



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по итогам 1 квартала 2017 года

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по итогам 1 квартала 2017 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 2017 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 2017 года утвержден постановлением и.о. главы городского поселения Горки Ленинские от 15.05.2017 № 5 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 Литвинова С.Г.

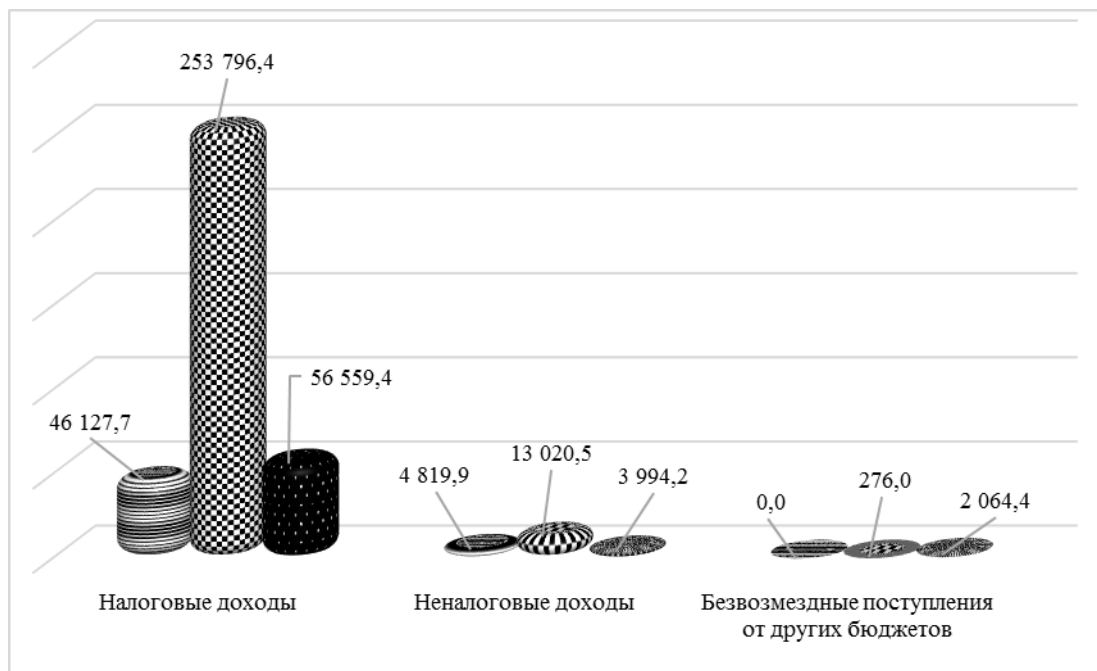
2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года

Первоначально бюджет городского поселения Горки Ленинские на 2017 год утвержден по доходным источникам в сумме 267 092,9 тыс. рублей, по расходным обязательствам – 267 092,9 тыс. рублей, бюджет сбалансирован (решение Совета депутатов городского поселения Горки Ленинские от 29.11.2016 № 1/43).

В соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 31.01.2017 № 13 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» в сводную бюджетную роспись городского поселения Горки Ленинские внесены изменения в части увеличения расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские на 8 662,0 тыс. рублей (уменьшение субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 9,0 тыс. рублей, увеличение субвенции на установку и капитальный ремонт электросетевого хозяйства и систем наружного освещения военных городков на территории Московской области – 8 671,0 тыс.

Прочие неналоговые доходы	16,70	0,00	8,90	-46,71	0,00	0,35	0,00
Безвозмездные поступления от других бюджетов	0,00	276,00	2 064,44	0,00	747,99	0,10	3,30
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	0,00	276,00	132,00	0,00	47,83	0,00	6,39
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	0,00	1 141,53	0,00	0,00	0,00	55,29
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	0,00	1 932,44	0,00	0,00	0,00	93,61
ВСЕГО ДОХОДОВ	50 947,60	267 092,90	62 617,98	22,91	23,44	100,10	100,00

Динамика исполнения доходной части бюджета за I квартал 2016 года и I квартал 2017 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года поступили в сумме 56 559,35 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 90,32 %.

Налоговые поступления 1 квартала 2017 года сформировались за счет:

- земельного налога – 47 110,12 тыс. рублей, что составило 83,29 % налоговых поступлений;
- налога на доходы физических лиц – 7 852,47 тыс. рублей, что составило 13,88 % налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 1 167,9 тыс. рублей, что составило 2,06 % налоговых поступлений;

- налога на товары (работы, услуги) - 428,86 тыс. рублей, что составило 0,76 % налоговых поступлений.

В течение 1 квартала 2017 года основным источником доходов бюджета городского поселения Горки Ленинские в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог, исполнение которого от утвержденного годового плана составляет 21,75 %.

3.2. Неналоговые доходы

По данным отчета за 1 квартал 2017 года неналоговые доходы получены в сумме 3 994,18 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 6,38%.

Структура неналоговых доходов:

- от использования муниципального имущества – 3 782,77 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов - 202,51 тыс. рублей;
- прочие – 8,9 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 276,0 тыс. рублей. В отчетном периоде указанная статья доходов исполнена в сумме 132,0 тыс. рублей.

Также были поступления остатков субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в сумме 1 141,53 тыс. рублей и из бюджета поселения в сумме 1932,44 тыс. рублей.

4. Исполнение расходной части бюджета

Плановые назначения по расходам бюджета городского поселения Горки Ленинские на 2017 год составляют 285 965,99 тыс. рублей, исполнение расходов за 1 квартал 2017 года - 40 614,11 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Исполнение 1 кв. 2016 года	Бюджет 2017 года	Исполнение 1 кв. 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2016	2017
1		2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	01	9 910,30	33 178,40	5 264,93	-46,87	15,87	51,59	25,20
Национальная оборона	02	0,00	267,00	30,74	0,00	11,51	0,00	0,15
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,00	542,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Национальная экономика	04	0,00	19 726,50	5 446,28	0,00	27,61	0,00	26,07
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5 778,30	63 093,09	4 191,59	-27,46	6,64	30,08	20,06
Образование	07	0,00	4 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Культура, кинематография	08	2 350,90	18 097,10	4 313,00	83,46	23,83	12,24	20,64
Социальная политика	10	249,10	2 307,00	122,56	-50,80	5,31	1,30	0,59
Физическая культура и спорт	11	920,10	62 977,90	990,70	7,67	1,57	4,79	4,74
Средства массовой информации	12	0,00	2 200,00	535,06	0,00	24,32	0,00	2,56
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	26 032,30	78 877,00	19 719,25	-24,25	25,00	57,54	48,55
ВСЕГО РАСХОДОВ		45 241,00	285 965,99	40 614,11	-10,23	14,20	100,00	100,00

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2017 года сложилось следующим образом:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 5 264,93 тыс. рублей или на 15,87 % от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» (91,3%) составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 3 904,92 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы за первый квартал 2017 года составили 30,74 тыс. рублей или 11,51 % к плану, в первом квартале 2016 года расходы не были запланированы.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за первый квартал 2017 года составили 5 446,28 тыс. рублей или 27,61 % к плану, в аналогичном периоде 2016 года расходы отсутствовали.

Объем расходов по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 4 191,59 тыс. рублей при утвержденных годовых расходах в сумме 63 093,09 тыс. рублей, исполнение составляет 6,64 %. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы уменьшились на 27,46 %.

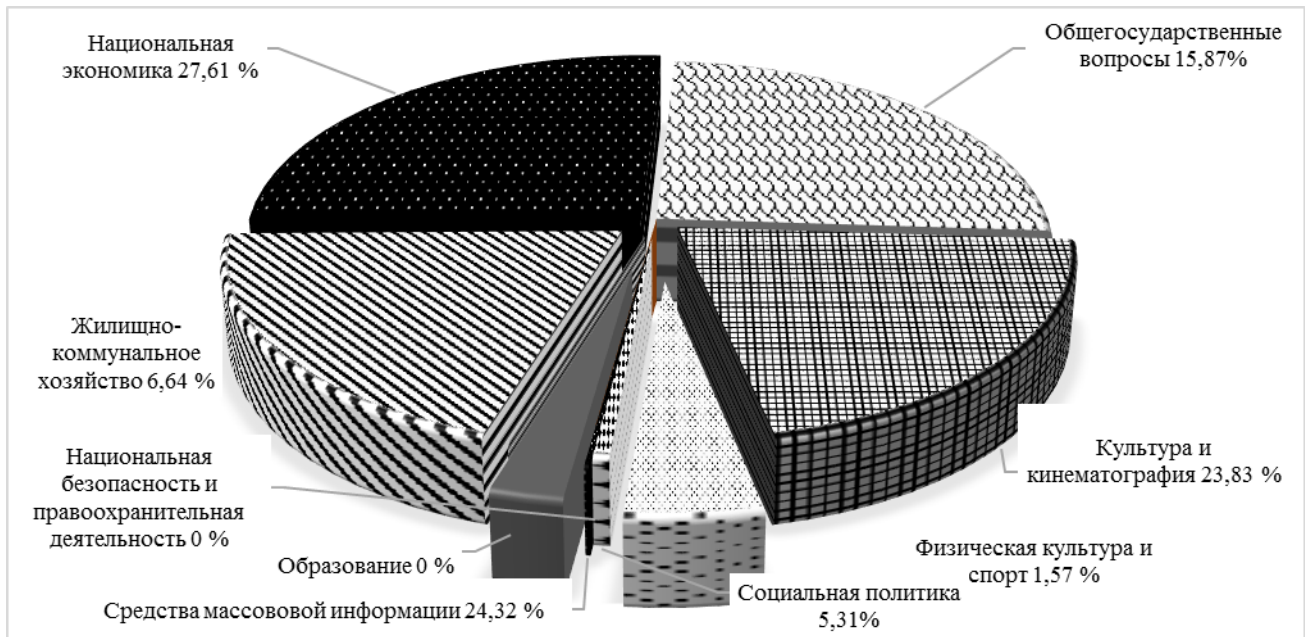
Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 4 313,0 тыс. рублей, что составило 23,83 % утвержденного бюджета. По сравнению с первым кварталом 2016 года расходы увеличились на 1 962,1 тыс. рублей или на 83,46 %.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 122,56 тыс. рублей и составили 5,31 % утвержденного бюджета, по сравнению с первым кварталом 2016 года расходы уменьшились на 126,54 тыс. рублей или на 50,8 %.

Низкий уровень исполнения (1,57 %) имеют расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: исполнение составляет 990,7 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 62 977,9 тыс. рублей, по сравнению с первым кварталом 2016 года расходы увеличились на 70,6 тыс. рублей или на 7,67 %.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** исполнены в сумме 19 719,25 тыс. рублей или на 25% от утвержденного годового бюджета.

По разделам **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** и **07 «Образование»** в 1 квартале 2017 года исполнение отсутствует.



В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области от 16.10.2015 № 1/40 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Горки Ленинские органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» в 2017 году Ленинскому муниципальному району предоставлены межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий.

Сведения о предоставленных межбюджетных трансфертах Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий и освоение межбюджетных трансфертов Ленинским муниципальным районом представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ г.п.Горки Ленинские на 2017	Фактически перечисленные г.п.Горки Ленинские МБТ за 1 кв. 2017 года	Освоено средств ЛМР в 1 квартале 2017	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2017
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	26 527,20	4 425,00	3 839,10	585,89
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	19 484,30	3 100,00	2 626,96	473,04
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 060,00	295,98	262,40	33,58
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, МКУ "Центр торгов", социологических исследований.	0113	5 982,90	1 029,02	949,74	79,28
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	542,00	0,00	0,00	0,00
Установка локальных сетей оповещения населенных пунктов	0309	192,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	350,00	0,00	0,00	0,00

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	19 726,50	5 446,28	5 202,97	243,32
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	16 981,10	5 295,60	5 079,31	216,29
Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	1 771,20	150,69	123,66	27,03
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	974,20	0,00	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	62 425,39	4 191,59	3 946,11	245,48
Коммунальное хозяйство	0502	23 611,09	0,00	0,00	0,00
Благоустройство	0503	38 514,30	4 191,59	3 946,11	245,48
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	300,00	0,00	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	07	4 700,00	0,00	0,00	0,00
Текущие расходы. Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	0702	4 000,00	0,00	0,00	0,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	700,00	0,00	0,00	0,00
КУЛЬТУРА	08	18 097,10	4 313,00	3 765,45	547,55
Приобретение основных средств муниципальным бюджетным учреждениям в сфере культуры	0801	500,00	0,00	0,00	0,00
Финансовое обеспечение деятельности (оказания муниципальных услуг) бюджетным учреждением в сфере культуры	0801	16 375,40	4 008,30	3 472,26	536,04
Обеспечение деятельности	0804	1 221,70	304,70	293,19	11,51
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 007,00	60,00	34,59	25,41
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 007,00	60,00	34,59	25,41
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	62 977,90	990,70	658,51	332,19
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	1101	61 927,90	790,70	528,35	262,35
Массовый спорт	1102	1 050,00	200,00	130,15	69,85
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	2 200,00	535,06	210,08	324,98
Телевидение и радиовещание	1201	675,00	168,70	0,00	168,70
Закупка услуг (информирование населения в печатных СМИ)	1202	1 525,00	366,36	210,08	156,28
ИТОГО:		199 203,09	19 961,63	17 656,80	2 304,82

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 199 203,09 тыс. рублей или 96,19 % от общих расходов бюджета.

В 1 квартале 2017 года перечислены межбюджетные трансферты городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району в размере 19 961,63 тыс. рублей, освоено

Ленинским муниципальным районом 17 656,80 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2017 года составил 2 304,82 тыс. рублей.

Расходные обязательства по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 07 «Образование» в отчетном периоде не исполнялись.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ городского поселения Горки Ленинские на 2017 год утвержден в сумме 203 423,59 тыс. рублей, что составляет 71,14 % от общего объема утвержденных расходов бюджета. Исполнение программных расходов составило 20 753,02 тыс. рублей или 10,2 % годового назначения.

Исполнение расходов в разрезе муниципальным программам представлено в таблице.

тыс. рублей					
№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год	Кассовый план 1 квартал 2017	Исполнено с начала года 2017	% исполнения к кассовому плану 2017 года
1	2	3	4	5	6
1	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	4 212,00	848,0	735,7	86,76
2	Спорт городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	67 677,90	990,8	990,7	99,99
3	Культура городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	18 097,10	4 520,5	4 313,0	95,41
4	Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	58 081,09	6 212,1	3 455,9	55,63
5	Безопасность городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	542,00	10,0	0,0	0,00
6	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	17 931,10	6 359,7	5 295,6	83,27
7	Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	24,20	6,1	0,0	0,00
8	Муниципальное управление городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	31 851,20	7 965,4	5 367,1	67,38

9	Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	2 007,00	300,0	60,0	20,00
10	Развитие системы информирования населения городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы	3 000,00	850,0	535,1	62,95
Итого:		203 423,59	28 062,5	20 753,0	73,95

Как видно из таблицы, муниципальные программы «Безопасность городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», «Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 в отчетном периоде не исполнялись.

5. Резервные фонды

Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области 29.11.2016 № 1/43 «О бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год» резервный фонд на 2017 год утвержден в сумме 500,0 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 6 212,7 тыс. руб.

Размер резервных фондов в сумме 500,0 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 городское поселение Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по расходам за I квартал 2017 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.04.2017 составляет 500,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера

6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2017 в бюджете муниципального образования городское поселение Горки Ленинские дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 339,39 тыс. рублей и составляет 3 707,04 тыс. рублей, в том числе:

- 605,3 тыс. рублей задолженность по доходам от собственности;
- 2 272,1 тыс. рублей задолженность по МБТ;
- 751,2 тыс. рублей задолженность по налоговым платежам в бюджет.

Кредиторская задолженность с начала года уменьшилась на 1,79 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2017 составляет 41,7 тыс. рублей (по доходам от собственности).

7. Выводы

1. Бюджет городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2017 года исполнен:

- по доходам - 62 617,98 тыс. рублей или на 23,44 % от утвержденного годового бюджета;
- по расходам – 40 614,11 тыс. рублей или на 14,20 % от утвержденного годового бюджета;

- с профицитом – 22 003,87 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет городского поселения Горки Ленинские за 1 квартал 2017 года составили 22,29 % к утвержденным годовым назначениям, неналоговые доходы получены в размере 30,68 %.

3. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 14,2 % (40 614,11 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 5 264,93 тыс. рублей или 15,87 %;
- по разделу 02 «Национальная оборона» - 30,04 тыс. рублей или 11,51 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 5 446,28 тыс. рублей или 27,61 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4 191,59 тыс. рублей или 6,64 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - 4 313,0 тыс. рублей или 23,83 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 313,45 тыс. рублей или 5,31 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 990,7 тыс. рублей или 1,57 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - 535,06 тыс. рублей или 24,32 %;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 19 919,25 тыс. рублей или 25 %.

По двум разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование» расходы в отчетном периоде не исполнялись.

4. Процент исполнения программных расходов составил 10,2%. Муниципальные программы «Безопасность городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», «Социальная защита населения городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», «Предпринимательство городского поселения Горки Ленинские Ленинского муниципального района на 2017-2021 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.