

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 9 месяцев 2016 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские 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 Ревизионной комиссии, Соглашением о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Горки Ленинские по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и на основании п.1.23 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 городского поселения Горки Ленинские 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 и.о. главы городского поселения Горки Ленинские.

### 2. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года

Первоначально бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2016 год утвержден по доходным источникам в сумме 306 549,4 тыс. рублей, по расходным обязательствам – 336 556,3 тыс. рублей, с дефицитом в размере 30 006,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 26.11.2015 № 14/33).

В отчетном периоде в утвержденный бюджет трижды вносились изменения, сведения о которых представлены в таблице:

тыс. рублей

Решение о корректировке	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану (итого)	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану (итого)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
от 25.02.2016	0/- 8,0	-	+ 25 578,9/	+ 7,6	- 55 585,8

№ 1/36			- 8,0		
от 07.04.2016 № 1/37	-	-	+ 3 294,5/ - 563,1	+ 0,8	- 58 317,2
от 26.05.2016 № 2/38	-	-	+ 123 245,4/ - 11 012,6	+ 30,8	- 170 550,0

В результате внесенных в бюджет изменений были установлены следующие характеристики бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год: доходы - 306 541,4 тыс. рублей, расходы – 477 091,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 170 550,0 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 01.01.2016 составил 251 124,8 тыс. рублей.

Согласно данным бюджетной отчетности утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам на 12 748,5 тыс. рублей больше уточненного плана. Расхождение приходится на сумму субсидии из бюджета Московской области на капитальный ремонт водопроводных сетей военного городка п/о Петровское.

Согласно ч.3 ст.232 Бюджетного кодекса РФ субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Согласно отчетным данным исполнение бюджета за 9 месяцев 2016 года по доходам составило 230 443,1 тыс. рублей или 72,2% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 149 868,4 тыс. рублей или 30,6%. Бюджет за 9 месяцев 2016 исполнен с профицитом в размере 80 574,7 тыс. рублей.

### 3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год составляют 319 289,9 тыс. рублей, исполнение доходов за 9 месяцев 2016 года - 230 443,1 тыс. рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 75,7%, в бюджет поступило платежей в размере 216 647,7 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены на 58,0%, что составляет 11 596,8 тыс. рублей. Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

тыс. рублей				
Наименование доходов	План 2016	Факт исполнения 9 месяцев 2016	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4=3/2	5
<b>Налоговые доходы</b>	<b>286 280,8</b>	<b>216 647,7</b>	<b>75,7</b>	<b>94,0</b>
Налог на доходы физических лиц	19 294,1	16 866,6	87,4	7,3

Налог на товары (работы, услуги)	2 062,1	1 791,0	86,9	0,8
Налог на имущество физических лиц	6 061,0	2 277,4	37,6	1,0
Земельный налог	258 863,6	195 674,4	75,6	84,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	38,3	-	-
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>19 999,6</b>	<b>11 596,8</b>	<b>58,0</b>	<b>5,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 749,6	10 161,2	51,5	4,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250,0	1 367,4	547,0	0,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	68,2	-	-
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>13 009,5</b>	<b>2 198,6</b>	<b>16,9</b>	<b>1,0</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	261,0	0,0	0,0	-
Субсидии бюджетам городских поселений	12 748,5	0,0	0,0	-
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	2 198,6	-	1,0
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>319 289,9</b>	<b>230 443,1</b>	<b>72,2</b>	<b>100</b>

### 3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 216 647,7 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляет 94%.

Налоговые поступления 9 месяцев 2016 года сформировались за счет:

- земельного налога – 195 674,4 тыс. рублей (90,3% налоговых поступлений);
- налога на доходы физических лиц – 16 866,6 тыс. рублей (7,8% налоговых поступлений);
- налога на имущество физических лиц – 2 277,4 тыс. рублей (1,1% налоговых поступлений);
- налога на товары (работы, услуги) - 1 791,0 тыс. рублей (0,8% налоговых поступлений).

В течение 9 месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 75,6%.

### 3.2. Неналоговые доходы

По данным отчета за 9 месяцев 2016 года неналоговые доходы получены в сумме 11 596,8 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 5%.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 10 161,2 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов - 1 367,4 тыс. рублей;
- прочие – 68,2 тыс. рублей.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления городского поселения Горки Ленинские в размере 2 198,6 тыс. рублей составили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет, которые не планировались. При этом планируемые в размере 13 009,5 тыс. рублей субвенции и субсидии бюджету поселения в отчетном периоде не исполнялись.

### 4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год составляют 489 839,9 тыс. рублей, исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года – 149 868,4 тыс. рублей или только 30,6% от запланированных на 2016 год. Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	План 2016	Факт исполнения 9 месяцев 2016	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4=3/2	5
Общегосударственные вопросы	42 319,5	25 660,3	60,6	17,1
Национальная оборона	261,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	302,0	189,3	62,7	0,1
Национальная экономика	73 837,3	11 187,6	15,2	7,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	200 604,3	17 134,5	8,5	11,4
Образование	20 200,0	197,0	1,0	0,1
Культура, кинематография	22 708,5	12 793,7	56,3	8,5
Социальная политика	3 097,2	1 531,3	49,4	1,0
Физическая культура и спорт	21 495,1	2 903,4	13,5	1,9
Средства массовой информации	886,0	174,5	19,7	0,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	104 129,0	78 096,8	75,0	52,1
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>489 839,9</b>	<b>149 868,4</b>	<b>30,6</b>	<b>100</b>

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 25 660,3 тыс. рублей или на 60,6% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (89,2%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 22 901,5 тыс. рублей.

Расходные обязательства по разделу 02 «Национальная оборона» в отчетном периоде не исполнялись.

Исполнение по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составило 189,3 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 302,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение утвержденного годового плана составляет 15,2%.

Низкий уровень исполнения (8,5%) сложился разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы составляют 17 134,5 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях в сумме 200 604,3 тыс. рублей.

Еще более низкий уровень исполнения (1,0%) имеют расходы по разделу 07 «Образование».

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 12 793,7 тыс. рублей, что составило 56,3% утвержденного бюджета.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 1 531,3 тыс. рублей и составили 49,4% утвержденного бюджета.

Исполнение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составило 13,5% или 2 903,4 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 21 495,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 174,5 тыс. рублей, что составило 19,7% утвержденного бюджета.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» исполнены в сумме 78 096,8 тыс. рублей или на 75,0% от годового назначения.

Большой удельный вес (71,3%) расходов поселения составляют межбюджетные трансферты (МБТ), предоставляемые Ленинскому муниципальному району на выполнение части полномочий, переданных в соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 04.02.2016 № 2/35 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Горки Ленинские органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области». В отчетном периоде МБТ исполнены в сумме 42 533,6 тыс. рублей или 12,2% от утвержденных назначений.

Сведения о МБТ по разделам бюджетной классификации представлены в таблице:

Наименование расходов	Утвержденные расходы на МБТ 2016 года	Факт перечисления МБТ за 9 месяцев 2016 года	тыс. рублей	
			Освоено ЛМР за 9 месяцев 2016 года	Остаток неосвоенных средств на 01.10.2016
Общегосударственные вопросы	19 187,4	9 175,4	7 367,4	1 808,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	302,0	189,3	189,3	0,0
Национальная экономика	73 738,6	11 089,0	10 211,6	877,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	192 630,6	9 162,5	8 955,4	207,1
Образование	20 175,3	172,3	0,0	172,3
Культура, кинематография	19 737,9	9 823,1	7 275,1	2 548,0
Социальная политика	2 533,9	1 031,9	1 016,4	15,5
Физическая культура и спорт	20 307,3	1 715,6	1 152,1	563,5
Средства массовой информации	886,0	174,5	174,5	0,0

<b>Итого</b>	<b>349 499,0</b>	<b>42 533,6</b>	<b>36 341,8</b>	<b>6 191,8</b>
--------------	------------------	-----------------	-----------------	----------------

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 72,2% от утвержденного годового показателя перечислением МБТ в размере 12,2% нарушается принцип пропорциональности, а также создаются предпосылки к неисполнению принятых расходных обязательств и не проведению запланированных мероприятий. Так, перечисление МБТ по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 4,6% от годового назначения может привести к рискам не проведения капитальных ремонтов объектов жилищно-коммунального хозяйства, создания, ремонта и содержания объектов благоустройства.

Освоение МБТ городского поселения Горки Ленинские Ленинским муниципальным районом составило 36 341,8 тыс. рублей или 85,4% от перечисленных средств, не освоено 6 191,8 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 7-ми муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские на 2016 год утвержден в сумме 348 981,1 тыс. рублей, что составляет 71,2% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов путем перечисления МБТ и расходования средств поселением в общей сумме составляет 67 572,0 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.	Безопасность городского поселения Горки Ленинские	302,0	200,0	189,3	62,7
2.	Дороги	69 622,1	11 104,2	11 089,0	15,9
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории городского поселения Горки Ленинские	200 604,3	17 409,2	17 134,5	8,5
4.	Культура	13 166,9	10 843,1	10 783,7	81,9
5.	Спорт и молодежная политика	21 695,1	3 237,8	3 100,4	14,3
6.	Социальная поддержка населения городского поселения Горки Ленинские	2 857,2	1 418,3	1 355,2	47,4
7.	Эффективная власть	40 733,5	24 952,4	23 919,9	58,7
	<b>Итого:</b>	<b>348 981,1</b>	<b>69 165,0</b>	<b>67 572,0</b>	<b>19,4</b>

Исполнение программных расходов составило 19,4% годового плана, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года исполнен на 97,7%. 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.

Низкое исполнение имеют муниципальные программы «Дороги» (15,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство» (8,5%), «Спорт и молодежная политика» (14,3%).

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

## **5. Резервные фонды**

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете городского поселения Горки Ленинские на 2016 год установлен размер Резервного фонда администрации городского поселения Горки Ленинские – 500,0 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных частью 3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде средства Резервного фонда не использовались.

## **6. Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженности городского поселения Горки Ленинские на конец отчетного периода отсутствует, при этом остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов составляет 6 191,8 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 городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам - 230 443,1 тыс. рублей или на 72,2% от утвержденного годового бюджета;
- по расходам – 149 868,4 тыс. рублей или на 30,6% от утвержденного годового бюджета;
- с профицитом – 80 574,7 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде сохраняется низкий уровень исполнения расходов по разделам: «Национальная экономика» (15,2%), «Физическая культура и спорт»

(13,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,5%), «Образование» (1,0%). По разделу «Национальная оборона» расходы в отчетном периоде не исполнялись.

3. Перечисление межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району в размере всего 12,2% от годовых назначений может привести к неисполнению принятых расходных обязательств.

4. Не соблюдается установленный требованиями законодательства порядок разработки и утверждения муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские, 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 городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2016 года Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов городского поселения Горки Ленинские принять к сведению исполнение бюджета городского поселения Горки Ленинские за 9 месяцев 2016 года.**

Инспектор контроль-счетного органа

Ю.Б. Панчева