



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 2017 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 2017 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, Планом работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2016 № 43 (п. 1.48).

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, шесть месяцев и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетные правоотношения в сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Молоковское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Молоковское. В соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 17.09.2015 № 48, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой

сельского поселения Молоковское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Молоковское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением И.О. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 № 17 - п и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 21.12.2016 № 16/52, в составе отчета об исполнении бюджета на 01.10.2017 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за 9 месяцев 2017 года несут должностные лица:

- И.О. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – Тарабрина Л.Н.;
- начальник Финансового управления администрации Ленинского муниципального района – Макушкина Т.В.

В течение 9 месяцев 2017 года в сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Молоковское на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года

Первоначально бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год утвержден по доходам в сумме 238 611,3 тыс. рублей, расходам в сумме 238 611,3 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В течение 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет на 2017 год изменения вносились два раза:

- Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 20.04.2017 № 3;

- приказ начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2017 год» от 31.08.2017 № 47.

Дата об изменениях в бюджет	Доходная часть бюджета		изменения доходной части бюджета	% к плану (измененно му)	Расходная часть бюджета		изменения расходной части бюджета	% к плану (с изменения ми)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
	увеличение	уменьшение			увеличение	уменьшение			
20.04.2017 № 3	0,0	9,0	238 602,3	0,0	196 346,8	9,0	434 949,1	82,3	-196 346,8
приказ от 31.08.2017 №47	0,0	0,0	238 602,3	0,0	100,0	0,0	435 049,1	0,0	-196 446,8
ИТОГО:	0,0	9,0	238 602,3	-	196 446,8	9,0	435 049,1	-	-196 446,8

Согласно отчету администрации сельского поселения Молоковское за 9 месяцев 2017 года, плановые назначения по доходам составили 238 602,3 тыс. рублей, по расходам – 435 049,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил -196 446,8 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 счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2017 составлял 204 280,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (форма по ОКУД 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В данном Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией № 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

Согласно отчетным данным бюджет сельского поселения Молоковское по состоянию на 01.10.2017 исполнен:

- по доходам в сумме 213 906,4 тыс. рублей или 89,6 % к утвержденным годовым назначениям (238 602,3 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 126 806,1 тыс. рублей или 29,1 % к утвержденным годовым назначениям (439 049,1 тыс. рублей).

4. Исполнение доходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2017 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31 (с изменениями), показатели по доходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год составили 238 602,3 тыс. рублей.

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 88,8 %, в бюджет сельского поселения Молоковское поступило платежей в размере 211 711,0 тыс. рублей от годового плана по доходам 238 335,3 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет поступило 2 121,6 тыс. рублей. Поступление в бюджет неналоговых доходов в 2017 году *не планировалось*.

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения поступили в сумме 73,8 тыс. рублей, тогда как годовой план безвозмездным поступлениям составил 267,0 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 89,6 % и составила 213 906,4 тыс. рублей.

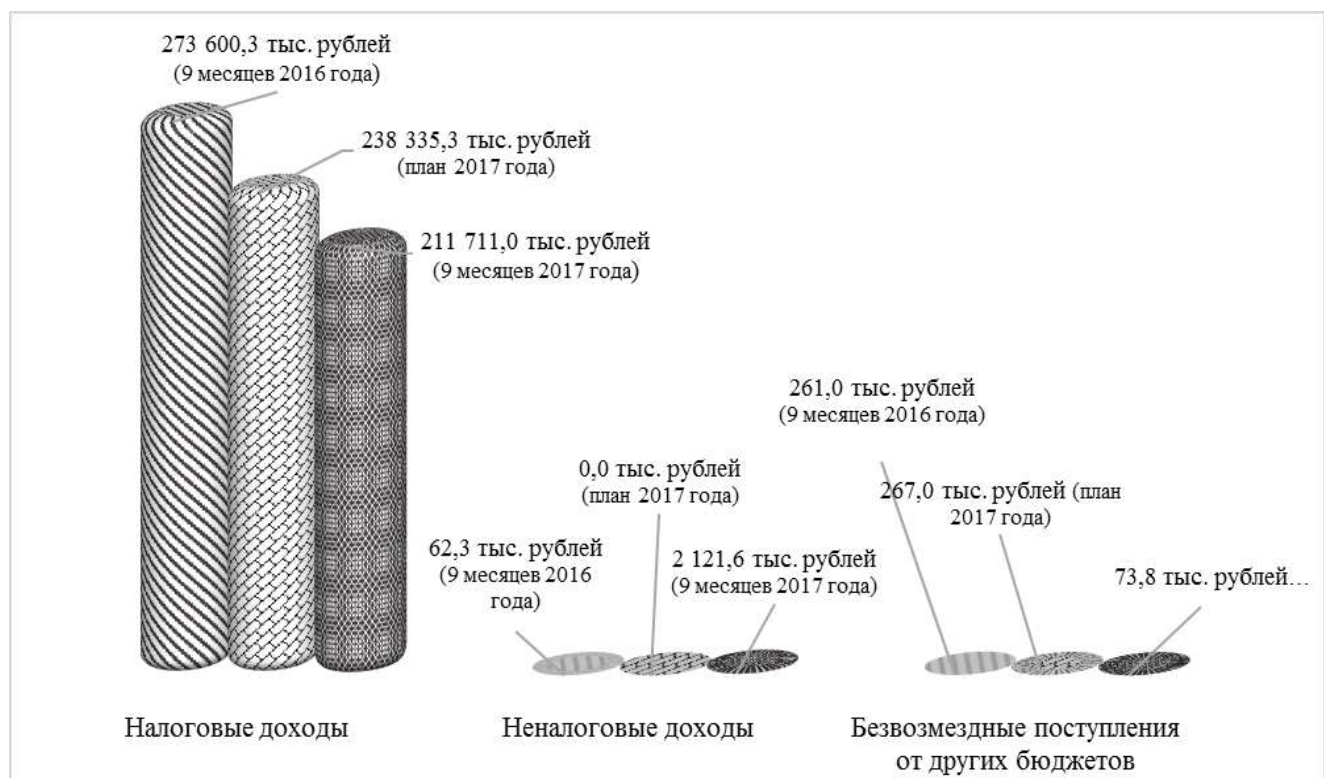
Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по результатам 9 месяцев 2017 года представлен в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Факт 9 месяцев 2016 года	План 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2016	2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	273 600,3	238 335,3	211 711,0	-22,6	88,8	99,9	99,0
Налог на доходы физических лиц	1 614,90	2 337,5	2 429,9	50,5	104,0	0,6	1,1
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	3 529,30	8 827,8	2 827,3	-19,9	32,0	1,3	1,3
Земельный налог	268 456,10	227 170,0	206 453,8	-23,1	90,9	98,1	97,5
Неналоговые доходы	62,3	0,0	2 121,6	3 305,5	0,0	0,0	1,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	62,3	0,0	0,0	-100,0	0,0	100,0	0,0

Наименование доходов	Факт 9 месяцев 2016 года	План 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2016	2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд)	0,0	0,0	1 446,9	0,0	0,0	0,0	68,2
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений	0,0	0,0	674,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	261,0	267,0	73,8	-71,7	27,6	0,1	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	261,0	267,0	267,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	-193,2	0,0	0,0	0,0	-72,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	273 923,6	238 602,3	213 906,4	-21,9	89,6	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года и 9 месяцев 2017 года с учетом планируемых доходов 2017 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 211 711,0 тыс. рублей или 88,8 % от годового плана (238 335,3 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года составила 99,0 % (211 711,0 тыс. рублей), за 9 месяцев 2016 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 99,9 % (273 600,3 тыс. рублей). Налоговые доходы за 9 месяцев 2017 года, по сравнению с 9 месяцами 2016 года, снизились на 61 889,3 тыс. рублей (на 22,6 %).

За 9 месяцев 2017 года налоговые поступления в бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

– налога на доходы физических лиц, который составил в сумме 2 429,9 тыс. рублей, или 1,1 % налоговых поступлений (211 711,0 тыс. рублей). *Увеличение* по отношению к 9 месяцам 2016 года составило 50,5 % (1 614,9 тыс. рублей);

– налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 2 827,3 тыс. рублей или 1,3 % налоговых поступлений (211 711,0 тыс. рублей). *Уменьшение* по отношению к 9 месяцам 2016 года составило 19,9 % (3 529,3 тыс. рублей);

– земельного налога в сумме 206 453,8 тыс. рублей, что составило 97,5 % налоговых поступлений. *Уменьшение* по отношению к аналогичному периоду 2016 года составило 23,1 % (268 456,1 тыс. рублей).

В течение 9 месяцев 2017 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 206 453,8 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 97,5 % от суммы поступивших налоговых доходов (211 711,0 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших доходов (213 906,4 тыс. рублей) составил 96,5 %.

За 9 месяцев 2017 года выполнение по земельному налогу составляет 90,9 % от планируемых поступлений по земельному налогу (227 170,0 тыс. рублей) и снижение по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 23,1 % (268 456,1 тыс. рублей).

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 2 121,6 тыс. рублей и сформировались за счет:

- доходов, полученных штрафов, санкций, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд), оплаченных подрядными организациями после проведенного в конце 2016 года Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального

района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство», за ненадлежащее качество выполнения строительно-монтажных работ по благоустройству территории сельского поселения Молоковское в сумме 1 446,9 тыс. рублей;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений в сумме 674,7 тыс. рублей.

Получение в бюджет сельского поселения Молоковское неналоговых доходов - *не планировалось*.

4.3 Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года составили 73,8 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 267,0 тыс. рублей.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений – 193,2 тыс. рублей

Безвозмездные поступления в доход бюджета сельского поселения Молоковское за период 9 месяцев 2017 года составили 0,03 % от суммы поступивших доходов (213 906,4 тыс. рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2017 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31 (с изменениями), показатели по расходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год составили 435 049,1 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2017 года в расходную часть бюджета сельского поселения Молоковское на 2017 год изменения вносились два раза:

• Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 20.04.2017 № 3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 30.11.2016 № 31 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» вносились изменения, связанные с увеличением расходов на сумму 196 337,8 тыс. рублей, в том числе:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов на 4 503,8 тыс. рублей;

- раздел 02 «Национальная оборона» - уменьшение расходов на 9,0 тыс. рублей связано с уменьшением суммы субсидии из бюджета Московской области, предоставляемой на осуществление первичного воинского учета;

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на 4 733,0 тыс. рублей;

- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение расходов на 13 318,7 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение расходов на 80 183,2 тыс. рублей;
- раздел 07 «Образование» - увеличение расходов на 47 931,1 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - увеличение расходов на 42 389,0 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - увеличение расходов на 288,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - увеличение на 3 000,0 тыс. рублей;

- приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2017 год» от 31.08.2017 № 47 (п.3), в части уточнения объемов по межбюджетным трансфертам на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных образований Московской области в сферах образования и культуры на 100,0 тыс. рублей (Закон Московской области от 11.07.2017 № 114/2017 ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»).

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в объеме 126 806,1 тыс. рублей, что составило 29,1 % от утвержденных назначений (435 049,1 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за 9 месяцев 2017 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**: фактические расходы составили 19 934,2 рублей или 65,1 % к годовому плану (30 614,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (16 077,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 24,0 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»**: фактические расходы составили 127,9 тыс. рублей или 47,9 % к годовому плану (267,0 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (112,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 13,3 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: фактические расходы составили 2 940,1 тыс. рублей или 39,7 % к годовому плану (7 403,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (335,0 тыс. рублей) расходы увеличились почти в восемь раз;

- по разделу **04 «Национальная экономика»**: фактические расходы составили 18 394,2 тыс. рублей или 18,2 % к годовому плану (101 039,7 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (13 689,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 34,4 %;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: фактические расходы составили 17 301,2 тыс. рублей или 11,6 % к годовому плану (149 187,6 тыс. рублей). По сравнению аналогичным периодом 2016 года (34 834,0 тыс. рублей) расходы *снизились* на 50,3 %;

- по разделу **07 «Образование»**: фактические расходы составили 27 040,8 рублей или 55,9 % к годовому плану (48 406,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (639,0 тыс. рублей) расходы увеличились более чем в 412 раз;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»**: фактические расходы составили 23 257,6 тыс. рублей или 33,0 % к уточненному годовому плану (70 419,3 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцев 2016 года (19 015,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 22,3 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»**: фактические расходы составили 1 833,1 тыс. рублей или 53,2 % к годовому плану (3 445,9 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (1 443,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 27,0 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: фактические расходы составили 260,0 тыс. рублей или 7,9 % к годовому плану (3 310,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (196,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 32,7%;

- по разделу **12 «Средства массовой информации»**: фактические расходы составили 1 050,0 тыс. рублей или 75,0 % к уточненному годовому плану (1 400,0 тыс. рублей). По сравнению с 9 месяцами 2016 года (928,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 13,1 %;

- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты»**: фактические расходы составили 14 667,0 тыс. рублей или 75,0 % к годовому плану (19 556,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (10 757,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 36,3 %.

Наиболее низкое исполнение в 9 месяцах 2017 года при сопоставлении с утвержденным планом 2017 года сложилось по пяти разделам бюджетной классификации:

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 260,0 тыс. рублей или 7,9 % к годовому плану (3 310,0 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 17 301,2 тыс. рублей или 11,6 % к годовому плану (149 187,6 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 18 394,2 тыс. рублей или 18,2 % к годовому плану (101 039,7 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 2 940,1 тыс. рублей или 39,7 %.

- по разделу 02 «Национальная оборона» исполнение составило 127,9 тыс. рублей или 47,9 % к годовому плану (267,0 тыс. рублей).

При этом не представляется возможным сопоставить расходы по вышеназванным разделам бюджетной классификации с кассовым планом девяти месяцев 2017 года. На запрос в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района (письмо от 30.10.2017 № 498) о предоставлении Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района уточненного кассового плана сельского поселения Молоковское (по состоянию на 01.10.2017) со сроком предоставления сведений не позднее 02.11.2017, информация по состоянию на 15.11.2017 не представлена.

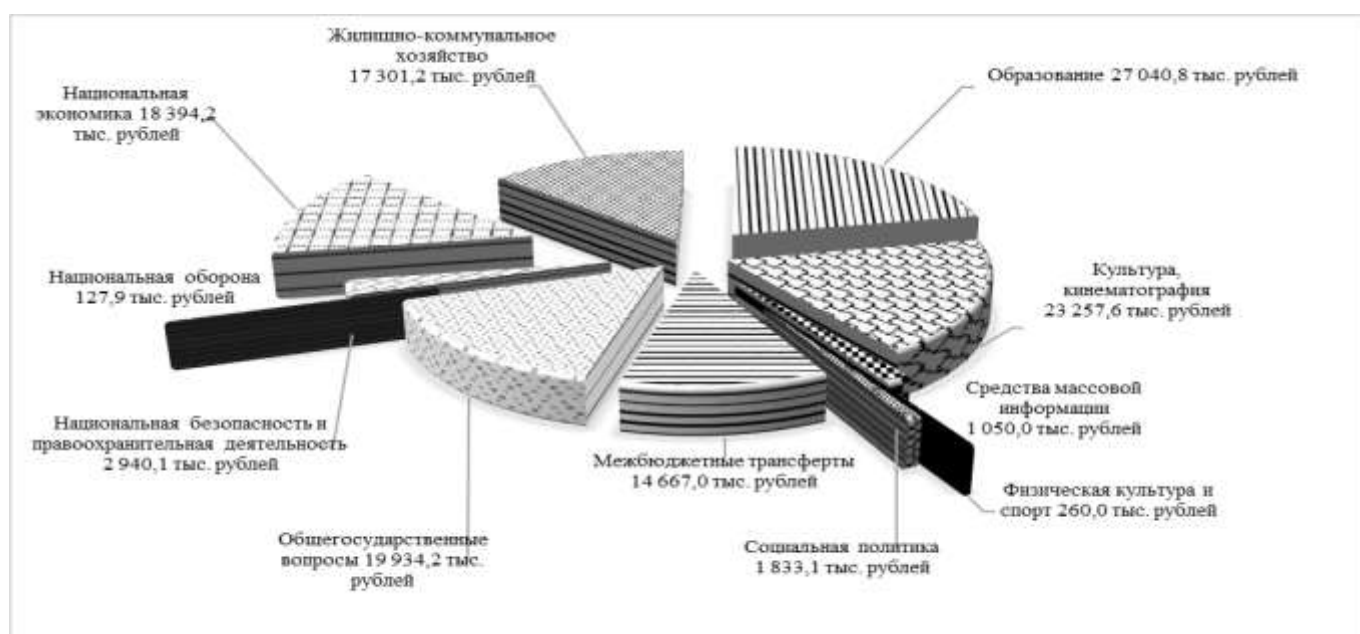
Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2017 года представлен в таблице.

в тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Факт 9 месяцев 2016 года	План 2017 года	Факт 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2016	2017
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	01	16 077,1	30 614,5	19 934,2	24,0	65,1	16,4	15,7
Национальная оборона	02	112,9	267,0	127,9	13,3	47,9	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	333,5	7 403,0	2 940,1	781,6	39,7	0,3	2,3
Национальная экономика	04	13 689,6	101 039,7	18 394,2	34,4	18,2	14,0	14,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	34 834,0	149 187,6	17 301,2	-50,3	11,6	35,5	13,6
Образование	07	639,0	48 406,1	27 040,8	4 131,7	55,9	0,0	21,3
Культура, кинематография	08	19 015,3	70 419,3	23 257,6	22,3	33,0	19,4	18,3
Социальная политика	10	1 443,9	3 445,9	1 833,1	27,0	53,2	1,5	1,4
Физическая культура и спорт	11	196,0	3 310,0	260,0	32,7	7,9	21,1	0,2
Средства массовой информации	12	928,0	1 400,0	1 050,0	13,1	75,0	0,9	0,8
Межбюджетные трансферты	14	10 757,2	19 556,0	14 667,0	36,3	75,0	11,0	11,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		98 026,5	435 049,1	126 806,1	29,4	29,1	120,3	100,0

Как видно из представленной таблицы, за 9 месяцев 2017 года в сельском поселении Молоковское исполнение расходной части бюджета составляет 29,1 % от утвержденных годовых назначений (435 0491 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за 9 месяцев 2017 года



В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 20.10.2016 № 29 «О продлении срока действия Соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации 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.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	План 2017 года с изменениями	Факт 9 месяцев 2017 года	Освоено средств ЛМР за 9 месяцев 2017 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.10.17
1	2	3	4	5	6=5-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	21 482,0	14 941,6	14 021,8	919,8
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	12 671,8	10 068,5	9 442,1	626,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	885,2	705,2	556,7	148,5
Другие общегосударственные вопросы	0113	7 925,0	4 167,9	4 023,0	144,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	7 403,0	2 940,1	2 939,1	1,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера	0309	100,0	7,1	7,1	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	7 303,0	2 933,0	2 932,0	1,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	101 039,7	18 394,2	18 398,2	-4,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	98 978,8	17 563,8	17 563,8	0,0
Связь и информатика	0410	1 960,9	830,4	834,4	-4,0
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	100,0	0,0	0,0	0,0
ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	149 187,6	17 301,1	16 382,8	918,3
Жилищное хозяйство	0501	200,0	0,0	0,0	0,0

Наименование расходов	Р/ПР	План 2017 года с изменениями	Факт 9 месяцев 2017 года	Освоено средств ЛМР за 9 месяцев 2017 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.10.17
1	2	3	4	5	6=5-4
Коммунальное хозяйство	0502	52 460,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	95 827,6	16 980,7	16 062,4	918,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	700,0	320,4	320,4	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	48 406,1	27 040,8	26 774,3	266,5
Дошкольное образование	0701	12 731,1	7 009,8	7 009,8	0,0
Общее образование	0702	35 000,0	19 429,0	19 279,0	150,0
Молодежная политика	0707	675,0	602,0	485,5	116,5
КУЛЬТУРА	08	70 319,3	23 257,6	18 405,5	4 852,1
Культура	0801	69 361,2	22 535,4	17 751,9	4 783,5
Другие вопросы в области культуры	0804	958,1	722,2	653,6	68,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	2 765,9	1 445,0	1 258,3	186,7
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 765,9	1 445,0	1 258,3	186,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	3 310,0	260,0	37,7	222,3
Физическая культура	1101	3 000,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	310,0	260,0	37,7	222,3
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	1 400,0	1 050,0	218,7	831,3
Телевидение и радиовещание	1201	100,0	75,0	75,0	0,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 300,0	975,0	143,7	831,3
ИТОГО:		405 313,6	106 630,4	98 436,4	8 194,0

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ), представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 405 313,6 тыс. рублей или 93,2 % от общих расходов бюджета (435 049,1 тыс. рублей).

Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области» перечисление межбюджетных трансфертов 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 каждого месяца. Фактически поступившие доходы сельского поселения Молоковское за 9 месяцев 2017 года составили 213 906,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 106 630,4 тыс. рублей или 26,3 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 98 436,4 тыс. рублей или 92,3 % от фактически перечисленных МБТ (106 630,4 тыс. рублей).

Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 4,0 тыс. рублей, что может свидетельствовать о нецелевом расходовании средств межбюджетных трансфертов поселений либо средств бюджета Ленинского муниципального района и является административным правонарушением.

Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2017 года составил 8 198,0 тыс. рублей (8 194,0 тыс. рублей + 4,0 тыс. рублей).

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.10.2017 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское:

- дебиторская задолженность составляет 47 706,5 тыс. рублей, в том числе:
 - по счету № 1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 37 542,2 тыс. рублей;
 - по счету № 1.205.51.000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 10 164,3 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность составляет 157 221,1 тыс. рублей, в том числе:
 - по счету № 1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 157 217,1 тыс. рублей;
 - по счету № 1.205.51.000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 4,0 тыс. рублей;

7. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (с изменениями) резервный фонд на 2017 год утвержден в сумме 1 000,0 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 13 051,5 тыс. рублей (435 049,1 тыс. рублей x 3 %).

Размер резервных фондов в сумме 1 000,0 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 сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за 9 месяцев 2017 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.10.2017 составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

8. Исполнение программной части бюджета

Из представленной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» за девять месяцев 2017 года проанализировать исполнение девяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района *не представляется возможным*. На запрос в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района (исходящее письмо от 30.10.2017 № 498) о предоставлении информации об исполнении расходов бюджета сельского поселения Молоковское по муниципальным программам за девять месяцев 2017 года со сроком предоставления не позднее 02.11.2017, по состоянию на 15.11.2017 в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района *информация не представлена*.

А кроме того, в отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района («Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», «Развитие информирование населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района») не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

9. Муниципальный долг

Муниципальный долг сельского поселения Молоковское решением о бюджете на 2017 год не устанавливался.

10. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года исполнен:

- по доходам – 213 906,4 тыс. рублей или на 89,6 % от плановых показателей (238 602,3 тыс. рублей);

- по расходам – 126 806,1 тыс. рублей или на 29,1 % от плановых показателей (435 049,1 тыс. рублей).

3. Поступления налоговых доходов в бюджет за 9 месяцев 2017 года составили 211 711,0 тыс. рублей или 88,8 % к годовому бюджету по налоговым доходам (238 335,3 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за 9 месяцев 2017 года составили 2 121,6 тыс. рублей. Поступления неналоговых доходов в бюджете 2017 года не планировались.

5. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года при годовом плане в сумме 267,0 тыс. рублей поступили в сумме 73,8 тыс. рублей.

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 29,1 % (126 806,1 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 19 934,2 рублей или 65,1 % к годовому плану (30 614,5 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона» - расходы составили 127,9 тыс. рублей или 47,9 % к годовому плану (267,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 2 940,1 тыс. рублей или 39,7 % к годовому плану (7 403,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» - расходы составили 18 394,2 тыс. рублей или 18,2 % к годовому плану (101 039,7 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 17 301,2 тыс. рублей или 11,6 % к годовому плану (149 187,6 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» - расходы составили 27 040,8 рублей или 55,9 % к годовому плану (48 406,1 тыс. рублей);

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - расходы составили 23 257,6 тыс. рублей или 33,0 % к уточненному годовому плану (70 419,3 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - расходы составили 1 833,1 тыс. рублей или 53,2 % к годовому плану (3 445,9 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - расходы составили 260,0 тыс. рублей или 7,9 % к плану (3 310,0 тыс. рублей);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» - расходы составили 1 050,0 тыс. рублей или 75,0 % к уточненному годовому плану (1 400,0 тыс. рублей);

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - расходы составили 14 667,0 тыс. рублей или 75,0 % к годовому плану (19 556,0 тыс. рублей).

7. Наиболее низкое исполнение в 9 месяцах 2017 года сложилось по пяти разделам бюджетной классификации:

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 260,0 тыс. рублей или 7,9 % к годовому плану (3 310,0 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 17 301,2 тыс. рублей или 11,6 % к годовому плану (149 187,6 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 18 394,2 тыс. рублей или 18,2 % к годовому плану (101 039,7 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 2 940,1 тыс. рублей или 39,7 %.

- по разделу 02 «Национальная оборона» исполнение составило 127,9 тыс. рублей или 47,9 % к годовому плану (267,0 тыс. рублей).

8. В виду отсутствия кассового плана девяти месяцев 2017 года, сопоставление расходов по разделам бюджетной классификации расходов не предоставляется возможным.

9. Сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 106 630,4 тыс. рублей или 26,3 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов или 49,8 % от суммы поступивших доходов (213 906,4 тыс. рублей). Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 98 436,4 тыс. рублей или 92,3 % от фактически перечисленных МБТ (106 630,4 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2017 года составил 8 198,0 тыс. рублей (8 194,0 тыс. рублей + 4,0 тыс. рублей).

10. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 4,0 тыс. рублей, что может свидетельствовать о нецелевом расходовании средств межбюджетных трансфертов поселений либо средств бюджета Ленинского муниципального района и является административным правонарушением.

11. По состоянию на 01.10.2017 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское дебиторская задолженность составляет 47 706,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность составляет 157 221,1 тыс. рублей.

12. Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.10.2017 составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

13. В виду отсутствия информации об исполнении расходов бюджета сельского поселения Молоковское по девяти муниципальным программам за девять месяцев 2017 года проанализировать исполнение муниципальных программ не предоставляется возможным.

14. В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района («Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», Развитие информирование населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района») не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год.

15. Муниципальный долг сельского поселения Молоковское решением о бюджете на 2017 год не устанавливался.

11. Предложения

1. Принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось низкое исполнение плана. Не допускать низкого показателя расходов по отдельным разделам бюджетной классификации, муниципальным программам.

2. Разработать дорожные карты к муниципальным программам:

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;

- «Развитие информирование населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района».

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам 9 месяцев 2017 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района считает возможным рекомендовать Совету депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению настоящее Заключение об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года.