

Заключение
по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения
Володарское Ленинского муниципального района Московской области по
итогам девяти месяцев 2016 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 2016 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 2016 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2015 № 26 (п. 1.40).

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 Володарское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Володарское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Володарское. В соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское от 16.04.2015 № 2/18, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Володарское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой сельского поселения Володарское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Володарское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Володарское за девять месяцев 2016 года утвержден распоряжением главы сельского поселения

Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 02.11.2016 № 2-7/184 и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 5/37, в составе:

- Приложение № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области по основным источникам за девять месяцев 2016 года» (далее: приложение № 1);

- Приложение № 2 «Источники внутреннего финансового дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Володарское за девять месяцев 2016 года» (далее: приложение № 2);

- Приложение № 3 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2016 года по разделам, подразделам, целевым статьям и видам бюджетов» (далее: приложение № 3);

- Приложение № 4 «Исполнение бюджета муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области по ведомственной структуре расходов за девять месяцев 2016 года» (далее: приложение № 4);

- Приложение № 5 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2016 года по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области и не программным направлениям деятельности), по группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета» (далее: приложение № 5);

- Приложение № 6 «Межбюджетные трансферты бюджету сельского поселения Володарское из бюджета Ленинского муниципального района на финансирование расходов, связанных с передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района за девять месяцев 2016 года» (далее: приложение № 6).

Ответственность за подготовку и представление отчета за девять месяцев 2016 года несут должностные лица:

- глава сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области – Гуцев Сергей Викторович;

- начальник отдела по бухгалтерскому учету и отчетности-главный бухгалтер – Маркина Зинаида Константиновна.

В течение девяти месяцев 2016 года в сельском поселении Володарское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Володарское на 2016 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 05.11.2015 № 1/24. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за девять месяцев 2016 года

Первоначально бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год утвержден по доходам в сумме 48 351,2 тыс. рублей, расходам в сумме 48 351,2 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В течение девяти месяцев 2016 года в утвержденный бюджет на 2016 год вносились изменения 2 раза:

1. Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 10.03.2016 № 1/29.

2. Решением Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 19.09.2016 № 2/31

тыс. рублей

Дата Решения о изменениях в бюджет	Доходная часть бюджета увеличение (+) / уменьшение (-)	Изменения доходной части бюджета	% к плану (измененному)	Расходная часть бюджета увеличение (+) / уменьшение (-)	Изменения расходной части бюджета	% к плану (с изменениями)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
10.03.2015 № 1/29	11,0 / - 8,0	48 354,2	0,01	12 518,6 / - 26,0	60 843,8	20,53	- 12 489,6
13.09.2016 № 2/31	11 723,8 / 0,0	60 078,0	19,5	14 426,1 / 0,0	75 269,9	19,2	- 15 191,9
ИТОГО:	11 734,8 / - 8,0	60 078,0	-	26 944,7 / - 26,0	75 269,9	-	- 15 191,9

В результате внесенных в бюджет сельского поселения Володарское изменений по состоянию на 01.10.2016:

- доходная часть бюджета составила 60 078,0 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета составила 75 269,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составил 15 191,9 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:
- на 01.01.2016 составил – 15 191,9 тыс. рублей.

Уменьшение остатка денежных средств местного бюджета по состоянию на 01.10.2016 произошло на 17,6 %. Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.10.2016 составил 12 517,6 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам на 01.10.2016 исполнен года в размере – 39 167,1 тыс. рублей или 65,2 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам исполнение на 01.10.2016 составило – 41 841,4 тыс. рублей или 55,6 % к утвержденным годовым назначениям.

4. Исполнение доходной части бюджета

Показатели по доходам в бюджете сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год (с изменениями) утверждены в сумме – 60 078,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в течение девяти месяцев 2016 года изменилась в сторону увеличения на 11 726,8 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

- *увеличения* суммы дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 11,0 тыс. рублей;
- *увеличения* суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету сельского поселения Володарское из бюджета Ленинского муниципального района, в сумме 9 000,0 тыс. рублей;
- *увеличения* суммы доходов от продажи квартир, находящихся в собственности поселения, на 2 723,8 тыс. рублей;
- *уменьшения* суммы субвенции бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствует военный комиссариат, на 8,0 тыс. рублей.

Согласно представленным в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района сведениям (приложение № 1), годовой план по доходам выполнен на 65,2 %, в бюджет сельского поселения поступило платежей в размере 39 167,1 тыс. рублей.

Однако, в приложение № 1 допущены ошибки в части:

- *графа 3 «утверждено доходов на 2016 год» - не поименован доход, полученный от продажи квартир, находящихся в собственности сельского поселения, в сумме 2 723,8 тыс. рублей (Решение Совета депутатов сельского*

поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 19.09.2016 № 2/31);

- графа 4 «Безвозмездные поступления от других бюджетов» - итоговая сумма 204,5 тыс. рублей, тогда как фактическое значение составляет 133,7 тыс. рублей (расхождение в сумме -70,8 тыс. рублей).

Поступления по доходам за девять месяцев 2016 года составили:

- налоговые платежи в бюджет сельского поселения Володарское – 31 306,1 тыс. рублей или 77,1 % от годового плана в сумме 40 581,4 тыс. рублей;

- неналоговые доходы в бюджет сельского поселения Володарское - 1 701,6 тыс. рублей или 16,7 % от годового плана в сумме 10 217,6 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов – 133,7 тыс. рублей или 1,4 % от годового плана в сумме 9 279,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Факт девяи месяцев 2015 года	Уточнен ный план 2016 года	Факт девяи месяцев 2016 года	Динам ика (рост/с нижен ие) %	Исполне ние %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	21 939,7	40 581,4	31 306,1	42,7	77,1	48,0	94,5
Налог на доходы физических лиц	7 060,2	15 378,2	19 681,4	178,8	128,0	32,2	62,9
Единый сельскохозяйственный налог	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	4 290,1	9 703,2	2 155,2	-49,8	22,2	19,6	6,9
Земельный налог	10 585,3	15 500,0	9 469,5	-10,5	61,1	48,2	30,2
Неналоговые доходы	22 345,2	10 217,6	1 701,6	-92,4	16,7	48,9	5,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	1 635,7	1 945,5	1 491,5	-8,8	76,7	7,3	87,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	3 448,1	0,0	0,0	-100,0	0,0	15,4	0,0

Наименование доходов	Факт девяяти месяцев 2015 года	Уточнен ный план 2016 года	Факт девяяти месяцев 2016 года	Динам ика (рост/с нижен ие) %	Исполне ние %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	825,6	0,0	0,0	-100,0	0,0	3,7	0,0
Доходы от продажи квартир, находящиеся в собственности сельских поселений	8 179,7	2 723,8	0,0	-100,0	0,0	36,6	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,2	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	8 253,9	5 548,3	210,1	-97,5	3,8	36,9	12,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 442,9	9 279,0	133,7	-90,7	1,4	3,2	0,4
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	45,0	18,0	13,5	0,0	75,0	3,1	10,1
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	0,0	9 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	199,1	261,0	191,0	-4,1	73,2	13,8	142,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 198,8	0,0	0,0	-100,0	0,0	83,1	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	0,0	-70,8	0,0	0,0	0,0	-524,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	45 727,8	60 078,0	33 141,4	-27,5	55,2	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за девять месяцев 2015 года и девять месяцев 2016 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за девять месяцев 2016 года поступили в сумме 31 306,1 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за девять месяцев 2016 года составила 94,5 %, за девять месяцев 2015 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 48,0 %. Налоговые доходы за девять месяцев 2016 года, по сравнению с девятью месяцами 2015 года, увеличились на 42,7 %.

За девять месяцев 2016 года налоговые поступления в бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 19 681,4 тыс. рублей, или 62,9 % налоговых поступлений. Увеличение по отношению к девяти месяцам 2015 года составило 178,8 %;

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 2 155,2 тыс. рублей или 6,9 % налоговых поступлений. Уменьшение по отношению к девяти месяцам 2015 года составило 49,8 %;

- земельного налога в сумме 9 469,5 тыс. рублей, что составило 30,2 % налоговых поступлений. Уменьшение по отношению к девяти месяцам 2015 года составило 10,5 %.

За девять месяцев 2016 года *значительное снижение* поступлений к поступлениям девяти месяцев 2015 года:

- по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселения на 49,8 %, удельный вес которого в налоговых доходах составил 6,9 % против 19,6 % с девятью месяцами 2015 года;

- по земельному налогу по сравнению с девятью месяцами 2015 года на 10,5 %, удельный вес которого в налоговых доходах составил 30,2 % против 48,0 % с девятью месяцами 2015 года.

В течение девяти месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 19 681,4 тыс. рублей, удельный вес которого составил 62,9 % от суммы поступивших налоговых доходов (31 306,1 тыс. рублей), его выполнение составляет 128,0 % от уточненного бюджета 2016 года (15 378,2 тыс. рублей) и увеличение по сравнению с девятью месяцами 2015 года (7 060,2 тыс. рублей) составляет 178,8 %.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за девять месяцев 2016 года поступили в сумме 1 701,6 тыс. рублей и сформировались за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) и составили 1 491,5 тыс. рублей или 76,7 % исполнения от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2016 году (1 945,5 тыс. рублей). Уменьшение по отношению к девяти месяцам 2015 года составило 8,8 %;

- прочих неналоговых доходов в сумме 5 548,3 тыс. рублей или 3,8 % исполнения от запланированных поступлений в бюджет поселения в 2016 году (5 548,3 тыс. рублей). Уменьшение по отношению к девяти месяцам 2015 года составило 97,5 %.

Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности сельского поселения по результатам девяти месяцев 2016 года не поступали, тогда как сумма поступлений, запланированная в бюджете сельского поселения Володарское составляет 2 723,8 тыс. рублей.

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за девять месяцев 2016 года сформировались за счет:

- суммы *поступившей* дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 13,5 тыс. рублей (75,0 % от годового плана на 2016 год);

- суммы *поступившей* субсидии бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 191,0 тыс. рублей (73,2 % от годового плана на 2016 год), что на 4,1 % ниже фактических поступлений за девять месяцев 2015 года (199,1 тыс. рублей);

- суммы *возврата* остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в сумме 70,8 тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с изменениями в Решение Совета депутатов о бюджете сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 10.03.2016 № 1/29 и Распоряжением главы сельского поселения Володарское от 24.05.2016 № 2-7/87 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на 2016 год» бюджетные ассигнования по расходам бюджета сельского поселения Володарское утверждены в сумме 69 843,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в результате внесенных изменений увеличилась на 21 492,6 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

- **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличены на 5 370,6 тыс. рублей или на 28,5 % от первоначально принятых расходов, в том числе:

- по подразделу «Функционирование высшего должностного лица Российской Федерации и муниципального образования» увеличение на 104,5 тыс. рублей;

- по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 4 369,5 тыс. рублей;

- по разделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение на 100,2 тыс. рублей;

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 796,4 тыс. рублей.

- **Раздел 02 «Национальная оборона»** расходы уменьшены на 8,0 тыс. рублей или на 3,0 % от первоначально принятых расходов (подраздел «Мобилизация и вневоинсковая подготовка»);

- **Раздел 04 «Национальная экономика»** расходы уменьшены на 18,0 тыс. рублей или на 7,1 % от первоначально принятых расходов (подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»);

- **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличены на 15 291,6 тыс. рублей или на 122,6 % от первоначально принятых расходов (подраздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»);

- **Раздел 08 «Культура, кинематография»** расходы увеличены на 612,0 тыс. рублей или на 7,4 % от первоначально принятых расходов (подраздел «Культура»);

- **Раздел 10 «Социальная политика»** расходы увеличены на 26,8 тыс. рублей или на 3,2 % от первоначально принятых расходов (подраздел «Пенсионное обеспечение»);

- **Раздел 11 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличены на 217,6 тыс. рублей или на 2,9 % от первоначально принятых расходов, в том числе:

- по подразделу «Физическая культура» увеличение на 90,0 тыс. рублей;

- по подразделу «Массовый спорт» увеличение на 127,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области за девять месяцев 2016 года расходы исполнены в объеме 22 864,5 тыс. рублей, что составило 32,7 % от утвержденных назначений.

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Володарское за девять месяцев 2016 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**, где фактические расходы составили 9 702,6 тыс. рублей или 40,1 % к уточненному плану (24 208,8 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года (15 484,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 37,3 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»**, где фактические расходы составили 126,2 тыс. рублей или 48,4 % к уточненному плану (261,0 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года (115,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 9,5 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, где фактические расходы составили 15,0 тыс. рублей или 25,0 % к уточненному плану (60,0 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года (22,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 31,8 %;

- по разделу **04 «Национальная экономика»**, где фактические расходы составили 85,2 тыс. рублей или 36,3 % к уточненному плану (235,0 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года (94,2 тыс. рублей) расходы снизились на 9,6 %;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: первоначальным бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 12 475,0 тыс. рублей. Поправками расходы по данному разделу были увеличены на сумму 15 291,6 тыс. рублей или 50,4 %, тогда как выполнение составило 4 873,5 тыс. рублей или 17,6 % к утвержденному бюджету (27 766,6 тыс. рублей);

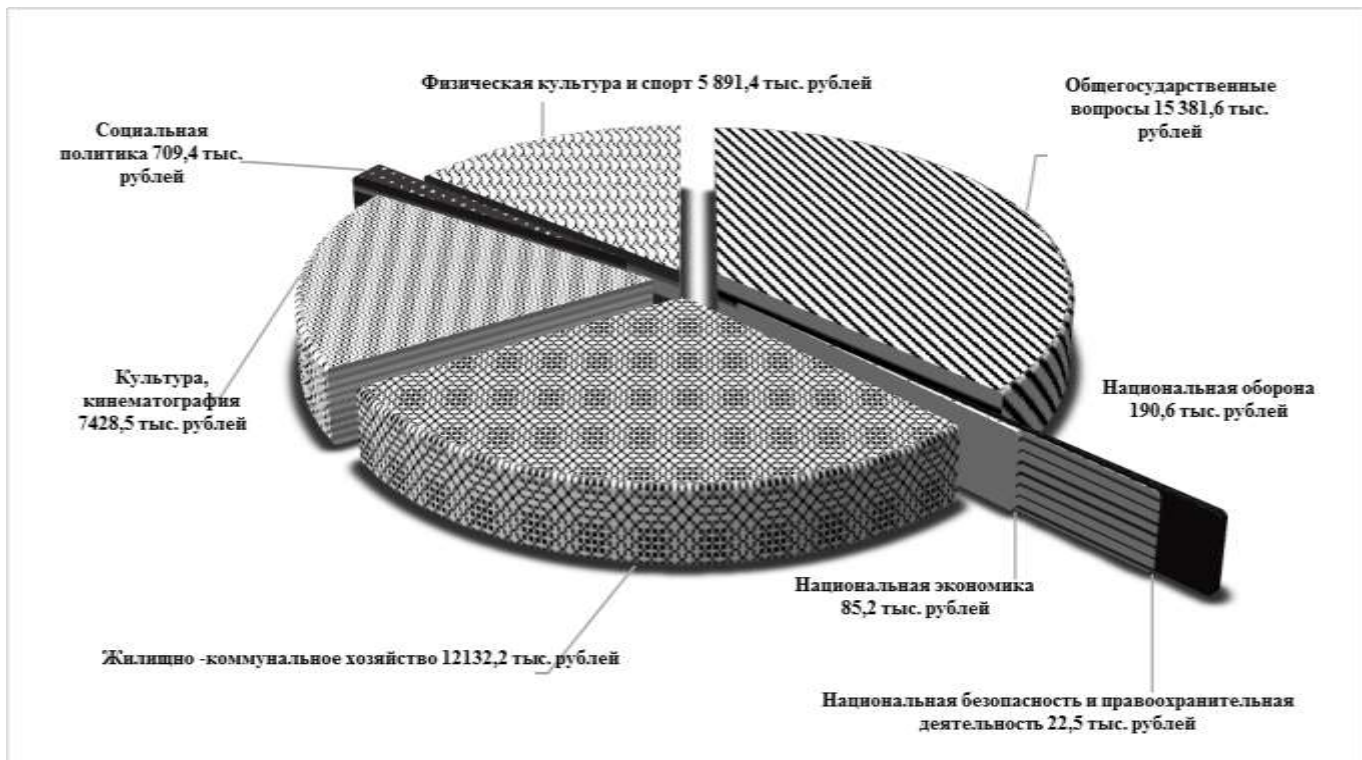
- по разделу **07 «Образование»**: бюджетом сельского поселения Володарское предусмотрены расходы в сумме 53,0 тыс. рублей, тогда как расходы за девять месяцев 2016 года не производились;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»**, где фактические расходы составили 3 974,6 тыс. рублей или 45,2 % к уточненному плану (8 790,5 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года (3 841,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 3,5 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»**, где фактические расходы составили 493,5 тыс. рублей или 56,8 % к уточненному плану (868,2 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года расходы снизились на 4,9 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**, где фактические расходы составили 3 593,9 тыс. рублей или 47,3 % к уточненному плану (7 600,7 тыс. рублей). По сравнению с девятью месяцами 2015 года (3 878,5 тыс. рублей) расходы уменьшились на 7,3 %.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Володарское
за девять месяцев 2016 года**



Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за девять месяцев 2016 года представлен в таблице.

в тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Факт девяти месяцев 2015 года	Уточненный план 2016 года	Факт девяти месяцев 2016 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2015	2016
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	01	21 124,00	22 213,1	15 381,6	-27,2	69,2	43,2	36,8
Национальная оборона	02	178,80	261,0	190,6	6,6	73,0	0,4	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	66,40	60,0	22,5	-66,1	37,5	0,1	0,1
Национальная экономика	04	527,80	235,0	85,2	-83,9	36,3	1,1	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	14 006,20	34 243,2	12 132,2	-13,4	35,4	28,7	29,0
Образование	07	17,00	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	6 109,00	9 610,2	7 428,5	21,6	77,3	12,5	17,8
Социальная политика	10	653,50	993,7	709,4	8,6	71,4	1,3	1,7
Физическая культура и спорт	11	6 186,60	7 600,7	5 891,4	-4,8	77,5	12,7	14,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		48 869,3	75 269,9	41 841,4	-14,4	55,6	100,0	100,5

Как видно из представленной таблицы, за девять месяцев 2016 года в сельском поселении Володарское имеет место исполнение расходной части бюджета – 55,6 % от утвержденных годовых назначений. Кроме того, *по разделу 07 «Образование» исполнение полностью отсутствует.*

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

По состоянию на 01.10.2016 в бюджете сельского поселения Володарское образовалась дебиторская и кредиторская задолженность, носящая текущий характер.

Текущая дебиторская задолженность на 01.10.2016 составляет 308,8 тыс. рублей и представлена в таблице:

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	0.205.21.000	3,5
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0.206.23.000	229,1
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	0.206.26.000	
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0.206.34.000	90,6
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным учреждениям	0.206.41.000	28,9
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению	0.206.62.000	1,0
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	28,7
ИТОГО		308,8

Текущая кредиторская задолженность на 01.10.2016 составляет 71,5 тыс. рублей и представлена в таблице:

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	0.205.21.000	12,7
Расчеты по коммунальным услугам	0.302.23.000	22,5
Расчеты по прочим работам, услугам	0.302.26.000	36,3
ИТОГО		71,5

6. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 5/37 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год» резервный фонд на 2016 год утвержден в сумме 1 000,0 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 2 095,3 тыс. рублей (69 843,8 * 3%).

Размер резервных фондов в сумме 1 000,0 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 Володарское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за девять месяцев 2016 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.10.2016 составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

7. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 5/37 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год» (с учетом изменений) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию семи муниципальных программ сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района на 2016 год утвержден в сумме 45 354,0 тыс. рублей, что составляет 64,9 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (69 843,8 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

тыс. рублей					
№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2016 год (с изменениями)	Кассовый план девяти месяцев 2016 года	Исполнено за девять месяцев 2016 года	% исполнения к годовому плану 2016 года
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы»	60,0	30,0	22,5	37,5
2	Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»	34 243,2	15 001,8	12 132,2	35,4

3	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Володарское на 2014-2016 годы»	9 610,2	7 594,3	7 428,5	77,3
4	Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика в сельском поселении Володарское на 2014-2016 годы»	7 653,7	5 961,9	5 891,4	77,0
5	Муниципальная программа «Социальная политика сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы»	993,7	759,4	709,4	71,4
6	Муниципальная программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Володарское на 2014-2016 годы»	65,0	0,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и градостроительной деятельностью в сельском поселении Володарское на 2014-2016 годы»	150,0	117,5	109,0	72,7
	Итого:	52 775,8	29 464,9	26 293,0	49,8

Низкое исполнение по муниципальным программам Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство» (35,4 %) и «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы» (37,5 %). По муниципальной программе «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Володарское на 2014-2016 годы» исполнение полностью отсутствует.

В связи с отсутствием дорожных карт по муниципальным программам не предоставляется возможным сделать вывод об эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ сельского поселения Володарское.

8. Выводы

1. При анализе представленного отчета не установлено несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете, с показателями, утвержденными решением о бюджете.

2. В приложение № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Володарское Ленинского муниципального

района Московской области по основным источникам за девять месяцев 2016 года» допущены ошибки в части:

- графа 3 «утверждено доходов на 2016 год» - не поименован доход, полученный от продажи квартир, находящихся в собственности сельского поселения, в сумме 2 723,8 тыс. рублей (Решение Совета депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 19.09.2016 № 2/31);
- графа 4 «Безвозмездные поступления от других бюджетов» - итоговая сумма 204,5 тыс. рублей, тогда как фактическое значение составляет 133,7 тыс. рублей (расхождение в сумме -70,8 тыс. рублей).

3. Бюджет сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района за девять месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам – 39 167,1 тыс. рублей или на 65,2 %;
- по расходам – 41 841,4 тыс. рублей или на 55,6 %.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет за девять месяцев 2016 года составили 31 306,1 тыс. рублей или 77,1 % к уточненному годовому бюджету по налоговым доходам (40 581,4 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за девять месяцев 2016 года составили 1 701,6 тыс. рублей или 16,7 % к уточненному годовому бюджету по неналоговым доходам (10 217,6 тыс. рублей).

5. Поступление безвозмездных поступлений за девять месяцев 2016 года составило 133,7 тыс. рублей или 1,4 % к уточненному годовому бюджету по безвозмездным поступлениям (9 279,0 тыс. рублей).

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 22 864,5 тыс. рублей или 32,7 %, в том числе:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 9 702,6 тыс. рублей или 40,1 % к уточненному плану (24 208,8 тыс. рублей);
- по разделу «Национальная оборона» - 126,2 тыс. рублей или 48,4 % к уточненному плану (261,0 тыс. рублей);
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 15,0 тыс. рублей или 25,0 % к уточненному плану (60,0 тыс. рублей);
- по разделу «Национальная экономика» - 85,2 тыс. рублей или 36,3 % к уточненному плану (235,0 тыс. рублей);
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4 873,5 тыс. рублей или 17,6 % к утвержденному бюджету (27 766,6 тыс. рубле);
- по разделу «Культура и кинематография» - 3 974,6 тыс. рублей или 45,2 % к уточненному плану (8 790,5 тыс. рублей);
- по разделу «Социальная политика» - 493,5 тыс. рублей или 56,8 % к уточненному плану (868,2 тыс. рублей);
- по разделу «Физическая культура и спорт» - 3 593,9 тыс. рублей или 47,3 % к уточненному плану (7 600,7 тыс. рублей).

По разделу 07 «Образование» исполнение по расходам за девять месяцев 2016 года **полностью отсутствует**.

7. Низкое исполнение по муниципальным программам Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство» (35,4 %) и «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Володарское на 2014-2016 годы» (37,5 %). По муниципальной программе «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Володарское на 2014-2016 годы» исполнение **полностью отсутствует**.

8. В связи с отсутствием дорожных карт по муниципальной программе не предоставляется возможным сделать вывод об эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ сельского поселения Володарское.

9. Не исполнение программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ сельского поселения Володарское в связи с не проведением мероприятий.

9. Предложения

1. Принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение плана. Не допускать низкого показателя расходов по отдельным разделам бюджетной классификации, муниципальным программам.

2. В целях сокращения дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, осуществлять работу с исполнителями работ, услуг, поставщиками товаров.

3. Разработать дорожные карты по муниципальным программам сельского поселения Володарское.

4. Планирование расходов на закупки для муниципальных нужд проводить в строгом соответствии с Планом закупок, размещенном в ЕИС. Не допускать отклонение от плана закупок, а также искусственного планирования под производимые расходы бюджета сельского поселения Володарское.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области по итогам девяти месяцев 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует Совету депутатов сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета за девять месяцев 2016 года с учетом предложений.

Инспектор контрольно-счетного органа

Н.В. Буслаева