

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 1 квартала 2016 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по итогам 1 квартала 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.1.21 Плана работы Ревизионной комиссии на 2016 год.

### 1. Общие положения

Согласно требованиям п.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 1 квартал 2016 года утвержден постановлением и.о. главы городского поселения Горки Ленинские от 12.05.2016 № 26 и 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 Смирнов Александр Павлович.

### 2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 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 один раз были внесены 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		
--------	--	--	-------	--	--

В результате были установлены следующие характеристики бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год: доходы - 306 541,4 тыс. рублей, расходы – 362 127,2 тыс. рублей, дефицит бюджета – 55 585,8 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 170 550,1 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2016 исполнение бюджета по доходам составило 50 947,6 тыс. рублей или 16,6% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 45 241,1 тыс. рублей или 12,5%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 5 706,5 тыс. рублей.

### 3. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год составляют 306 541,4 тыс. рублей, исполнение доходов за 1 квартал 2016 года - 50 947,6 тыс. рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 16,1%, в бюджет поступило платежей в размере 46 127,7 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены на 24,1%, что составляет 4 819,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	План 2016	Факт исполнения 1 квартала 2016	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4=3/2	5
<b>Налоговые доходы</b>	<b>286 280,8</b>	<b>46 127,7</b>	<b>16,1</b>	<b>90,5</b>
Налог на доходы физических лиц	19 294,1	4 394,9	22,8	8,6
Налог на товары (работы, услуги)	2 062,1	473,6	23,0	0,9
Налог на имущество физических лиц	6 061,0	975,5	16,1	1,9
Земельный налог	258 863,6	40 245,4	15,5	79,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	38,3	-	0,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>19 999,6</b>	<b>4 819,9</b>	<b>24,1</b>	<b>9,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 749,6	3 779,3	19,1	7,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250,0	1 023,9	410,0	2,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	16,7	-	0,03
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>261,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	261,0	0,0	0,0	0,0
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>306 541,4</b>	<b>50 947,6</b>	<b>16,6</b>	<b>100</b>

### **3.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 1 квартал 2016 года поступили в сумме 46 127,7 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 90,5%.

Налоговые поступления 1 квартала 2016 года сформировались за счет:

- земельного налога – 40 245,4 тыс. рублей, что составило 87,2% налоговых поступлений;

- налога на доходы физических лиц – 4 394,9 тыс. рублей, что составило 9,5% налоговых поступлений;

- налога на имущество физических лиц – 975,5 тыс. рублей, что составило 2,1% налоговых поступлений;

- налога на товары (работы, услуги) - 473,6 тыс. рублей, что составило 1,0% налоговых поступлений.

В течение 1 квартала 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 16,1%.

### **3.2. Неналоговые доходы**

По данным отчета за 1 квартал 2016 года неналоговые доходы получены в сумме 4 819,9 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 9,5%.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 3 779,3 тыс. рублей;

- от продажи материальных и нематериальных активов - 1 023,9 тыс. рублей;

- прочие – 16,7 тыс. рублей.

### **3.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления городского поселения Горки Ленинские составляют субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденные в размере 261,0 тыс. рублей. В отчетном периоде указанная статья доходов не исполнялась.

## **4. Исполнение расходной части бюджета**

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год составляют 362 127,2 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2016 года - 18 495,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	План 2016	Факт исполнения 1 квартала 2016	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4=3/2	5
Общегосударственные вопросы	45 572,3	9 910,3	21,7	21,9
Национальная оборона	261,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	302,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	34 155,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 957,5	5 778,3	5,2	12,8
Образование	20 200,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	13 577,5	2 350,9	17,3	5,2
Социальная политика	2 865,2	249,1	8,7	0,6
Физическая культура и спорт	29 107,7	920,1	3,2	2,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	104 129,0	26 032,3	25,0	57,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>362 127,2</b>	<b>45 241,1</b>	<b>12,5</b>	<b>100</b>

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2016 года сложилось следующим образом:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 9 910,3 тыс. рублей или на 21,7% от утвержденного годового бюджета. Кроме того, исполнение кассового плана 1 квартала 2016 года (15 960,0 тыс. рублей) составляет только 62,1%.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (91,3%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 9 046,0 тыс. рублей.

Объем расходов по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 5 778,3 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах в сумме 111 957,5 тыс. рублей, исполнение составляет 5,2%, кассовый план 1 квартала 2016 года (7 413,8 тыс. рублей) выполнен на 77,9%.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 2 350,9 тыс. рублей, что составило 17,3% утвержденного бюджета. Исполнение кассового плана 1 квартала 2016 года (3 293,7 тыс. рублей) составляет 71,4%.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 249,1 тыс. рублей и составили 8,7% утвержденного бюджета. Кроме того, кассовый план 1 квартала 2016 года (700,8 тыс. рублей) выполнен на 35,5%.

Низкий уровень исполнения (3,2%) имеют расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: исполнение составляет 920,1 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 29 107,7 тыс. рублей. Кассовый план 1 квартала 2016 года (1 104,2 тыс. рублей) выполнен на 83,3%.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** исполнены в сумме 26 032,3 тыс. рублей или на 25% от утвержденного годового бюджета.

Расходные обязательства по разделам 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 07 «Образование» в отчетном периоде не исполнялись. При этом кассовый план 1 квартала 2016 года по трем из указанных разделов утвержден в следующих размерах: по разделу 02 – 65,4 тыс. рублей, по разделу 04 – 5 565,5 тыс. рублей, по разделу 07 – 50,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 7-ми муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские на 2016 год утвержден в сумме 230 050,6 тыс. рублей, что составляет 63,5% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов составило 18 801,3 тыс. рублей или 8,2% годового назначения.

Исполнение расходов в разрезе муниципальным программам представлено в таблице.

тыс. рублей				
№ п/п	Наименование программы	План на 2016 год	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения
1	2	3	4	5
1.	Безопасность городского поселения Горки Ленинские	302,0	0,0	0,0
2.	Дороги	33 955,0	0,0	0,0
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории городского поселения Горки Ленинские	111 957,5	5 778,3	5,2
4.	Культура	11 535,9	2 350,9	20,4
5.	Спорт и молодежная политика	29 307,7	920,1	3,1
6.	Социальная поддержка населения городского поселения Горки Ленинские	2 637,2	192,8	7,3
7.	Эффективная власть	40 355,3	9 559,2	23,7
	<b>Итого:</b>	<b>230 050,6</b>	<b>18 801,3</b>	<b>8,2</b>

Как видно из таблицы, муниципальные программы «Культура» и «Эффективная власть» имеют процент исполнения 20,4% и 23,7% соответственно. Уровень исполнения остальных программ крайне низок, муниципальные программы «Безопасность» и «Дороги» в отчетном периоде не исполнялись.

В отсутствие дорожных карт реализации муниципальных программ не представляется возможным сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств. При низком уровне освоения программных расходов имеются риски не проведения запланированных программных мероприятий и не достижения целей муниципальных программ.

## 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 задолженность городского поселения Горки Ленинские с начала года уменьшилась на 1 680,1 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2016 составляет 15 859,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес (93,1%) имеет дебиторская задолженность по выданным авансам.

Кредиторская задолженность с начала года увеличилась на 2 496,5 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2016 составляет 2 662,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес (79,7%) имеет кредиторская задолженность по расчетам за работы, услуги по содержанию имущества.

## **7. Выводы**

1. Бюджет городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2016 года исполнен:

- по доходам - 50 947,6 тыс. рублей или на 16,6% от утвержденного годового бюджета;

- по расходам – 45 241,1 тыс. рублей или на 12,5% от утвержденного годового бюджета;

- с профицитом – 5 706,5 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2016 года составили 16,1% к утвержденным годовым назначениям, неналоговые доходы получены в размере 24,1%.

3. Исполнение расходов бюджета в отчетном периоде имеет низкий уровень, кассовый план 1 квартала 2016 года не выполнен. По четырем разделам («Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование») расходы в отчетном периоде не исполнялись.

4. Процент исполнения программных расходов составил всего 8,2%. Три из семи утвержденных муниципальных программ исполнены менее чем на 8%, две программы в отчетном периоде не исполнялись, что может привести к не достижению целей муниципальных программ и не проведению запланированных мероприятий.

## **8. Предложения**

1. Принять меры по достижению показателей бюджета, по которым сложилось неисполнение плана. Не допускать низкого показателя расходов по муниципальным программам.

**По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2016 года Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов городского поселения Горки Ленинские принять к сведению исполнение бюджета городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2016 года.**