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))

от 30.03.2016 № 2/1	0/- 16,0	-	+ 111 009,2/ - 39 637,5	+ 28,8	- 91 934,5
от 27.07.2016 № 4/1	-	-	+ 45 908,0/ - 2 589,6	+ 13,5	- 135 252,9

В результате внесенных в бюджет изменений были установлены следующие характеристики бюджета сельского поселения Булатниковское на 2016 год: доходы - 227 081,2 тыс. рублей, расходы – 362 334,1 тыс. рублей, дефицит бюджета – 135 252,9 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 01.11.2016 составил 172 776,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.10.2016 исполнение бюджета по доходам составило 143 104,9 тыс. рублей или 63,0% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 120 581,7 тыс. рублей или 33,3%. Бюджет за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере 22 523,2 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2016 год составляют 227 081,2 тыс. рублей, исполнение доходов за 9 месяцев 2016 года - 143 104,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета 9 месяцев 2016 года по сравнению с доходами бюджета 9 месяцев 2015 года (179 996,0 тыс. рублей) уменьшилась на 20%. Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

Наименование доходов	Факт исполнения 9 месяцев 2015	План 2016	Факт исполнения 9 месяцев 2016	Динамика (рост(+)/ снижение(-)) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
1	2	3	4	5=100-4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	178 330,7	226 559,2	140 282,6	- 21,3	61,9	99,1	98,0
Налог на доходы физических лиц	7 303,2	10 969,2	8 842,9	+ 21,1	82,7	4,1	6,2
Налог на имущество физических лиц	5 539,3	5 590,0	3 041,6	- 45,1	54,4	3,1	2,1
Земельный налог	165 488,2	210 000,0	128 398,1	- 22,4	61,1	91,9	89,7
Неналоговые доходы	583,9	0,0	1,3	- 99,8	-	0,3	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	446,6	0,0	1,3	- 99,7	-	0,2	0,0
Штрафные санкции, возмещение ущерба	120,0	-	-	-	-	0,1	-
Прочие неналоговые доходы	17,3	-	-	-	-	0,0	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 081,4	522,0	2 821,1	+ 160,9	540,4	0,6	2,0

тыс. рублей

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	478,0	522,0	522,0	+ 9,2	100	0,3	0,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	603,2	-	-	-	-	0,3	-
Доходы поселения от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,2	-	2 299,1	-	-	0,0	1,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	179 996,0	227 081,2	143 104,9	- 19,5	63,0	100	100

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 140 282,6 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 98%.

Налоговые поступления 9 месяцев 2016 года сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 8 842,9 тыс. рублей (6,3% налоговых поступлений);

- налога на имущество физических лиц – 3 041,6 тыс. рублей (2,2% налоговых поступлений);

- земельного налога – 128 398,1 тыс. рублей (91,5% налоговых поступлений).

В течение 9 месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 61,1%.

Налоговые доходы 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года уменьшились на 21,3%.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы не планировались, но получены в размере 1,3 тыс. рублей от использования муниципального имущества.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления сельского поселения Булатниковское, составляющие субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в размере 522,0 тыс. рублей исполнены полностью.

Кроме того, безвозмездные поступления в размере 2 299,0 тыс. рублей составили незапланированные доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.

4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2016 год составляют 362 334,1 тыс. рублей, исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года – 120 581,7 тыс. рублей или только 33,3% от запланированных на 2016 год.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Факт исполнения 9 месяцев 2015	План 2016	Факт исполнения 9 месяцев 2016	Динамика (рост(+)/снижение(-)) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
1	2	3	4	5=100-4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	36 275,6	29 270,5	19 188,0	- 47,1	65,6	35,6	15,9
Национальная оборона	375,9	522,0	463,3	+ 23,3	88,8	0,4	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	398,6	500,0	110,0	- 72,4	22,0	0,4	0,1
Национальная экономика	1 044,5	86 893,3	200,0	- 80,9	0,2	1,0	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	39 769,1	176 540,5	71 411,3	+ 79,6	40,5	39,0	59,2
Образование	5 970,8	21 635,0	1 270,0	- 78,7	5,9	5,9	1,1
Культура, кинематография	9 584,9	24 265,4	11 120,4	+ 16,0	45,8	9,4	9,2
Социальная политика	1 490,0	2 000,0	914,4	- 38,6	45,7	1,5	0,8
Физическая культура и спорт	3 838,5	6 625,5	5 217,4	+ 35,9	78,7	3,8	4,3
Средства массовой информации	-	900,0	800,0	+	88,9	-	0,7
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	3 287,0	13 182,0	9 887,0	+ 200,8	75,0	3,2	8,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	102 034,9	362 334,1	120 581,7	+ 18,2	17,3	100	100

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2016 года сложилось следующим образом:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 19 188,0 тыс. рублей или на 65,6% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (78%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 14 949,6 тыс. рублей.

Расходы за 9 месяцев 2016 года по данному разделу по сравнению с 9 месяцами 2015 года уменьшились на 47,1%.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в размере 463,3 тыс. рублей или на 88,8% утвержденного бюджета.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 110,0 тыс. рублей или 22,0% утвержденного бюджета.

Низкое исполнение расходов (0,2% от утвержденного бюджета) наблюдается по разделу **04 «Национальная экономика»**: исполнены в сумме 200,0 тыс. рублей

при утвержденных годовых расходах 86 893,3 тыс. рублей, в сравнении с 9 месяцами 2015 расходы уменьшились на 80,9%.

Объем расходов по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 71 411,3 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах в сумме 176 540,5 тыс. рублей, исполнение составляет 40,5%.

Исполнение расходов по разделу **07 «Образование»** составляет 1 270,0 тыс. рублей или 5,9% годовых плановых назначений.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение составляет 11 120,4 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах 24 265,4 тыс. рублей, процент исполнения – 45,8%.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 914,4 тыс. рублей и составили 45,7% утвержденного бюджета. В сравнении с 9 месяцами 2015 года расходы по данному разделу уменьшились на 38,6%.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 5 217,4 тыс. рублей, что составило 78,7% утвержденного бюджета.

Исполнение расходов по разделу **12 «Средства массовой информации»** составляет 800,0 тыс. рублей или 88,9% годовых плановых назначений.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** исполнены в сумме 9 887,0 тыс. рублей на 75,0%.

Наибольший удельный вес (94,1%) расходов поселения составляют межбюджетные трансферты (МБТ), представляемые Ленинскому муниципальному району на выполнение полномочий, переданных в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское от 22.10.2015 № 15 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Булатниковское органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области». В отчетном периоде МБТ исполнены в сумме 107 213,2 тыс. рублей или 31,4% от утвержденных годовых назначений.

Сведения о МБТ по разделам бюджетной классификации представлены в таблице:

тыс. рублей				
Наименование расходов	Утвержденные расходы на МБТ 2016 года	Факт перечисления МБТ за 9 месяцев 2016 года	Освоено ЛМР за 9 месяцев 2016 года	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2016
Общегосударственные вопросы	21 818,2	16 264,7	16 238,6	26,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	500,0	110,0	80,1	29,9
Национальная экономика	86 893,3	200,0	0,0	200,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	176 540,5	71 411,3	65 134,6	6 276,7
Образование	21 635,0	1 270,0	1 263,9	6,1
Культура, кинематография	24 265,4	11 120,4	10 188,1	932,3
Социальная политика	1 873,3	819,4	819,4	0,0
Физическая культура и спорт	6 625,5	5 217,4	4 093,0	1 124,4
Средства массовой информации	900,0	800,0	490,0	310,0
Итого	341 051,2	107 213,2	98 307,7	8 905,5

Согласно п.5.4 Соглашения о передаче части полномочий администрации сельского поселения Булатниковское по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района, перечисление МБТ 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.

При исполнении доходов на 63,0% от утвержденного годового показателя перечислением МБТ в размере 31,4% нарушается принцип пропорциональности, а в отдельных случаях может привести к неисполнению принятых расходных обязательств и не проведению запланированных мероприятий. Так, перечисление МБТ по разделу «Национальная экономика» в размере всего 0,2% от годового назначения влечет возможность рисков не проведения капитальных ремонтов объектов дорожно-мостового хозяйства, дворовых территорий и проездов.

Освоение МБТ сельского поселения Булатниковское Ленинским муниципальным районом составило 98 307,7 тыс. рублей или 91,7% от перечисленных средств, не освоено 8 905,5 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 8-ми муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2016 год утвержден в сумме 298 465,2 тыс. рублей, что составляет 82,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов путем перечисления МБТ и расходования средств поселением в общей сумме составляет 90 386,2 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по муниципальным программам представлены в таблице:

тыс. рублей					
№ п/п	Наименование программы	План на 2016 год	Кассовый план 9 месяцев	Исполнение на 01.10.2015	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1.	Обеспечение жизнедеятельности населения сельского поселения Булатниковское на 2014-2018 годы	500,0	140,0	110,0	22
2.	Дороги и транспорт	86 493,3	1 838,7	0,0	0
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории сельского поселения Булатниковское на 2014-2018 годы	176 220,5	77 462,8	71 291,3	40
4.	Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Булатниковское на период 2014-2018 годы	23 820,9	10 795,1	10 758,1	45
5.	Спорт и молодежная политика	8 010,5	6 622,0	6 392,4	80
6.	Социальная политика сельского поселения Булатниковское на 2014-2018 годы	2 000,0	996,7	914,4	46
7.	Информационная и внутренняя политика	1 070,0	940,0	920,0	86
8.	Оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты на территории сельского поселения Булатниковское на 2015-2019 годы	350,0	200,0	0,0	0
	Итого:	298 465,2	98 995,3	90 386,2	30

Исполнение программных расходов составило 30% годового плана, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года исполнен на 91%. Высокий процент исполнения кассового плана при низком исполнении годовых назначений может свидетельствовать о планировании кассовых расходов не под принимаемые бюджетные обязательства администрации Ленинского муниципального района.

Муниципальные программы «Дороги и транспорт» и «Оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты» не исполнялись, при этом кассовым планом 9 месяцев расходы по программе «Дороги и транспорт» планировались в сумме 1 838,7 тыс. рублей, по программе «Оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты» - 200,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде рекомендации Ревизионной комиссии по разработке дорожных карт реализации муниципальных программ не исполнялись.

5. Резервные фонды

Размер резервного фонда администрации сельского поселения Булатниковское (1 000,0 тыс.рублей) не превышает ограничений, установленных частью 3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 1 квартале 2016 года средства Резервного фонда в размере 335,1 тыс. рублей были направлены на оплату исполнительного листа, выданного Арбитражным судом Московской области, остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда составляет 664,9 тыс. рублей, во 2-3 кварталах 2016 года средства резервного фонда не использовались.

6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженности сельского поселения Булатниковское на конец отчетного периода отсутствуют, при этом остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов составляет 8 905,5 тыс. рублей.

Не отражение операций по движению МБТ в бухгалтерском учете поселения может привести к искажению бюджетной отчетности, предоставляемой администрацией сельского поселения Булатниковское в Финансовое управление Ленинского муниципального района, а также может привести к административному правонарушению.

7. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за 9 месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам - 143 104,9 тыс. рублей или на 63,0% от утвержденного годового бюджета;

- по расходам – 120 581,7 тыс. рублей или на 33,3% от утвержденного годового бюджета;
- с профицитом – 22 523,2 тыс. рублей.

2. Исполнение расходов по разделам «Национальная экономика», «Образование» находится на очень низком уровне. Перечисление межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району по указанным разделам составило всего 0,2% и 5,9%, соответственно, что может повлечь неисполнение принятых бюджетных обязательств.

3. Не соблюдается установленный требованиями законодательства порядок разработки и утверждения муниципальных программ сельского поселения Булатниковское, а именно: при внесении поправок в бюджет поселения соответствующие изменения в муниципальные программы не вносились, дорожные карты реализации муниципальных программ в течение отчетного периода не были разработаны.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское за 9 месяцев 2016 года Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов сельского поселения Булатниковское принять к сведению исполнение бюджета сельского поселения Булатниковское за 9 месяцев 2016 года.

Инспектор

Ю.Б. Панчева