

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района**  
**Московской области по итогам 1 квартала 2016 года**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское 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 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.1.30 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 1 квартал 2016 года утвержден постановлением главы сельского поселения Булатниковское от 12.05.2016 № 11 и 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 1 квартал 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 04.12.2014 № 13/1).

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 150 253,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись бюджета поселения были внесены изменения – уменьшение субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на сумму 16,0 тыс. рублей (приказ начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 28.01.2016 № 11). В результате характеристики бюджета сельского поселения Булатниковское на 2016 год составили: по доходам - 227 081,2 тыс. рублей, по расходам – 247 628,0 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2016 исполнение бюджета по доходам составило 56 980,0 тыс. рублей или 25% к утвержденным годовым назначениям, по расходам - 18 495,1 тыс. рублей или 7%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 38 484,9 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 1 квартал 2016 года - 56 980,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2016 года по сравнению с доходами бюджета за 1 квартал 2015 года (70 540,0 тыс. рублей) уменьшилась на 19%.

План по налоговым доходам выполнен на 24%, в бюджет поступило платежей в размере 54 536,6 тыс. рублей. Неналоговые доходы не планировались, при этом в бюджет поступило 2 300,4 тыс. рублей неналоговых доходов.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

Наименование доходов	Факт исполнения 1 квартала 2015	План 2016	Факт исполнения 1 квартала 2016	Динамика (рост(+)/ снижение(-)) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2015	2016
1	2	3	4	5=100-4/2	6=4/3	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>70 080,9</b>	<b>226 559,2</b>	<b>54 536,6</b>	<b>- 22,2</b>	<b>24,1</b>	<b>99,3</b>	<b>95,7</b>
Налог на доходы физических лиц	2 128,0	10 969,2	2 542,5	+ 19,5	23,2	3,0	4,5
Налог на имущество физических лиц	1 042,2	5 590,0	1 726,1	+ 65,6	30,9	1,5	3,0
Земельный налог	66 910,7	210 000,0	50 268,0	- 24,9	23,9	94,9	88,2
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>271,6</b>	<b>0,0</b>	<b>2 300,4</b>	<b>+ 747,0</b>	<b>-</b>	<b>0,4</b>	<b>4,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151,6	0,0	1,3	- 99,1	-	0,2	0,0
Штрафные санкции, возмещение ущерба	120,0	0,0	0,0	-	-	0,2	-
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	2 299,1	+	-	-	4,0

тыс. рублей

<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>187,5</b>	<b>522,0</b>	<b>142,9</b>	<b>- 23,8</b>	<b>27,4</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	187,5	522,0	142,9	- 23,8	27,4	0,3	0,3
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>70 540,0</b>	<b>227 081,2</b>	<b>56 980,0</b>	<b>- 19,2</b>	<b>25,1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### 3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за 1 квартал 2016 года поступили в сумме 54 536,6 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 96%.

Налоговые поступления 1 квартала 2016 года сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 2 542,5 тыс. рублей, что составило 5% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 1 726,1 тыс. рублей, что составило 3% налоговых поступлений;
- земельного налога – 50 268,0 тыс. рублей, что составило 92% налоговых поступлений.

В течение 1 квартала 2016 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Булатниковское в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 24%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года (70 080,9 тыс. рублей), уменьшились на 22%.

### 3.2. Неналоговые доходы

По данным отчета за 1 квартал 2016 года неналоговые доходы получены в сумме 2 300,4 тыс. рублей, при этом решением о бюджете поселения неналоговые поступления не планировались.

Структура фактически полученных неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 1,3 тыс. рублей;
- невыясненные поступления – 2 299,1 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения - 4%.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления сельского поселения Булатниковское составляют субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, полученные в размере 149,2 тыс. рублей (27% утвержденного плана).

Безвозмездные поступления 1 квартала 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года уменьшились на 24%.

#### 4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета сельского поселения Булатниковское на 2016 год составляют 247 628,0 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2016 года - 18 495,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Факт исполнения 1 квартала 2015	План 2016	Факт исполнения 1 квартала 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	7 547,1	24 000,2	4 207,5	- 44,3	17,5	38,9	22,7
Национальная оборона	162,1	522,0	127,5	- 21,3	24,4	0,8	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	500,0	10,0	+	2,0	-	0,1
Национальная экономика	76,2	23 400,0	50,0	- 34,4	0,2	0,4	0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 494,5	96 902,4	7 614,4	+ 38,6	7,9	28,3	41,2
Образование	0,0	16 750,0	0,0	0	0	-	-
Культура, кинематография	1 527,4	63 381,5	2 066,2	+ 35,3	3,3	7,9	10,6
Социальная политика	463,8	2 000,0	91,7	- 80,2	4,6	2,4	0,5
Физическая культура и спорт	856,6	6 089,9	957,8	+ 11,8	15,7	4,4	5,2
Средства массовой информации	0,0	900,0	75,0	+	8,3	-	0,4
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	3 287,0	13 182,0	3 295,0	+ 0,2	25,0	16,9	17,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>19 414,7</b>	<b>247 628,0</b>	<b>18 495,1</b>	<b>- 4,7</b>	<b>7,5</b>	<b>100</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 4 207,5 тыс. рублей или на 17,5% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (84%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 3 523,4 тыс. рублей.

Расходы за 1 квартал 2016 года по данному разделу по сравнению с 1 кварталом 2015 года уменьшились на 44,3%.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в размере 127,5 тыс. рублей или на 24,4% утвержденного бюджета, относительно 1 квартала 2015 расходы уменьшились на 21,3%.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 10,0 тыс. рублей или 2% утвержденного бюджета.

Низкое исполнение расходов (0,2% от утвержденного бюджета) наблюдается по разделу **04 «Национальная экономика»**: исполнены в сумме 50,0 тыс. рублей

при утвержденных годовых расходах 23 400,0 тыс. рублей, в сравнении с 1 кварталом 2015 расходы уменьшились на 34,4%.

Объем расходов по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 7 614,4 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах в сумме 96 902,4 тыс. рублей, исполнение составляет 7,9%.

Расходные обязательства по разделу **07 «Образование»** в отчетном периоде не исполнялись.

Уровень исполнения 3,3% имеют расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»**: исполнение составляет 2066,2 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах 63 381,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 91,7 тыс. рублей и составили 4,6% утвержденного бюджета. В сравнении с 1 кварталом 2015 года расходы по данному разделу уменьшились на 80,2%.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 957,8 тыс. рублей, что составило 15,7% утвержденного бюджета.

Исполнение расходов по разделу **12 «Средства массовой информации»** составляет 75,0 тыс. рублей или 8,3% годовых плановых назначений.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** исполнены в сумме 3 295,0 тыс. рублей на 25%.

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 Ленинскому муниципальному району предоставлялись межбюджетные трансферты (МБТ) на выполнение переданных полномочий. Сведения о МБТ представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Расходы бюджета 2016 года	Факт исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2016 года	Освоено ЛМР в 1 квартале 2016 года	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2016
Общегосударственные вопросы	16 847,9	3 242,7	2 365,2	877,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	500,0	10,0	-	10,0
Национальная экономика	23 400,0	50,0	-	50,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	96 902,4	7 614,4	5 485,9	2 128,5
Образование	16 750,0	0,0	750,0	- 750,0
Культура, кинематография	63 381,5	2 066,2	2 921,7	- 855,5
Социальная политика	1 873,3	60,0	-	60,0
Физическая культура и спорт	6 089,9	957,8	1 137,3	- 179,5
Средства массовой информации	900,0	75,0	-	75,0
<b>Итого</b>	<b>226 645,0</b>	<b>14 076,1</b>	<b>12 660,1</b>	<b>1 416,0</b>

Сумма МБТ, предоставленных в 1 квартале 2016 года Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, составляет 14 076,1 тыс. рублей или 76% от общих расходов бюджета.

Освоение МБТ сельского поселения Булатниковское Ленинским муниципальным районом составило 12 660,1 тыс. рублей, в том числе в отсутствие перечисленных бюджетных средств на сумму 1 784,5 тыс. рублей, остаток неиспользованных МБТ сельского поселения Булатниковское составляет 3 201,0 (1 416,0 тыс. рублей + 1 785,0 тыс. рублей).

Согласно п.5.4 Соглашения о передаче полномочий 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. Фактически поступившие доходы сельского поселения Булатниковское в 1 квартале 2016 года составили 56 980,0 тыс. рублей. Кассовый план по расходам на 1 квартал 2016 года составляет 22 608,7 тыс. рублей, исполнение расходов в части предоставляемых МБТ на выполнение переданных полномочий составило 14 076,1 тыс. рублей, освоение предоставляемых МБТ Ленинским муниципальным районом составляет 12 660,1 тыс. рублей или 90% от суммы перечисленных трансфертов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 8-ми муниципальных программ сельского поселения Булатниковское на 2016 год утвержден в сумме 193 523,8 тыс. рублей, что составляет 72% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов составило 10 815,1 тыс. рублей или 5,6% годового назначения.

Исполнение расходов по 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.	Обеспечение жизнедеятельности населения сельского поселения Булатниковское на 2014-2018 годы	500,0	10,0	2
2.	Дороги и транспорт	23 000,0	0,0	0
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории сельского поселения Булатниковское на 2014-2018 годы	96 582,4	7 579,4	8
4.	Сохранение и развитие культуры в сельском поселении Булатниковское на период 2014-2018 годы	63 381,5	2 066,2	3
5.	Спорт и молодежная политика	6 836,9	957,8	14
6.	Социальная политика сельского поселения Булатниковское на 2014-2018 годы	2 000,0	91,7	5
7.	Информационная и внутренняя политика	1 070,0	110,0	10
8.	Оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты на территории сельского поселения Булатниковское на 2015-2019 годы	150,0	0,0	0
	<b>Итого:</b>	<b>193 523,8</b>	<b>10 815,1</b>	<b>5,6</b>

Как видно из таблицы, уровень исполнения программных расходов менее 6%. Муниципальные программы «Дороги и транспорт» и «Оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты» в отчетном периоде не исполнялись.

В отсутствие дорожных карт реализации муниципальных программ не представляется сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств. Низкий уровень освоения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не проведению запланированных мероприятий.

## **5. Резервные фонды**

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2016 год установлен размер Резервного фонда администрации сельского поселения Булатниковское – 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Размер Резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское 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.

## **6. Выводы**

1. Бюджет сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2016 года исполнен:

- по доходам - 56 980,0 тыс. рублей или на 25% от утвержденного годового бюджета;

- по расходам – 18 495,1 тыс. рублей или на 7% от утвержденного годового бюджета;

- с профицитом – 38 484,9 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения Булатниковское за 1 квартал 2016 года составили 54 536,6 тыс. рублей или 24% к утвержденным назначениям. Неналоговые доходы не планировались, но получены за счет невыясненных поступлений.

3. Исполнение расходов в отчетном периоде находится на низком уровне, по разделу «Образование» расходы не исполнялись совсем, процент исполнения по разделу «Национальная экономика» - 0,2%, низкий процент исполнения (менее 5%) отмечается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Социальная политика».

4. Процент исполнения программных расходов составил всего 5,6%. Две из восьми утвержденных муниципальных программ исполнены менее чем на 5%, две программы не исполнялись совсем. Низкий уровень освоения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не проведению запланированных мероприятий.

## **7. Предложения**

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

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