

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

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по итогам полугодия 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.1.22 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 полугодие 2016 года утвержден постановлением и.о. главы городского поселения Горки Ленинские от 25.07.2016 № 34 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 полугодие 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 изменения вносились трижды, 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 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 нарушение порядка рассмотрения проектов решений о внесении изменений в бюджет решение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 26.05.2016 № 2/38 принято без заключения Ревизионной комиссии, поскольку соответствующий проект в Ревизионную комиссию для проведения экспертизы не направлялся.

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 01.07.2016 составил 194 217,3 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным исполнение бюджета за полугодие 2016 года по доходам составило 124 510,5 тыс. рублей или 40,6% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 100 843,4 тыс. рублей или 21,1%. Бюджет исполнен с профицитом в размере 23 667,1 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 полугодие 2016 года - 124 510,5 тыс. рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 39,6%, в бюджет поступило платежей в размере 113 389,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены на 44,6%, что составляет 8 922,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	План 2016	Факт исполнения полугодия 2016	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4=3/2	5
Налоговые доходы	286 280,8	113 389,0	39,6	91,1
Налог на доходы физических лиц	19 294,1	10 671,2	55,3	8,6
Налог на товары (работы, услуги)	2 062,1	1 097,4	53,2	0,9
Налог на имущество физических лиц	6 061,0	1 832,0	30,2	1,9
Земельный налог	258 863,6	99 750,1	38,5	80,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	38,3	-	-
Неналоговые доходы	19 999,6	8 922,8	44,6	7,2

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 749,6	7 624,5	38,6	6,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250,0	1 272,7	509,1	1,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	25,6	-	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов	261,0	2 198,6	842,4	1,8
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	261,0	0,0	0,0	-
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	2 198,6	-	1,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	306 541,4	124 510,5	40,6	100

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за полугодие 2016 года поступили в сумме 113 389,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 91,1%.

Налоговые поступления полугодие 2016 года сформировались за счет:

- земельного налога – 99 750,1 тыс. рублей (88,0% налоговых поступлений);
- налога на доходы физических лиц – 10 671,2 тыс. рублей (9,4% налоговых поступлений);
- налога на имущество физических лиц – 1 832,0 тыс. рублей (1,6% налоговых поступлений);
- налога на товары (работы, услуги) - 1 097,4 тыс. рублей (1,0% налоговых поступлений).

В течение полугодия 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 38,5%.

3.2. Неналоговые доходы

По данным отчета за полугодие 2016 года неналоговые доходы получены в сумме 8 922,8 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 7,2%.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 7 624,5 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов - 1 272,7 тыс. рублей;
- прочие – 25,6 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 261,0

тыс. рублей субвенции на осуществление первичного воинского учета в отчетном периоде не исполнялись.

4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2016 год составляют 477 091,4 тыс. рублей, исполнение расходов за полугодие 2016 года - 100 843,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	План 2016	Факт исполнения полугодия 2016	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)
1	2	3	4=3/2	5
Общегосударственные вопросы	42 319,5	18 272,1	43,2	18,1
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	73 837,3	7 637,6	10,3	7,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	187 855,8	11 989,9	6,4	11,9
Образование	20 200,0	97,00	0,5	0,1
Культура, кинематография	22 708,5	7 410,7	32,6	7,3
Социальная политика	3 097,2	1 145,1	37,0	1,1
Физическая культура и спорт	21 495,1	1 973,4	9,2	2,0
Средства массовой информации	886,0	253,0	28,6	0,3
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	104 129,0	52 064,5	50,0	51,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	477 091,4	100 843,4	21,1	100

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 18 272,1 тыс. рублей или на 43,2% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (88,8%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 16 226,9 тыс. рублей.

Расходные обязательства по разделам 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде не исполнялись.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение утвержденного годового плана составляет всего 10,3%.

Низкий уровень исполнения (6,4%) сложился разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы составляют 11 989,9 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях в сумме 187 855,8 тыс. рублей.

Еще более низкий уровень исполнения (0,5%) имеют расходы по разделу 07 «Образование».

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 7 410,7 тыс. рублей, что составило 32,6% утвержденного бюджета.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 1 145,1 тыс. рублей и составили 37,0% утвержденного бюджета.

Исполнение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составило 9,2% или 1 973,4 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 21 495,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 253,0 тыс. рублей, что составило 28,6% утвержденного бюджета.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» исполнены в сумме 52 064,5 тыс. рублей или на 50% от годового назначения.

Большой удельный вес (70,6%) 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 20 793,0 тыс. рублей.

Сведения о МБТ по разделам бюджетной классификации представлены в таблице:

тыс. рублей				
Наименование расходов	Утвержденные расходы на МБТ 2016 года	Факт перечисления МБТ за полугодие 2016 года	Освоено ЛМР за полугодие 2016 года	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2016
Общегосударственные вопросы	19 187,4	2 979,9	2 849,9	130,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	302,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	73 738,7	7 539,0	7 539,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	179 882,1	4017,9	3 699,2	318,7
Образование	20 175,3	72,3	0,0	72,3
Культура, кинематография	19 737,9	4 440,2	3 633,0	807,2
Социальная политика	2 533,9	705,1	680,6	24,5
Физическая культура и спорт	20 307,3	785,6	657,2	128,4
Средства массовой информации	886,0	253,0	103,0	150,0
Итого	336 750,6	20 793,0	19 161,9	1 631,1

Сумма исполнения МБТ составляет 6,2% от общих утвержденных расходов. Освоение МБТ городского поселения Горки Ленинские Ленинским муниципальным районом составило 19 161,9 тыс. рублей или 92,2% от перечисленных средств, не освоено 1 631,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 7-ми муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские на 2016 год утвержден в сумме 336 232,6 тыс. рублей, что составляет 70,5% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов путем перечисления МБТ и расходования средств поселением в общей сумме составляет 46 055,8 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по муниципальным программам представлены в таблице:

тыс. рублей					
№ п/п	Наименование программы	План на 2016 год	Кассовый план полугодия	Исполнение на 01.07.2015	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1.	Безопасность городского поселения Горки Ленинские	302,0	0,0	0,0	0,0
2.	Дороги	69 622,1	8 216,0	7 539,0	10,8
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории городского поселения Горки Ленинские	187 855,8	12 845,7	11 989,9	6,4
4.	Культура	13 166,9	7 287,6	6 223,7	47,3
5.	Спорт и молодежная политика	21 695,1	2 541,3	2 070,4	9,5
6.	Социальная поддержка населения городского поселения Горки Ленинские	2 857,2	1 479,7	1 028,4	36,0
7.	Эффективная власть	40 733,5	21 434,0	17 204,4	42,2
	Итого:	336 232,6	53 804,3	46 055,8	13,7

Исполнение программных расходов составило 13,7% годового плана, при этом кассовый план полугодия 2016 года исполнен на 85,6%.

Муниципальные программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство», «Спорт и молодежная политика» исполнены менее чем на 10%. Муниципальная программа «Безопасность городского поселения Горки Ленинские» в отчетном периоде не исполнялась, кассовым планом полугодия расходы по указанной программе не планировались и МБТ на ее реализацию не перечислялись.

По итогам анализа исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2016 года Ревизионной комиссией отмечалось отсутствие дорожных карт реализации муниципальных программ. В отчетном периоде ситуация не изменилась: дорожные карты, устанавливающие сроки и объемы расходования средств бюджета на реализацию муниципальных программ, не разработаны. Отсутствие дорожных карт создает предпосылки к не проведению программных мероприятий и не достижению 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 997,2 тыс. рублей и составила 16 542,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес (86,2%) имеет дебиторская задолженность по авансам за прочие работы (услуги).

Кредиторская задолженность с начала года уменьшилась на 109,4 тыс. рублей и составила 56,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес (73,8%) имеет кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности.

7. Выводы

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

- по доходам - 124 510,5 тыс. рублей или на 40,6% от утвержденного годового бюджета;

- по расходам – 100 843,4 тыс. рублей или на 21,1% от утвержденного годового бюджета;

- с профицитом – 23 667,1 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские за полугодие 2016 года составили 39,6% к утвержденным годовым назначениям, неналоговые доходы получены в размере 44,6%.

3. Низкий уровень исполнения расходов бюджета в отчетном периоде отмечается по четырем разделам: «Национальная экономика» (10,3%), «Физическая культура и спорт» (9,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (6,4%), «Образование» (0,5%). По разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в отчетном периоде не исполнялись.

4. В отсутствие дорожных карт реализации муниципальных программ не представляется возможным сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств.

5. Рекомендации Ревизионной комиссии о необходимости принятия мер по достижению расходных показателей, данные по результатам анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года, не приняты во внимание.

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