

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета сельского поселения Молоковское
Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период
2019-2020 г.г.»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Положение «О Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области», утвержденное решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, Соглашение 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 контроля (далее: Соглашение), утвержденное Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 21.12.2016 № 16/52.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.

Проверяемый объект: администрация сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области.

1. Общие положения

Экспертиза проекта бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов проводилась Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области (далее: Ревизионная комиссия) с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СМФК-02), утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 27.07.2015 № 8, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (далее: Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 17.09.2015 № 48, и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

В соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе глава сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области вносит на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Проект решения о бюджете муниципального образования сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района (далее: Проект) в срок не позднее 15 ноября и одновременно принимает меры к его обнародованию.

В соответствии со ст. 36 БК РФ, ст.17 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее: Проект бюджета) размещен на сайте администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района: www.adm-molokovo.ru в разделе «Нормативные документы».

Проект бюджета одобрен и внесен на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области постановлением И.О. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 09.11.2017 № 19-п «О проекте бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, нарушений не установлено.

Проект бюджета составлен с соблюдением требований к основным характеристикам Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период согласно ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области» были представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Молоковское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год (в составе прогноза социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района);
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года, утвержденный постановлением главы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 25.10.2017 № 26;
- пояснительная записка к Проекту бюджета;
- методика (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестры источников доходов;
- паспорта муниципальных программ;
- иные документы и материалы.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ, одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» не были представлены следующие документы и материалы:

- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за истекший период текущего финансового года;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета сельского поселения Молоковское на очередной финансовый год и плановый период;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода;
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

В Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения экспертизы направлен Советом депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района (исх. от 15.11.2017 № 38-СД, вх. от 16.11.2017 № 492) Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

- Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2018 году (приложение № 1);
- Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2019-2020 годах (приложение № 2);
- Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области

(приложение № 3);

- Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (приложение № 4);

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (приложение № 5);

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (приложение № 6);

- Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение № 7);

- Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019-2020 годы (приложение № 8);

- Расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 9);

- Расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на плановый период 2019-2020 годы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 10);

- Расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 11);

- Расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на плановый период 2019-2020 год по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 12);

- Перечень мер социальной поддержки, оказываемых населению сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2018 году (приложение № 13);

- Перечень мер социальной поддержки, оказываемых населению сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2019-2020 годах (приложение № 14).

В соответствии с п.1 ст. 20 Положения о бюджетном процессе Председатель Совета депутатов сельского поселения Молоковское направляет Проект решения о бюджете (с документами и материалами) в Ревизионную комиссию для проведения экспертизы и дачи заключения по результатам экспертизы.

При составлении Проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов были соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные ст.28 и установленные ст. 29 – 38.2 БК РФ.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление Проекта основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области;
- муниципальных программах.

2. Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования для составления проекта бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития составлен в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 17.09.2015 № 48 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области».

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением и.о. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 09.10.2017 № 16-п «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и период до 2020 года.

В преамбуле и.о. руководителя администрации сельского поселения Молоковское от 09.10.2017 № 16-п «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года» имеется ссылка, что прогноз социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года разработан в соответствии с Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.08.2013 № 4/89 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области», тогда как Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 17.09.2015 № 48 «Об утверждении новой редакции Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области», утверждено Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области.

Нормативно правовой акт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района (постановление и.о. руководителя администрации сельского поселения Молоковское –от 09.10.2017 № 16-п «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года») в средствах массовой информации опубликован, что соответствует ст. 36 БК РФ.

В соответствии со ст.174.1. БК РФ доходы бюджета спланированы на основе прогноза социально-экономического развития.

Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2013-2016 годы, а также итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в январе-июне 2017 года.

Установленный ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета, означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, требует повышения качества прогноза социально-экономического развития поселения на очередной финансовый год и плановый период. Точность и достоверность показателей отчетных периодов, а также реалистичность и консерватизм при определении основных показателей плановых периодов позволяют проводить как оценку эффективности инструментов бюджетного планирования, так и формировать целевые приоритеты бюджетных расходов.

Прогноз социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Порядком разработки, корректировки, осуществлении мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития

Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области, утвержденным Постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18, Системой показателей социально-экономического развития Московской области, утвержденной Постановлением Правительства Московской области от 04.06.2009 № 430/20 (с изменениями от 23.05.2017 № 367/17).

В прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 и на период до 2020 года основные параметры развития экономики и социальной сферы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на плановый период до 2020 года были разработаны по двум вариантам.

Первый вариант (базовый) характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Второй вариант (целевой) основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития поселения, учитывающих в полном объеме достижение целей и задач стратегического планирования при консервативных внешнеэкономических условиях, предполагает улучшение инвестиционного климата, создание условий для более устойчивого долгосрочного роста.

Необходимо отметить, что условия развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, в том числе проектируемые уточненные параметры местного бюджета на 2018-2020 годы, приводят к тому, что из двух основных вариантов прогноза, предложенных в сценарных условиях, наиболее реалистичным стал базовый вариант.

Поэтому Проект бюджета сформирован на основе первого (базового) варианта прогноза, который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики поселения в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов.

Согласно прогнозу на 2018 год и плановый период до 2020 года, сохранится динамика увеличения численности населения. Численность населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года составляет 6 024 человека. По прогнозу численность населения сельского поселения Молоковское в 2016 году составит 6 335 человек. В дальнейшем прогнозируется увеличение численности постоянного населения и предполагается, что в 2020 году численность населения достигнет 7 316 человека.

Общий объем выпуска товаров и услуг в очередном финансовом году и плановом периоде сохранит положительную динамику: в прогнозируемом периоде предусматривается рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по двум вариантам, соответственно, в 2018 году – на 5,2 и 6,7 процента, в 2019 году – на 7,3 и 7,6 процентов, в 2020 году – на 5,1 и 12,7 процентов.

В целом в прогнозируемом периоде сохранится положительная динамика в сельскохозяйственном комплексе.

Отмечается устойчивая тенденция к развитию малого предпринимательства в сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района. Количество малых предприятий по оценке в 2017 году составит 21,6 единиц (в расчете на 1000 человек населения). В дальнейшем прогнозируется увеличение количества малых предприятий. Так, по первому варианту прогноза в 2018 году количество предприятий составит 21,4 единицу, в 2019 году – 21,4 единицу, в 2020 году – 21,7 единицу. По второму варианту в 2018 году – 21,5 единицу, в 2019 году – 21,7 единицы, в 2020 году – 22,1 единицы.

Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий по оценке в 2017 году составит 18 418,1 рублей, увеличившись по сравнению с 2016 годом на 7,4 процентов. В прогнозируемом периоде планируется устойчивый рост уровня среднемесячной заработной платы. В 2018 году по первому варианту прогноза величина средней заработной платы работников малых предприятий составит 18 533,8 рубля, по второму варианту 19 127,3 рублей. В 2019 году средняя заработная плата в малом предпринимательстве по первому варианту прогноза составит 19 206,0

рублей, по второму варианту прогноза – 20 254,5 рубля. К 2020 году средняя заработная плата в малом предпринимательстве по первому варианту прогноза составит 20 950,4 рублей, по второму варианту прогноза – 22 137,3 рублей.

Согласно прогнозу в плановом периоде возрастет объем инвестиций в основной капитал: в 2015 году инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в ценах соответствующих лет составили 170,5 млн. рублей, в 2016 году – 96,9 млн. рублей. В 2017 году планируемый объем инвестиций составит 110,0 млн. рублей. В 2020 году по отношению к 2017 году по первому варианту указанный показатель увеличится на 45,5 процентов и составит 160,0 млн. рублей.

Отмечается устойчивая тенденция по вводу в эксплуатацию жилых домов, построенных за счет всех источников финансирования. Объем площадей, вводимых в эксплуатацию в 2017 году: по первому варианту прогноза, составит 77,8 тыс. кв. метров, по второму варианту – 80,8 тыс. кв. метров. В 2018 году: по первому варианту – 73,2 тыс. кв. метров, по второму варианту – 76,2 тыс. кв. метров. В 2019 году: по первому варианту прогноза – 73,2 тыс. кв. метров, по второму варианту – 76,2 тыс. кв. метров.

В соответствии с прогнозом в 2018 году ожидается рост прибыли организаций, осуществляющих деятельность на территории сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, в условиях первого варианта прогноза на 3,2 процента (384 171,0 тыс. рублей) и на 5,1 процента (391 271,0 тыс. рублей) в условиях второго варианта прогноза по отношению к 2017 году (372 285,0 тыс. рублей).

Формирование бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018-2020 годы осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития поселения на 2018-2020 годы с учетом положений Бюджетного Послания Президента Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, государственных программ Московской области и иных документов государственного стратегического планирования, муниципальных программ, основных направлений налоговой политики на 2018 год и плановый период 2018 и 2020 годов.

В Проекте заданы стратегические и среднесрочные ориентиры бюджетной политики, согласованные с общими целями и задачами социально-экономического развития, которые являются определяющими в среднесрочном бюджетном планировании.

Целью разработки бюджетной и налоговой политики сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в 2018-2020 годах явилось описание условий и основных подходов к составлению проекта бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018-2020 годы, общего порядка разработки его основных характеристик и прогнозируемых параметров.

Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Молоковское

Согласно Положению о бюджетном процессе в сельском поселении Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (п. 5 ст. 16), составление Проекта Решения о бюджете осуществляется финансовым органом администрации сельского поселения.

В соответствии с Соглашением от 29.12.2015 «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области» составление проекта бюджета поселения осуществляется Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района (с изменениями от 20.10.2016 № 29).

Прогноз социально-экономического развития сельского поселения Молоковское на 2018 год и на период до 2020 года разработан с соблюдением требований п. 1 ст. 173 БК РФ в части периода прогнозирования - три года.

Динамика макроэкономических показателей за 2015-2016 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2017 год и прогноза на 2018-2020 годы представлены в таблице.

№ п/п	Наименование индикатора	Ед. изм.	отчет		оценка	прогноз		
			2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами всего по промышленным видам деятельности	млн. руб.	593,6	625,2	661,5	696,0	747,0	785,0
2	Объем работ, выполненных по видам деятельности «Строительство»	млн. руб.	289,4	456,0	643,8	606,3	728,5	728,5
3	Ввод в действие жилых домов	тыс. кв. м	32,3	34,2	117,7	118,0	118,1	119,1
4	Оборот розничной торговли	млн. руб.	1 005,0	1 112,7	1 183,8	1 292,7	1 400,9	1 522,5
5	Объем платных услуг населению, в т. ч. бытовых услуг	млн. руб.	75,0	167,8	191,4	208,2	230,4	248,0
6	Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	170,5	96,9	110,0	117,9	133,4	160,0
7	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций	тыс. руб.	28,5	24,7	26,1	26,6	27,0	28,1
8	Годовой фонд оплаты труда работников	млн. руб.	621,2	547,0	596,5	620,3	642,0	692,5

Прогноз предусматривает в 2018 году в целом увеличение объема отгруженных товаров собственного производства промышленной продукции к уровню 2017 года на 5,2 %.

Объем работ силами строительных организаций всех форм собственности планируется выполнить в 2018 году на 606,3 млн. рублей, что на 6,2 % ниже уровня 2017 года (643,8 млн. рублей). Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2019-2020 годах составит по 728,5 млн. рублей ежегодно, что почти на 13,2 % выше уровня 2017 года.

Объем инвестиций в основной капитал в 2018 году увеличивается на 7,2 % к уровню 2017 года, в 2019 году (133,4 млн. рублей) на 21,3 % к уровню 2017 года, в 2020 году (160,0 млн. рублей) на 45,4 % к уровню 2018 года.

На потребительском рынке сохраняется динамика ежемесячного прироста товарооборота и высокий уровень насыщения рынка. Оборот розничной торговли по оценке за 2017 год составит 1 183,8 млн. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 6,4 % или на 71,1 млн. рублей. В 2018 году оборот розничной торговли увеличится на 9,2 % к прогнозному уровню 2017 года, в 2019 году на 8,4 % к уровню 2018 года, в 2020 году на 8,7 % к уровню 2019 года.

Прогнозом предусматривается незначительная динамика показателей, характеризующих уровень жизни населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района. В прогнозируемом периоде заложен незначительный рост заработной платы работникам по всем видам экономической деятельности. Среднемесячная заработная плата по оценке 2017 года составила 26,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 5,7 % (24,7 тыс. рублей). Средний уровень заработной платы в сельском поселении Молоковское к 2020 году прогнозируется в размере 28,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ параметров представленного прогноза социально-экономического развития сельского поселения Молоковское с ранее представленными при формировании проекта на 2017 год параметрами прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2017-2019 годы показал, что часть показателей скорректирована в сторону уменьшения, что может свидетельствовать о снижении темпов развития экономики сельского поселения.

П. 4 ст. 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При этом в прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, Ревизионная комиссия отмечает, что при утверждении проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей, следованию бюджетной политике сельского поселения Молоковское в части ориентации на достижение заданных параметров социально-экономического развития поселения, качественного повышения уровня системы прогнозирования. В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения.

3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское на 2018 год.

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ Проект бюджета утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект бюджета на 2018 год сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2018 года.

Основные характеристики бюджета 2018 года относительно характеристик бюджета 2017 года (с изменениями, утвержденными Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское, 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»», от 28.09.2017 № 16 «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»», приказом Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 31.08.2017 № 47 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год») представлены в таблице.

Наименование показателя	Бюджет 2017 года (первоначальный)	Бюджет 2017 года (с изменениями) (тыс. рублей)	Проект бюджета 2018 года (тыс. рублей)	Отклонение	
				(тыс. рублей)	%
Доходы	238 611,3	238 702,3	271 613,0	32 910,7	13,8
Расходы	238 611,3	395 675,4	271 613,0	-124 062,4	-31,4

Дефицит	0,0	-156 973,1	0,0	156 973,1	-
---------	-----	------------	-----	-----------	---

Основные характеристики бюджета 2018 года относительно характеристик бюджета 2017 года (с изменениями):

- по доходам увеличены на 13,8 %;
- по расходам уменьшены на 31,4 %.

Расходы бюджета 2017 года превышали расходы бюджета 2018 года, в связи с включением в общехозяйственный механизм расходов бюджета остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2017 в сумме 204 280,3 тыс. рублей.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

в тыс. рублях

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год
Общий объем доходов бюджета	271 613,0	247 566,0	252 697,0
Расходы бюджета	271 613,0	247 566,0	252 697,0
В т.ч.: условно утвержденные расходы	-	6 190,0	12 640,0
Дефицит (профицит) бюджета	-	-	-

Проектом бюджета в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ установлены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2017 год согласно приложению № 5 к проекту решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей:
 - увеличение прочих остатков денежных средств бюджета определено в сумме 271 613,0 тыс. рублей;
 - уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета определено в сумме 271 613,0 тыс. рублей.

Согласно ст.23 БК РФ приложением № 4 к Проекту бюджета представлен к утверждению перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Проект бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района содержит следующие основные характеристики бюджета на плановый период 2019-2020 годов:

- на 2019 год:
 - общий объем доходов бюджета – 247 566,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 290,0 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета – 247 566,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 190,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2019 год сбалансирован.

- на 2020 год:
 - общий объем доходов бюджета – 252 697,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 276,0 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета – 252 697,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12 640,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2020 год сбалансирован.

В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения Молоковское на 2019 год в сумме 6 190,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 12 640,0 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

4. Доходы бюджета муниципального образования.

Проектом решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» утверждено:

- приложение № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2018 году»;
- приложение № 2 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2019-2020 годах»;
- приложение № 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области» (935 Администрация сельского поселения Молоковское).

Доходная часть Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, прогнозом социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, основных направлений налоговой и бюджетной политики сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области и оценки поступлений доходов. Доходы в Проекте бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ) на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2017 году.

По данным приложений к Проекту № 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2018 году» и № 2 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в 2019-2020 годах» доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61, 62 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (с изменениями от 09.06.2017 № 87н), по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

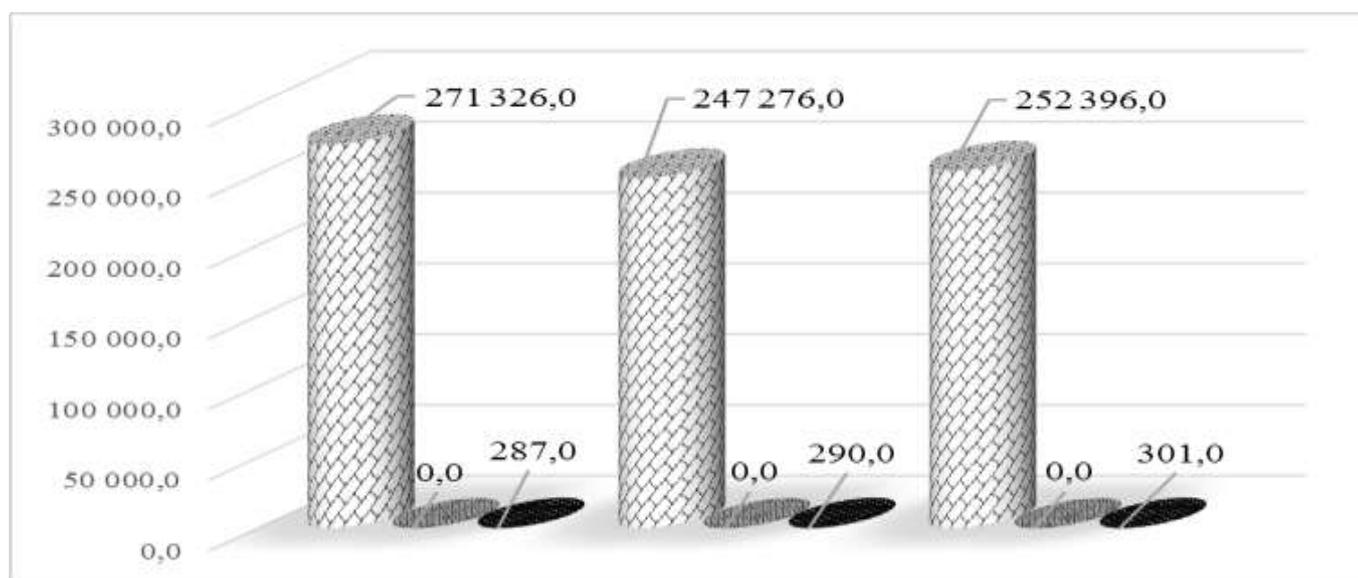
Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюден.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:

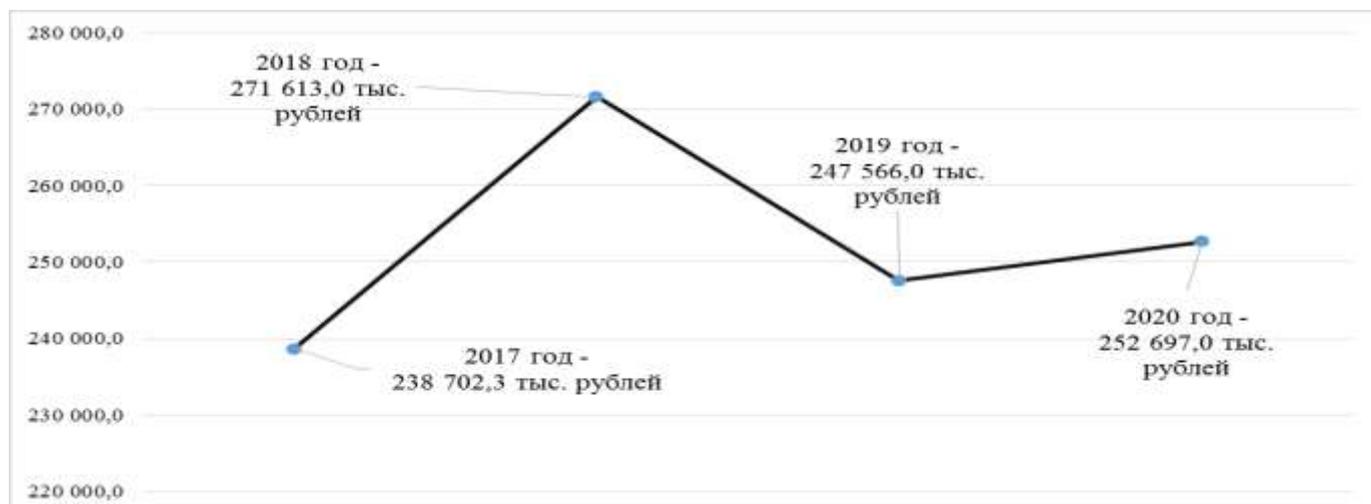
(в тыс. рублей)

Наименование показателей	2018 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)	2019 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)	2020 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)
Налоговые доходы	271 326,0	99,9 %	247 276,0	99,9 %	252 396,0	99,9 %
Неналоговые доходы	0,0	0,0 %	0,0	0,0 %	0,0	0,0 %
Безвозмездные поступления	287,0	0,1 %	290,0	0,1 %	301,0	0,1 %
Всего:	271 613,0	100,0 %	247 566,0	100,0 %	252 697,0	100,0 %

Структура доходов бюджета сельского поселения Молоковское на 2018- 2020 годы



Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 271 613,0 тыс. рублей, что на 32 910,7 тыс. рублей или на 13,8 % выше уточненного плана доходов бюджета на 2017 год. На 2019 год утверждаются доходы в сумме 247 566,0 тыс. рублей, что на 8 863,7 тыс. рублей или на 3,7 % выше плана 2017 года. На 2020 год в сумме 252 697,0 тыс. рублей, что на 13 994,7 тыс. рублей или 5,9 % выше плана 2017 года.



Структура доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2018 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)	2019 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)	2020 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)
Доходы, всего	271 613,0	100,0	247 566,0	100,0	252 697,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	271 326,0	99,9	247 276,0	99,9	252 396,0	99,9
1. Налоговые доходы всего, в том числе:	271 326,0	99,9	247 276,0	99,9	252 396,0	99,9
Налог на доходы физических лиц	3 338,4	1,2	3 455,2	1,4	3 728,2	1,5
Налог на имущество физических лиц	29 892,8	11,0	37 369,4	15,1	44 846,0	17,7
Земельный налог	238 094,8	87,7	206 451,4	83,4	203 821,8	80,7
2. Неналоговые доходы всего, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Безвозмездные поступления	287,0	0,1	290,0	0,1	301,0	0,1
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	287,0	0,1	290,0	0,1	301,0	0,1

Доходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района:

- *на 2018 год в размере 271 613,0 тыс. рублей составили:*
 - налоговые доходы в сумме 271 326,0 тыс. рублей или 99,9 % от общей суммы доходов 2018 года;
 - неналоговые доходы – не планируются;
 - безвозмездные поступления в сумме 287,0 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы доходов 2018 года;
- *на 2019 год в размере 247 566,0 тыс. рублей составили:*
 - налоговые доходы в сумме 247 276,0 тыс. рублей или 99,9 % от общей суммы доходов 2019 года;
 - неналоговые доходы – не планируются;
 - безвозмездные поступления в сумме 290,0 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы доходов 2019 года;
- *на 2020 год в размере 252 697,0 тыс. рублей составили:*
 - налоговые доходы в сумме 252 396,0 тыс. рублей или 99,9 % от общей суммы доходов 2020 года;
 - неналоговые доходы – не планируются;
 - безвозмездные поступления в сумме 301,0 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы доходов 2020 года.

Объемы поступлений доходов за 2017 год и плановый период 2018 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненный план 2017 года	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое выполнение плана 2017 года	Отклонение от плана 2017 года	Прогноз на 2018 год	Удельный вес в доходах 2018 года	Прогноз 2018 года	
							к плану 2017 года	
							в сумме	%
Доходы, всего	238 702,3	214 099,6	294 027,4	-55 325,1	271 613,0	100,0	32 910,7	13,8
Налоговые и неналоговые доходы	238 335,3	213 832,6	293 431,0	-55 095,7	271 326,0	99,9	32 990,7	13,8
1. Налоговые доходы всего, в том числе:	238 335,3	211 711,0	291 972,0	-53 636,7	271 326,0	99,9	32 990,7	13,8
Налог на доходы физических лиц	2 337,5	2 429,9	3 210,0	-872,5	3 338,4	1,2	1 000,9	42,8
Налог на имущество	8 827,8	2 827,3	38 704,0	-29 876,2	29 892,8	11,0	21 065,0	238,6
Земельный налог	227 170,0	206 453,8	250 058,0	-22 888,0	238 094,8	87,8	10 924,8	4,8
2. Неналоговые доходы всего, в том числе:	0,0	2 121,6	1 459,0	-1 459,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	1 446,9	1 459,0	-1 459,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений	0,0	674,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Безвозмездные поступления	367,0	267,0	596,4	-229,4	287,0	0,1	-80,0	-21,8
Субсидии бюджетам муниципальных образований	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	267,0	267,0	267,0	0,0	287,0	100,0	20,0	7,5
Доход бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих	0,0	0,0	422,6	-422,6	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателей	Уточненный план 2017 года	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое выполнение плана 2017 года	Отклонение от плана 2017 года	Прогноз на 2018 год	Удельный вес в доходах 2018 года	Прогноз 2018 года	
							к плану 2017 года	
							в сумме	%
целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов								
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,0	0,0	-193,2	193,2	0,0	0,0	0,0	0,0

Планируемые поступления в доход бюджета сельского поселения Молоковское в 2018 году по отношению к 2017 году изменяются в связи с:

- увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на 1 000,9 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу на имущество на 21 065,0 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по земельному налогу на 10 924,8 тыс. рублей;
- увеличением поступлений субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 20,0 тыс. рублей;
- отсутствием планирования средств иных субсидий на 100,0 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета сельского поселения Молоковское на 2018 год наибольший удельный вес занимают **налоговые доходы (99,9 %)**.

Налоговые доходы.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 99,9 %, являются:

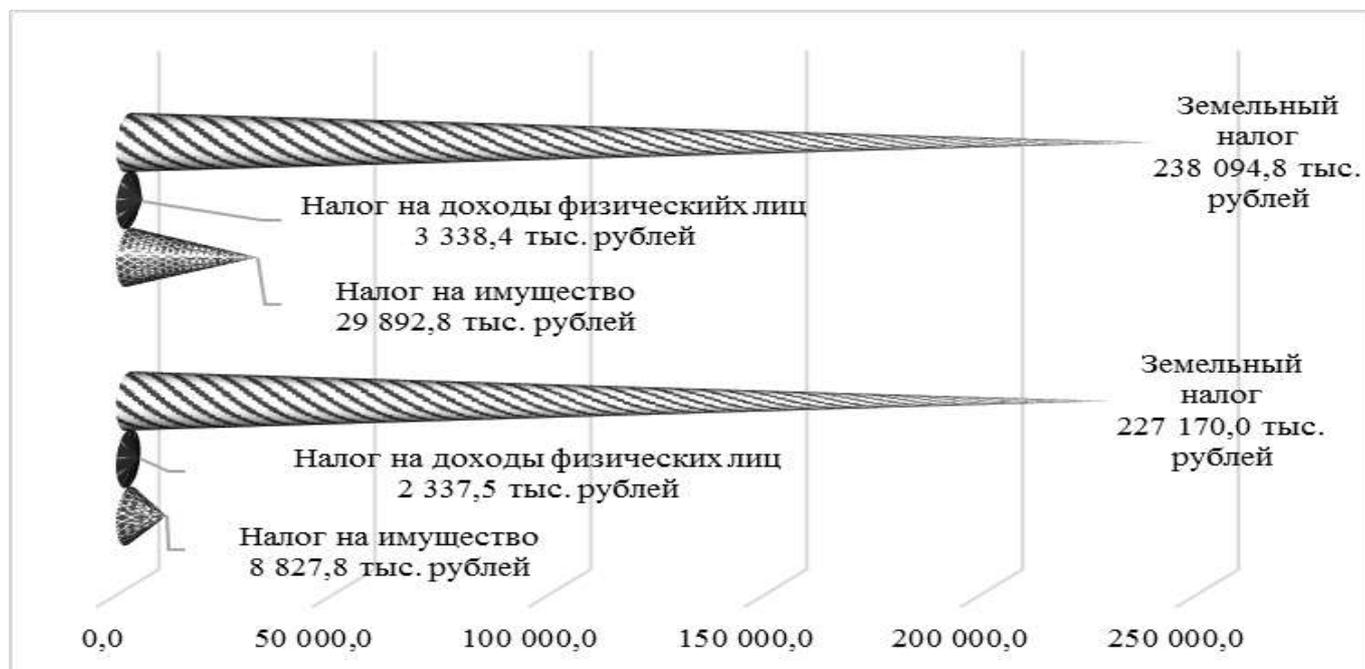
- земельный налог в сумме 238 094,8 тыс. рублей или 87,7 % в общем объеме доходов 2018 года;
- налог на имущество в сумме 29 892,8 тыс. рублей, или 11,0 % в общем объеме доходов 2018 года;
- налог на доходы физических лиц в сумме 3 338,4 тыс. рублей или 1,2 % в общем объеме доходов 2018 года.

Налоговые доходы Проекта бюджета на 2018 год составят 271 326,0 тыс. рублей и по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года увеличатся на 32 990,37 тыс. рублей или 13,8 %, на плановый период 2019 - 2020 годов – 247 276,0 тыс. рублей и 252 396,0 тыс. рублей соответственно.

Увеличение прогнозируемых показателей по налоговым доходам 2018 года к налоговым доходам 2017 года произошло по следующим показателям:

- налогам на имущество, на 21 065,0 тыс. рублей или более чем в 3 раза;
- налог на доходы физических лиц, на 1 000,9 тыс. рублей или на 42,8 %;
- земельный налог, на 10 924,8 тыс. рублей или на 4,8 %.

Динамика изменений налоговых доходов бюджета 2017 года и проекта бюджета 2018 года.



Поступления по налогам планируются следующим образом:

- *земельный налог* – планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %. Расчет земельного налога произведен на основании данных о налоговой базе и структуре начислений за 2016 год, динамики поступлений налога за ряд лет и ожидаемой оценки поступлений в 2017 году от юридических и физических лиц.

Из пояснительной записки к Проекту бюджета следует, что при расчете налога учтены выпадающие доходы, в связи с предоставленными льготами бюджетным учреждениям и отдельным категориям социально-незащищенных граждан, а также ожидаемый ввод многоэтажного жилья на земельных участках, принадлежащих на праве собственности застройщикам, в результате ввода в эксплуатацию которого они перестанут быть плательщиками земельного налога, при этом согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 2016 год, поступление земельного налога в 2016 году составило 329 261,1 тыс. рублей или 103,8 % от уточненных бюджетных назначений (317 169,0 тыс. рублей), а ожидаемое исполнение плана 2017 года составляет 250 058,0 тыс. рублей или 110,1 % от уточненных бюджетных назначений 2017 года (227 170,0 тыс. рублей) при фактическом исполнении по результатам 9 месяцев 2017 года в сумме 206 453,8 тыс. рублей или 90,9 % от плановых назначений (227 170,0 тыс. рублей).

Планируемые Проектом бюджета поступления по земельному налогу составляют 238 094,8 тыс. рублей, что на 4,8 % выше плановых значений, предусмотренных бюджетом 2017 года (227 170,0 тыс. рублей). Поступления в 2019-2020 годах планируются в сумме 206 451,4 тыс. рублей и 203 821,8 тыс. рублей, что на 9,1 % и 10,3 % ниже плановых назначений бюджета 2017 года, соответственно;

- *налог на имущество физических лиц* – планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %.

Из пояснительной записки к Проекту бюджета следует, что для расчета налога применялись данные о налогооблагаемой базе за 2016 год, данные налогового органа (форма 5МН), фактические поступления налога в 2016 году, ожидаемая оценка поступлений в 2017 году. Так же, учтены изменения налогового законодательства в части начисления налога, исходя из кадастровой стоимости имущества с поэтапным, в течении 5 лет, начислением суммы налога с применением коэффициента 0,2 – ежегодно. Начисленная сумма налога за 2016 год по 3 279 объектам составила 44 846,0 тыс. рублей, предоставлены льготы в сумме 2 715,0 тыс. рублей. Общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, составила 15 774 451,0 тыс. рублей. За 2016 год начислен налог: по 17 объектам незавершенного строительства в общей сумме 21 174,0 тыс. рублей, по 1 762 объектам (квартирам, комнатам) в сумме 18 781,0 тыс. рублей и по 1 500 объектам (иные строения) в сумме 7 606,0 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 2016 год, поступление налога на имущество физических лиц в 2016 году составило 7 801,6 тыс. рублей или 62,3 % от уточненных бюджетных назначений 2016 года (12 526,0 тыс. рублей). Ожидаемое исполнение плана 2017 года составляет 38 704,0 тыс. рублей или почти в 4 раза больше от уточненных бюджетных назначений 2017 года (8 827,8 тыс. рублей) при фактическом исполнении по результатам 9 месяцев 2017 года в сумме 2 827,3 тыс. рублей или 32,0 % от плановых назначений 2017 года (8 827,8 тыс. рублей).

Планируемые Проектом бюджета поступления по налогу на имущество физических лиц составляют 29 892,8 тыс. рублей, что почти в 4 раза выше плановых значений предусмотренных бюджетом 2017 года (8 827,8 тыс. рублей). Поступления в 2019-2020 годах планируются в суммах 37 369,4 тыс. рублей и 44 846,0 тыс. рублей, что более чем в 4 раза в 2019 году и 5 раз в 2020 году выше плановых назначений бюджета 2017 года;

- *налог на доходы физических лиц* - планируется в соответствии с п. 2 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 2 %.

Из пояснительной записки к Проекту бюджета следует, что при расчете налога применялись данные о налоговом потенциале по бюджету сельского поселения Молоковское, оценке налогооблагаемой базы в 2016 году по налогу на доходы физических лиц, при расчете учтен темп роста фонда заработной платы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, предусмотренный прогнозом социально-экономического развития Московской области для сельского поселения в размере 104,0 %, 103,5 % и 107,9 %, соответственно.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 2016 год, поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составило 2 482,9 тыс. рублей или 114,1 % от уточненных бюджетных назначений 2016 года (2 176,8 тыс. рублей). Ожидаемое исполнение плана 2017 года составляет 3 210,0 тыс. рублей или 137,3 % от уточненных бюджетных назначений 2017 года (2 337,5 тыс. рублей) при фактическом исполнении по результатам 9 месяцев 2017 года в сумме 2 429,9 тыс. рублей или 103,9 % от плановых назначений 2017 года (2 337,0 тыс. рублей).

Планируемые Проектом бюджета поступления по налогу на доходы физических лиц в 2018 году составляют 3 338,4 тыс. рублей, что на 42,8 % выше плановых значений предусмотренных бюджетом 2017 года (2 337,5 тыс. рублей). Поступления в 2019-2020 годах планируются в сумме 3 455,2 тыс. рублей и 3 728,2 тыс. рублей, что на 47,8 % и 59,5 % выше плановых назначений бюджета 2017 года, соответственно.

Неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов проектом бюджета муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов не планируется.

При этом по результатам 9 месяцев 2017 года поступления по неналоговым доходам составили:

- 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) в сумме 1 446,39 тыс. рублей, при этом ожидаемое исполнение планируется в сумме 1 459,0 тыс. рублей;

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

В первоначально утвержденном бюджете сельского поселения Молоковское на 2017 год данные поступления не планировались.

Безвозмездные поступления.

Источником безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 0,1 %, является субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 287,0 тыс.

рублей (согласно законопроекта Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).

Безвозмездные поступления в Проекте бюджета на 2018 год составят 287,0 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на 20,0 тыс. рублей (7,5 %), на 2019 год составят 290,0 тыс. рублей (увеличение на 23,0 тыс. рублей или 8,6 %), на 2020 год составят 301,0 тыс. рублей (увеличение на 34,0 тыс. рублей или 12,7 %).

5. Расходы бюджета муниципального образования.

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе утверждено:

- ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение № 7);

- ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019-2020 годы (приложение № 8);

- расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 9);

- расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на плановый период 2019-2020 годы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 10).

Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Объем расходов Проекта бюджета на 2018 год определен в размере 271 613,0 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом по расходам 2017 года (395 675,4 тыс. рублей) предусмотрено уменьшение расходов на 124 062,4 тыс. рублей или 31,4 %, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» Проектом 2018 года предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 27 606,0 тыс. рублей, что на 3 008,8 тыс. рублей или 9,8 % меньше утвержденных расходов 2017 года (30 614,8 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона» Проектом 2018 года предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 287,0 тыс. рублей, что на 20,0 тыс. рублей или 7,5 % выше утвержденных расходов 2017 года (267,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 9 301,0 тыс. рублей, что на 2 570,0 тыс. рублей или 38,2 % выше утвержденных расходов 2017 года (6 730,1 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 48 356,0 тыс. рублей, что на 43 280,7 тыс. рублей или на 47,2 % ниже утвержденных расходов 2017 года (91 636,7 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 83 234,0 тыс. рублей, что на 41 705,5 тыс. рублей или 33,4 % меньше утвержденных расходов 2017 года (124 939,5 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 4 500,0 тыс. рублей, что на 43 906,1 тыс. рублей или 90,7 % меньше утвержденных расходов 2017 года (48 406,1 тыс. рублей);

- по разделу 08 «Культура, кинематография» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 29 118,0 тыс. рублей, что на 39 251,3 тыс. рублей или на 57,4 % меньше утвержденных расходов 2017 года (68 369,3 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 3 258,0 тыс. рублей, что на 187,9 тыс. рублей или на 5,5 % меньше утвержденных расходов 2017 года (3 445,9 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 23 300,0 тыс. рублей, что на 22 990,0 тыс. рублей или более чем в 75 раз выше утвержденных расходов 2017 года (310,0 тыс. рублей);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 1 501,0 тыс. рублей, что на 101,0 тыс. рублей или на 7,2 % выше утвержденных расходов 2017 года (1 400,0 тыс. рублей);

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» предусмотрено Проектом 2018 года бюджетных ассигнований в сумме 41 152,0 тыс. рублей, что на 21 596,0 тыс. рублей или на 110,4 % выше утвержденных расходов 2017 года (19 556,0 тыс. рублей).

Объемы расходов за 2017 год и плановый период 2018 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

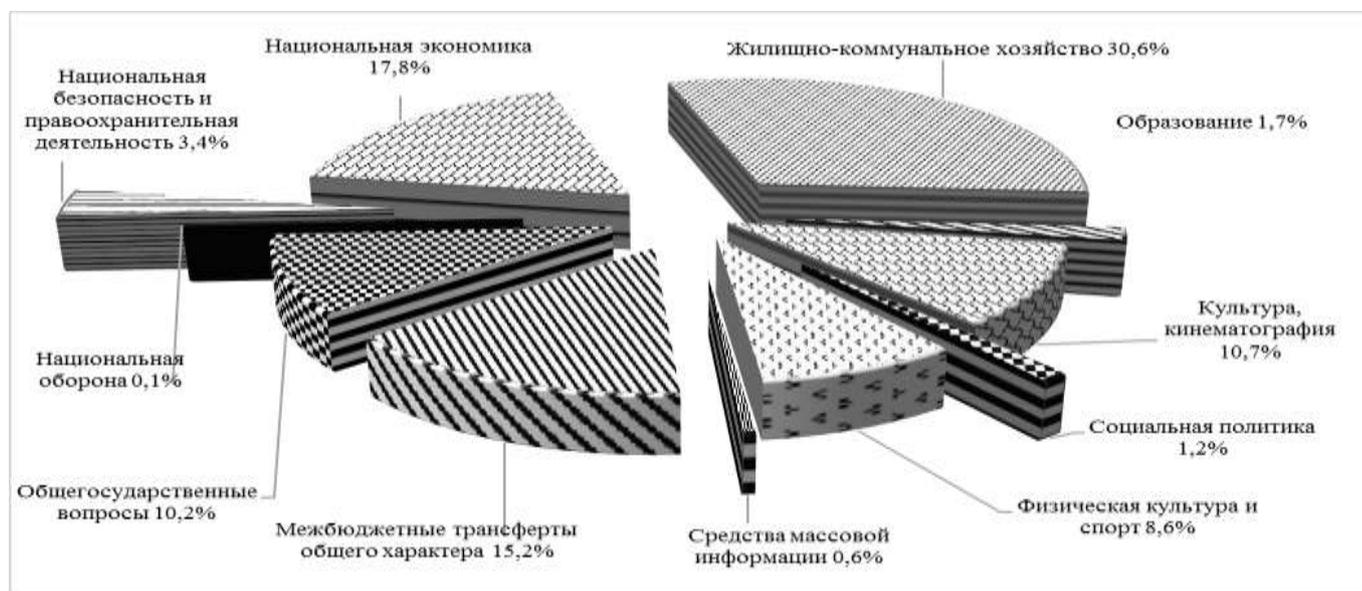
Наименование показателей	Раздел	Уточненный бюджет 2017 года	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое исполнение 2017 года	Отклонение от бюджета 2017 года	% исполнения	Прогноз на 2018 год	Удельный вес в бюджете 2018 года	Прогноз 2018 года к бюджету 2017 года	
									в сумме	%
Расходы, всего		395 675,4	126 806,1	351 183,0	44 492,4	88,8	271 613,0	100,0	-124 062,4	-31,4
Общегосударственные вопросы	01	30 614,8	19 934,2	29 295,0	1 319,8	95,7	27 606,0	10,2	-3 008,8	-9,8
Национальная оборона	02	267,0	127,9	267,0	0,0	100,0	287,0	0,1	20,0	7,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 730,1	2 940,1	6 730,1	0,0	100,0	9 301,0	3,4	2 570,9	38,2
Национальная экономика	04	91 636,7	18 394,2	52 942,9	38 693,8	57,8	48 356,0	17,8	-43 280,7	-47,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	124 939,5	17 301,2	121 046,6	3 892,9	96,9	83 234,0	30,6	-41 705,5	-33,4
Образование	07	48 406,1	27 040,8	48 406,1	0,0	100,0	4 500,0	1,7	-43 906,1	-90,7
Культура, кинематография	08	68 369,3	23 257,6	68 369,3	0,0	100,0	29 118,0	10,7	-39 251,3	-57,4
Социальная политика	10	3 445,9	1 833,1	2 960,0	485,9	85,9	3 258,0	1,2	-187,9	-5,5
Физическая культура и спорт	11	310,0	260,0	310,0	0,0	100,0	23 300,0	8,6	22 990,0	7 416,1
Средства массовой информации	12	1 400,0	1 050,0	1 300,0	100,0	92,9	1 501,0	0,6	101,0	7,2
Межбюджетные трансферты	14	19 556,0	14 667,0	19 556,0	0,0	100,0	41 152,0	15,2	21 596,0	110,4

Объем расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, в том числе в разрезе отраслевой структуры представлен в таблице.

Наименование	Раздел	2018 год		2019 год		2020 год	
		Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	27 606,0	10,2	26 248,0	10,9	26 568,0	11,1
Национальная оборона	02	287,0	0,1	290,0	0,1	301,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 301,0	3,4	9 910,0	4,1	10 378,0	4,3
Национальная экономика	04	48 356,0	17,8	46 163,0	19,1	46 704,0	19,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	83 234,0	30,6	123 329,0	51,1	120 164,0	50,1
Образование	07	4 500,0	1,7	515,0	0,2	530,0	0,2
Культура,	08	29 118,0	10,7	29 550,0	12,2	29 996,0	12,5

Наименование	Раздел	2018 год		2019 год		2020 год	
		Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
кинематография							
Социальная политика	10	3 258,0	1,2	3 524,0	1,5	3 524,0	1,5
Физическая культура и спорт	11	23 300,0	8,6	300,0	0,1	300,0	0,1
Средства массовой информации	12	1 501,0	0,6	1 547,0	0,6	1 592,0	0,7
Межбюджетные трансферты общего характера	14	41 152,0	15,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы, всего		271 613,0	100,00	241 376,0	100,00	240 057,0	100,00

Наибольший удельный вес в расходах бюджета на 2018 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,6 %) и «Национальная экономика» (17,8 %), при этом по отношению к 2017 году расходы по данным разделам снижаются на 33,4 % и 47,2 %, соответственно.



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены:

- на содержание представительного органа сельского поселения (Совет депутатов и глава поселения) в сумме 1 190,0 тыс. рублей ежегодно;
- на обеспечение деятельности администрации сельского поселения в 2018 году 13 907,0 тыс. рублей, в 2019 году –13 954,0 тыс. рублей, в 2020 году –14 022,0 тыс. рублей;
- на межбюджетные трансферты Ленинскому муниципальному району на обеспечение деятельности Финансового управления администрации Ленинского муниципального района и Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района, в связи с переданными полномочиями на 2018 год в общей сумме 742,0 тыс. рублей (503,0 тыс. рублей и 239,0 тыс. рублей), на 2019 год 728,0 тыс. рублей (488,0 тыс. рублей и 240,0 тыс. рублей), на 2020 год – 734,0 тыс. рублей (492,0 тыс. рублей и 242,0 тыс. рублей);
- на резервные фонды в 2018 году в сумме 1 900,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах по 300,0 тыс. рублей ежегодно;
- на другие общегосударственные вопросы на 2018 год 9 867,0 тыс. рублей, на 2019 год 10 076,0 тыс. рублей, на 2020 год 10 322,0 тыс. рублей, в том числе:
 - проведение единовременных мероприятий, взносы в общественные организации, фонды, социологические исследования общественно-политической ситуации;
 - обеспечение деятельности МКУ «Управление информационно-аналитических работ Ленинского муниципального района»;

- обеспечение деятельности МКУ «Центр торгов Ленинского муниципального района», в связи с переданными полномочиями;
- обеспечение деятельности МБУ «ДорСервис» на содержание водителей и уборщиц;
- на расходы на выплату персоналу муниципальных органов (возмещение расходов депутатам сельского поселения на непостоянной основе) в сумме 1 807,0 тыс. рублей – ежегодно.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» предусмотрены в виде субсидии на содержание работников военно-учетного стола на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2018 году сумме 287,0 тыс. рублей, в 2019-2020 годах – 290,0 тыс. рублей и 301,0 тыс. рублей, соответственно.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2018 год в сумме 9 301,0 тыс. рублей, на 2019 год - 9 910,0 тыс. рублей, на 2020 год – 10 378,0 тыс. рублей.

В рамках данных мероприятий предусмотрены расходы на опашку границ населенных пунктов, на обслуживание и содержание пирсов, разворотных площадок и самотечных (приемных) колодцев для забора воды пожарной техникой, изготовление печатной продукции, изготовление и установку специальных знаков и баннеров по вопросам пожарной безопасности, установку указателей пожарных водоемов, обучение членов добровольно пожарной дружины, оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, на создание условий для деятельности народных дружин.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены:

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в 2018 году в сумме 46 720,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 44 478,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 44 970,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0410 «Связь и информатика» предусмотрены расходы на развитие информационно-коммуникационных технологий в 2018-2020 годах в сумме 660,0 тыс. рублей, 680,0 тыс. рублей и 699,0 тыс. рублей, соответственно;
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы на перевозку жителей по православным праздникам к местам захоронения, доставка жителей на праздничные мероприятия и к социальным объектам в 2018-2020 годах в суммах 976,0 тыс. рублей, 1 005,0 тыс. рублей и 1 035,0 тыс. рублей, соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2018 году в сумме 25 995,0 тыс. рублей, в 2019 году – 50 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 63 000,0 тыс. рублей, в том числе:
 - на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения в 2018 году в сумме 1 980,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 19 000,0 тыс. рублей;
 - на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (котельные, ЦТП, сети водоснабжения, теплоснабжения, водоотведения и т.п.) в 2018 году в сумме 1 980,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 19 000,0 тыс. рублей;
 - на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры (котельные, ЦТП, сети водоснабжения, теплоснабжения, водоотведения и т.п.) в 2018 году – 22 035,0 тыс. рублей, в 2019 году – 30 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 25 000,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 56 731,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 72 806,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 56 626,0 тыс. рублей, в том числе:
 - на установку детских игровых площадок на территории сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в 2018 году – 5 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – 10 800,0 тыс. рублей, в 2020 году – средства не планируются;

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ДорСервис» (содержание внутриквартальных дорог, содержание территорий поселений, содержание объектов озеленения) в 2018 году – 9 453,0 тыс. рублей, в 2019 году – 9 545,0 тыс. рублей, в 2020 году – 9 639,0 тыс. рублей;
- средства иных субсидий МБУ «ДорСервис» (аренда базы для техники и рабочих, заливка катков (хоккейных площадок), дезинфекция, очистка и ремонт колодцев, ремонт скверов (в 2018 году 300,0 тыс. рублей), ремонт детских, спортивных площадок и МАФов, ремонт резиновых покрытий детских и спортивных площадок, ремонт парковых зон (в 2018 году – 6 000,0 тыс. рублей), ремонт пешеходных дорожек (в 2018 году – 600,0 тыс. рублей), капитальный ремонт детских и спортивных площадок, создание скверов отдыха, установка столбиков, установка газонных ограждений, устройство новых тротуаров, пешеходных дорожек, создание спортивных площадок, ликвидация стихийных свалок, сбор и вывоз мусора с территории поселения, установка контейнерных площадок по сбору мусора, в том числе вблизи СНТ и вдоль дорог, на капитальный ремонт объектов уличного освещения, создание новых объектов уличного освещения) в 2018 году – 28 611,0 тыс. рублей, в 2019 году – 38 021,0 тыс. рублей, в 2020 году 31 998,0 тыс. рублей;
- на содержание и ремонт объектов уличного освещения в 2018 году – 12 655,0 тыс. рублей, в 2019 году – 13 428,0 тыс. рублей, в 2020 году – 14 377,0 тыс. рублей;
- на светотехническое обследование освещенных улиц, проездов, набережных, площадей на каждый год 3-х летнего периода по 12,0 тыс. рублей;
- на проведение мероприятий, к которым обеспечено праздничное (тематическое) оформление территории муниципального образования в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 21.05.2014 № 363/16 «Об утверждении Методических рекомендаций по размещению и эксплуатации элементов праздничного, тематического и праздничного светового оформления на территории Московской области» в 2018 году – 1 000,0 тыс. рублей, в 2019 – 1 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 600,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены расходы в 2018 году в сумме 508,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 523,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 538,0 тыс. рублей, в том числе:
 - на обучение специалистов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в 2018-2020 годах по 8,0 тыс. рублей (ежегодно);
 - на информирование населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» предусмотрены расходы в 2018 году – 500,0 тыс. рублей, в 2019 году – 515,0 тыс. рублей, в 2020 году – 530,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 07 «Образование» предусмотрены на 2018 год – 4 500,0 тыс. рублей, на 2019 год – 515,0 тыс. рублей, на 2020 год – 530,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» Проектом предусмотрены расходы в 2018 году в сумме 4 000,0 тыс. рублей на укрепление материально - технической базы детских дошкольных учреждений № 20 «Василек» и № 21 «Гномик». На 2019-2020 годы расходы Проектом не планируются;

- подразделу 0707 «Молодежная политика» предусматриваются расходы на проведение межпоселенческих мероприятий (2018 год – 500,0 тыс. рублей, 2019 год – 515,0 тыс. рублей, 2020 год – 530 тыс. рублей)

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» предусмотрены на 2018 год – 29 118 тыс. рублей, на 2019 год – 29 550,0 тыс. рублей и на 2020 год – 29 996,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0801 «Культура» расходы на 2018 год определены в сумме 28 017,0 тыс. рублей, на 2019 год – 28 449,0 тыс. рублей, на 2020 год – 28 895,0 тыс. рублей, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ДК «Буревестник» (создание условий для обеспечения жителей поселения услугами по

организации досуга и услугами организаций культуры), на 2018 год - 18 913,0 тыс. рублей, на 2019 год – 19 072,0 тыс. рублей, на 2020 год - 19 237,0 тыс. рублей;

- на укрепление материально-технической базы поселенческих учреждений культуры в 2018 году – 1 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 030,0 тыс. рублей, в 2020 году - 1 060,0 тыс. рублей;
- иные субсидии на организацию и проведение культурно - массовых мероприятий на 2018 год – 7 700,0 тыс. рублей, 2019 год - 7 931,0 тыс. рублей, 2020 год - 8 169,0 тыс. рублей;
- на комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов на 2018 год – 263,0 тыс. рублей, 2019 год - 271,0 тыс. рублей, 2020 год - 279,0 тыс. рублей;
- укрепление материально-технической базы библиотек в 2018 году – 141,0 тыс. рублей, в 2019 году - 145,0 тыс. рублей, в 2020 году - 150,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 2018-2020 годы предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету района на содержание Управления по делам молодежи, культуре и спорту» администрации Ленинского муниципального района и МКУ «Централизованная бухгалтерия по делам молодежи, культуре и спорту и дополнительного образования детей» в период 2018-2020 годов по 668,0 тыс. рублей и 433,0 тыс. рублей на каждый год, соответственно.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены на 2018 год в сумме 3 258,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3 524,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 3 524,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на выплаты пенсии муниципальным служащим в 2018-2020 годах по 522,0 тыс. рублей ежегодно;
- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы на адресную поддержку отдельных категорий граждан, зарегистрированных на территории сельского поселения Молоковское на 2018 год в сумме 2 736,0 тыс. рублей, на период 2019-2020 годов по 3 002,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 23 300, тыс. рублей на 2018 год, на 2019-2020 годы - по 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» в бюджете 2018 года предусмотрены расходы в сумме 20 000,0 тыс. рублей на строительство стадиона на территории сельского поселения и в сумме 3 000,0 тыс. рублей на разработку концепции спортивного кластера;
- по подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2018-2020 годах проектом бюджета запланированы расходы в сумме по 300,0 тыс. рублей ежегодно, на проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» предусмотрены на 2018 год – 1501,0 тыс. рублей, на 2019 год - 1 547,0 тыс. рублей, на 2020 год - 1 592,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» в 2018 году – 151,0 тыс. рублей, в 2019 году - 156,0 тыс. рублей, в 2020 году – 160,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» (информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности органов местного самоуправления в печатных СМИ) в 2018 году – 1 350,0 тыс. рублей, в 2019 году - 1 391,0 тыс. рублей, в 2020 году - 1 432,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» запланированы Проектом бюджета на 2018 год в сумме 41 152,0 тыс. рублей (средства субсидии, подлежащей предоставлению в 2018 году бюджету Московской области из бюджетов городских, сельских поселений Московской области, в которых подушевые расчетные налоговые доходы местных бюджетов (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в 2016 году превышали 1,6 кратный средний уровень соответственно по городским, сельским поселениям Московской области в

расчете на одного жителя, в соответствии с Законом Московской области о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов). На 2019-2020 годы данные расходы не планируются.

Объемы расходов за 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов представлены в таблице.

Наименование показателей	Р / ПР	Уточненный план 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года		Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года		Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
				в сумме	%		в сумме	%		в сумме	%
Расходы, всего		395 675,4	271 613,0	-124 062,4	-31,4	241 376,0	-30 237,0	-12,5	240 057,0	-1 319,0	-0,5
Общегосударственные вопросы	01	30 614,8	27 606,0	-3 008,8	-9,8	26 248,0	-1 358,0	-5,2	26 568,0	320,0	1,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	408,5	1 190,0	781,5	191,3	1 190,0	0,0	0,0	1 190,0	0,0	0,0
Функционирование местных администраций	0104	16 777,6	13 907,0	-2 870,6	-17,1	13 954,0	47,0	0,3	14 022,0	68,0	0,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетно) надзора	0106	885,2	742,0	-143,2	-16,2	728,0	-14,0	-1,9	734,0	6,0	0,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 775,0	0,0	-1 775,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	1 000,0	1 900,0	900,0	90,0	300,0	-1 600,0	-533,3	300,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 768,5	9 867,0	98,5	1,0	10 076,0	209,0	2,1	10 322,0	246,0	2,4
Национальная оборона	02	267,0	287,0	20,0	7,5	290,0	3,0	1,0	301,0	11,0	3,7
Мобилизация и внутривойсковая подготовка	0203	267,0	287,0	20,0	7,5	290,0	3,0	1,0	301,0	11,0	3,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 730,1	9 301,0	2 570,9	38,2	9 910,0	609,0	6,1	10 378,0	468,0	4,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	100,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6 630,1	9 301,0	2 670,9	40,3	9 910,0	609,0	6,1	10 378,0	468,0	4,5
Национальная экономика	04	91 636,7	48 356,0	-43 280,7	-47,2	46 163,0	-2 193,0	-4,8	46 704,0	541,0	1,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	89 575,8	46 720,0	-42 855,8	-47,8	44 478,0	-2 242,0	-5,0	44 970,0	492,0	1,1
Связь и информатика	0410	1 960,9	660,0	-1 300,9	-66,3	680,0	20,0	2,9	699,0	19,0	2,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	100,0	976,0	876,0	876,0	1 005,0	29,0	2,9	1 035,0	30,0	2,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	124 939,5	83 234,0	-41 705,5	-33,4	123 329,0	40 095,0	32,5	120 164,0	-3 165,0	-2,6
Жилищное хозяйство	0501	200,0	0,0	-200,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	30 023,6	25 995,0	-4 028,6	-13,4	50 000,0	24 005,0	48,0	63 000,0	13 000,0	20,6
Благоустройство	0503	94 217,2	56 731,0	-37 486,2	-39,8	72 806,0	16 075,0	22,1	56 626,0	-16 180,0	-28,6
Другие вопросы	0505	498,7	508,0	9,3	1,9	523,0	15,0	2,9	538,0	15,0	2,8
Образование	07	48 406,1	4 500,0	-43 906,1	-90,7	515,0	-3 985,0	-773,8	530,0	15,0	2,8

Наименование показателей	Р / ЦР	Уточненный план 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года		Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года		Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
				в сумме	%		в сумме	%		в сумме	%
Дошкольное образование	0701	12 731,1	4 000,0	-8 731,1	-68,6	0,0	-4 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Общее образование	0702	35 000,0	0,0	-35 000,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика	0707	675,0	500,0	-175,0	-25,9	515,0	15,0	2,9	530,0	15,0	2,8
Культура, кинематография	08	68 369,3	29 118,0	-39 251,3	-57,4	29 550,0	432,0	1,5	29 996,0	446,0	1,5
Культура	0801	67 411,2	28 017,0	-39 394,2	-58,4	28 449,0	432,0	1,5	28 895,0	446,0	1,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	958,1	1 101,0	142,9	14,9	1 101,0	0,0	0,0	1 101,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	3 445,9	3 258,0	-187,9	-5,5	3 524,0	266,0	7,5	3 524,0	0,0	0,0
Пенсионное обеспечение	1001	680,0	522,0	-158,0	-23,2	522,0	0,0	0,0	522,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	2 765,9	2 736,0	-29,9	-1,1	3 002,0	266,0	8,9	3 002,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	310,0	23 300,0	22 990,0	7416,1	300,0	-23 000,0	-7 666,7	300,0	0,0	0,0
Физическая культура	1101	0,0	23 000,0	23 000,0	0,0	0,0	-23 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	310,0	300,0	-10,0	-3,2	300,0	0,0	0,0	300,0	0,0	0,0
Средства массовой информации	12	1 400,0	1 501,0	101,0	7,2	1 547,0	46,0	3,0	1 592,0	45,0	2,8
Телевидение и радиовещание	1201	100,0	151,0	51,0	51,0	156,0	5,0	3,2	160,0	4,0	2,5
Периодическая печать и издательства	1202	1 300,0	1 350,0	50,0	3,8	1 391,0	41,0	2,9	1 432,0	41,0	2,9
Межбюджетные трансферты общего характера	14	19 556,0	41 152,0	21 596,0	110,4	0,0	-41 152,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	19 556,0	41 152,0	21 596,0	110,4	0,0	-41 152,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Расходы бюджета сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год ниже плана 2017 года на 124 062,4 тыс. рублей или 31,4 %, на 2019 год ниже плана 2017 года на 154 299,4 тыс. рублей или 39,0 %, на 2020 год ниже плана 2017 года на 155 618,4 тыс. рублей или 39,3 %.

При этом, расходы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год ниже плана 2017 года на 124 062,4 тыс. рублей или 31,4 %, на 2019 год ниже плана 2018 года на 30 237,0 тыс. рублей или 12,5 %, на 2020 год ниже плана 2019 года на 1 319,0 тыс. рублей или 0,5 %.

Показатели расходов Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и показатели расходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов представлены таблице.

тыс. рублей

Наименование	Раздел	Бюджет на период 2017- 2019 годов		Проект бюджета на период 2018-2020 годов		Отклонение	
		2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=6-4
Общегосударственные вопросы	01	26 367,3	26 681,3	27 606,0	26 248,0	1 238,7	-433,3
Национальная оборона	02	276,0	276,0	287,0	290,0	11,0	14,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 239,2	9 819,4	9 301,0	9 910,0	61,8	90,6
Национальная экономика	04	45 221,0	41 721,0	48 356,0	46 163,0	3 135,0	4 442,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	124 466,3	95 163,8	83 234,0	123 129,00	-41 232,3	28 165,2
Образование	07	500,0	500,0	4 500,0	515,0	4 000,0	15,0

Наименование	Раздел	Бюджет на период 2017- 2019 годов		Проект бюджета на период 2018-2020 годов		Отклонение	
		2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=6-4
Культура, кинематография.	08	28 752,5	29 147,5	29 118,0	29 550,0	365,5	402,5
Социальная политика	10	3 330,0	3 330,0	3 258,0	3 524,0	-72,0	194,0
Физическая культура и спорт	11	400,0	400,0	23 300,0	300,0	22 900,0	-100,0
Средства массовой информации	12	1 500,0	1 500,0	1 501,0	1 547,0	1,0	47,0
Межбюджетные трансферты общего характера	14	0,0	0,0	41 152,0	0,0	41 152,0	0,0
Всего		240 052,3	208 539,0	271 613,0	241 376,0	31 560,7	32 837,0

Из таблицы видно, что показатели расходов, прогнозируемые в Проекте бюджета на 2017 и плановый период 2018-2019 годов, имеют отклонение от показателей, прогнозируемых Проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. Отклонения показателей наблюдаются по всем разделам бюджетной классификации. В Пояснительной записке к Проекту бюджета причины и факторы сложившихся изменений объемов финансирования расходов бюджета не раскрыты. В связи с отсутствием расчетов распределения межбюджетных трансфертов, как к Проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, так и к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района не представляется возможным определить причины уменьшения или увеличения расходов Проекта бюджета по сравнению с плановым периодом бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов.

6. Муниципальные программы муниципального образования.

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ утверждено:

- расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 11);

- расходы бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на плановый период 2019-2020 год по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Молоковское и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение № 12).

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Постановлением И.О. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 09.10.2017 № 16/1-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, реализация которых планируется» утвержден перечень муниципальных программ сельского поселения Молоковское, реализация которых планируется в 2018 году.

При сопоставлении перечня муниципальных программ сельского поселения Молоковское действовавших в 2017 году с перечнем муниципальных программ, реализация которых планируется с 2018 года, муниципальные программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» и «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» с 01.01.2018 прекращают свое действие.

Кроме того, с 2018 года начинают действовать новые муниципальные программы сельского поселения Молоковское «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Формирование современной комфортной городской среды».

На момент проведения экспертизы Проекта бюджета, информация о досрочном прекращении реализации действующих в 2017 году муниципальных программ сельского поселения Молоковское, в средствах массовой информации (официальном сайте администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района www.adm-molokovo.ru) не опубликованы.

Информация о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения Молоковское, и соответственно необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденных муниципальных программ, в том числе о необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Молоковское, в материалах, в том числе в пояснительной к Проекту бюджета, отсутствует.

В утвержденном Перечне муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, реализация которых планируется с 2018 года», координаторами муниципальных программ являются заместители главы администрации Ленинского муниципального района, заказчиками муниципальных программ являются Управления администрации Ленинского муниципального района, вместо исполняющего обязанности руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района.

Утвержденным перечнем предусмотрена реализация десяти муниципальных программ, действующих на территории сельского поселения.

Для проведения экспертизы Проекта бюджета в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района были представлены паспорта муниципальных программ сельского поселения Молоковское, реализация которых планируется с 2018 года, а именно:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- «Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;
- «Безопасность сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы;
- «Предпринимательство сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»;
- «Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Социальная защита населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»;
- «Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 г.г.».

В приложениях № 11 и № 12 к Проекту бюджета, в паспортах муниципальных программ и в перечне муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района (постановление от 09.10.2017 № 16/1-п), наименование муниципальных программ не соответствует.

Наименование муниципальных программ утвержденных постановлением от 09.10.2017 № 16/1-п	Наименование муниципальных программ Проект бюджета (приложение № 11, № 12)	Наименование муниципальных программ в паспортах муниципальных программ
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы
«Спорт» на 2017-2021 годы	«Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	«Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Культура» на 2017 – 2021 годы	«Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	«Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы
«Безопасность» на 2017-2021 годы	«Безопасность сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	«Безопасность сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы
«Предпринимательство» на 2017-2021 годы	«Предпринимательство сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	«Предпринимательство сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»
«Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	«Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	«Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Социальная защита населения» на 2017-2021 годы	«Социальная защита сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	«Социальная защита населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»
«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района»	«Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района»	«Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной -власти Ленинского района на 2017-2021 г.г.»

Проекты муниципальных программ сельского поселения Молоковское, реализация которых планируется с 2018 года, в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

Муниципальная программа «Предпринимательство сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» не предусматривает финансирование из бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района.

Доля расходов на реализацию девяти муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области составляет в 2018 году 220 738,0 тыс. рублей или 81,3 % к запланированным расходам (271 613,0 тыс. рублей), в 2019 году – 237 240,0 тыс. рублей или 98,3 % (241 376,0 тыс. рублей), в 2020 году – 235 899,0 тыс. рублей или 98,3 % (240 057,0 тыс. рублей).

Данные о расходах бюджета на финансирование муниципальных программ в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов представлены в таблице.

Наименование программы	Источник	2018 год				2019 год				2020 год			
		предусмотрено программой, тыс. руб	предусмотрено проектом бюджета, тыс. руб.	Расхождения (+/-)	удельный вес к программным расходам бюджета 2017 года	предусмотрено программой, тыс. руб	предусмотрено проектом бюджета, тыс. руб.	Расхождения (+/-)	удельный вес к программным расходам бюджета 2018 года	предусмотрено программой, тыс. руб	предусмотрено проектом бюджета, тыс. руб.	Расхождения (+/-)	удельный вес к программным расходам бюджета 2019 года
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	Бюджет поселения	62 495,0	26 003,0	36 492,0	11,8	32 483,2	50 008,0	-17 524,8	21,1	0,0	63 008,0	-63 008,0	26,7
«Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	Бюджет поселения	900,0	23 800,0	-22 900,0	10,8	900,0	815,0	85,0	0,3	900,0	830,0	70,0	0,4
«Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	Бюджет поселения	28 752,5	29 118,0	-365,5	13,2	29 147,5	29 550,0	-402,5	12,5	29 147,5	29 996,0	-848,5	12,7
«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	Бюджет поселения	61 170,4	55 731,0	5 439,4	25,2	61 880,6	71 806,0	-9 925,4	30,3	0,0	56 026,0	-56 026,0	23,7
«Безопасность сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»	Бюджет поселения	9 239,3	9 301,0	-61,8	4,2	9 819,4	9 910,0	-90,6	4,2	10 411,8	10 378,0	33,8	4,4
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	Бюджет поселения	43 600,0	47 396,0	-3 796,0	21,5	40 100,0	45 174,0	-5 074,0	19,0	40 100,0	45 687,0	-5 587,0	19,4

Наименование программы	Источник	2018 год				2019 год				2020 год			
		предусмотрено программой, тыс. руб	предусмотрено проектом бюджета, тыс. руб.	Расхождения (+/-)	удельный вес к программным расходам бюджета 2017 года	предусмотрено программой, тыс. руб	предусмотрено проектом бюджета, тыс. руб.	Расхождения (+/-)	удельный вес к программным расходам бюджета 2018 года	предусмотрено программой, тыс. руб	предусмотрено проектом бюджета, тыс. руб.	Расхождения (+/-)	удельный вес к программным расходам бюджета 2019 года
«Предпринимательство сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»	Бюджет поселения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	Бюджет поселения	22 688,3	23 652,0	-963,7	10,7	22 975,3	23 913,0	-937,7	10,1	22 950,4	24 250,0	-1 299,6	10,3
«Социальная защита населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	Бюджет поселения	2 650,0	2 736,0	-86,0	1,2	2 650,0	3 002,0	-352,0	1,3	2 700,0	3 002,0	-302,0	1,3
«Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района»	Бюджет поселения	2 300,0	3 001,0	-701,0	1,4	2 300,0	3 062,0	-762,0	1,3	2 480,0	2 722,0	-242,0	1,2
ИТОГО программных расходов:		233 795,4	220738,0	13 057,4	100,0	202 256,0	237 240,0	-34 984,0	100,0	108 689,7	235 899,0	-127 209,3	100,0

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

При этом, не все муниципальные программы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, действующие в 2017 году, приведены в соответствие с изменениями, утвержденными Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское

Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района отмечает, что внесение изменений (переутверждение) муниципальных программ в различные сроки создает предпосылки для отсутствия взаимной увязки муниципальных программ с решениями о бюджете.

Финансирование мероприятий, планируемое в рамках муниципальных программ сельского поселения Молоковское, отраженное в представленных паспортах муниципальных программ, не соответствует суммам расходов, отраженных в приложениях № 11 и № 12 к Проекту бюджета.

В Пояснительной записке к проекту бюджета, для обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ сельского поселения Молоковское, не приведены основные факторы, повлиявшие на изменение бюджетных ассигнований, по сравнению с объемами, утвержденными бюджетом сельского поселения Молоковское на 2017-2019 годы (Решение Совета депутатов от 28.09.2017 № 16 «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»»).

Наибольший процент программных расходов бюджета на 2018 год приходится на программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы (25,2 %) и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы (21,5 %) и «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы».

7. Межбюджетные трансферты.

Проектом бюджета сельского поселения Молоковское на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусмотрено представление из бюджета сельского поселения Молоковское межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района.

Межбюджетные трансферты представляются на основании решения Совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.12.2015 № 72 «О передачи части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Молоковское органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» (с изменениями от 20.10.2016 № 29). Доля межбюджетных трансфертов, запланированная Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, составляет в 2018 году 219 395,0 тыс. рублей или 80,8 % к запланированным расходам (271 613,0 тыс. рублей), в 2019 году – 231 932,0 тыс. рублей или 96,1 % (241 376,0 тыс. рублей), в 2020 году – 230 582,0 тыс. рублей или 96,1 % (240 057,0 тыс. рублей).

Наименование	Раздел	Объем расходов МБТ 2018 год	Объем расходов МБТ 2019 год	Объем расходов МБТ 2020 год
Общегосударственные вопросы	01	17 649,0	17 925,0	18 244,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 301,0	9 910,0	10 368,0
Национальная экономика	04	48 056,0	45 854,0	46 386,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	83 234,0	123 329,0	120 164,0
Образование	07	4 500,0	515,0	530,0
Культура, кинематография	08	29 118,0	29 550,0	29 996,0
Социальная политика	10	2 736,0	3 002,0	3 002,0

Наименование	Раздел	Объем расходов МБТ 2018 год	Объем расходов МБТ 2019 год	Объем расходов МБТ 2020 год
Физическая культура и спорт	11	23 300,0	300,0	300,0
Средства массовой информации	12	1 501,0	1 547,0	1 592,0
ИТОГО:		219 395,0	231 932,0	230 582,0

К Проекту бюджета представлена Методика и порядок расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района бюджету Ленинского муниципального района (далее – Методика), при этом расчеты распределения межбюджетных трансфертов к Проекту бюджета не представлялись. Нормативно-правовой акт об утверждении вышеназванной Методики не издавался.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района в период проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района был направлен запрос (от 21.11.2017 № 548) о предоставлении расчетов распределения межбюджетных трансфертов.

В качестве обоснования прогнозных показателей расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов на 2018 год Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района представлены следующие документы: локальные сметы, сметные расчеты, письма о предусмотрении в Проекте бюджета денежных средств. В целом ряде случаев суммы, указанные в расчетах прогнозных показателей расходов бюджета сельского поселения Молоковское на 2018 год, не соответствуют суммам межбюджетных трансфертов в бюджете сельского поселения Молоковское.

Межбюджетные трансферты на иные цели будут направлены администрацией Ленинского муниципального района на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ленинского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) для нужд сельского поселения Молоковское. В основе расчета указанных межбюджетных трансфертов с учетом направлений их использования должны учитываться нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в рамках выполнения муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными или автономными учреждениями в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского муниципального района.

Кроме того, в большинстве случаев предоставленные документы не подписаны должностными лицами предоставившими эти документы.

8. Резервные фонды.

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 1 900,00 тыс. рублей, на 2019 год установлен в размере 300,0 тыс. рублей, на 2020 год – 300,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3 % общего объема расходов.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда 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.

9. Анализ текстовых статей проекта.

При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено.

Выводы:

1. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.

2. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области» в Ревизионную комиссию были представлены документы и материалы.

При этом, не были представлены предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за истекший период текущего финансового года, прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета сельского поселения Молоковское на очередной финансовый год и плановый период, верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода, расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

3. В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к Проекту бюджета в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района представлено десять паспортов муниципальных программ сельского поселения Молоковское, реализация которых планируется в 2018 году.

Муниципальная программа «Предпринимательство сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» не предусматривает финансирование из бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района. Объем финансирования остальных девяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Проекту бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не соответствует.

Доля расходов на реализацию девяти муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области составляет в 2018 году - 81,3 % к запланированным расходам, в 2019 году - 98,3 %, в 2020 году – 98,3 %.

4. Пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит основные факторы, оказавшие влияние на изменение расходов по муниципальным программам сельского поселения Молоковское по сравнению с расходами, отраженными в бюджете на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов и не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации программ в 2016 году.

5. Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах.

6. В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен И.О. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района (постановление И.О. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 09.10.2017 № 16-п «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года»).

7. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период до 2020 года на период не менее трех лет соблюдены.

8. В прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, Ревизионная комиссия отмечает, что при утверждении проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей.

9. Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

- на 2018 год:

- общий объем доходов бюджета – 271 613,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 287,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 271 613,0 тыс. рублей.

- на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 247 566,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 290,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 247 566,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 190,0 тыс. рублей.

- на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 252 697,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 301,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 252 697,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12 640,0 тыс. рублей.

10. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

11. Основные характеристики бюджета 2018 года относительно характеристик бюджета 2017 года (с изменениями, утвержденными Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское, 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», от 28.09.2017 № 16 «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», приказом Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 31.08.2017 № 47 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год»):

- по доходам увеличены на 13,8 %;

- по расходам уменьшены на 31,4 %.

12. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии с ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Проект бюджета размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области: www.adm-molokovo.ru в разделе «Нормативные документы».

13. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61, 62 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (с изменениями от 09.06.2017 № 87н), по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

14. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюден.

15. Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

16. Проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрено представление из бюджета сельского поселения Молоковское межбюджетных трансфертов

бюджету Ленинского муниципального района. Доля межбюджетных трансфертов, запланированная Проектом бюджета, составляет в 2018 году 219 395,0 тыс. рублей или 80,8 % к запланированным расходам (271 613,0 тыс. рублей), в 2019 году – 231 932,0 тыс. рублей или 96,1 % (241 376,0 тыс. рублей), в 2020 году – 230 582,0 тыс. рублей или 96,1 % (240 057,0 тыс. рублей). Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов к Проекту бюджета не представлялись.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района в момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района были направлены запросы о предоставлении расчетов распределения межбюджетных трансфертов. В качестве обоснования прогнозных показателей расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района представлены следующие документы: локальные сметы, сметные расчеты, письма о предусмотрении в Проекте бюджета денежных средств, проекты бюджета на 2018 год. В ряде случаев суммы, указанные в расчетах прогнозных показателей расходов бюджета сельского поселения Молоковское, не соответствуют суммам предоставляемых межбюджетных трансфертов. Кроме того, в большинстве случаев предоставленные документы не подписаны должностными лицами, предоставившими эти документы в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района.

17. Установленный Проектом бюджета резервный фонд администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 1 900,00 тыс. рублей, на 2019 год в размере 300,00 тыс. рублей, на 2020 год – 300,0 тыс. рублей, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует ст.81 БК РФ.

18. При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено.

Предложения:

1. Наибольшую долю расходов в Проекте бюджета составляют межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету Ленинского муниципального района. Для предоставления межбюджетных трансфертов необходимо представлять расчеты распределения межбюджетных трансфертов согласно методики.

2. Бюджетная прозрачность - необходимое условие для эффективного использования бюджетных средств. Несмотря на информацию, размещаемую в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», о ходе исполнения бюджета сельского поселения Молоково Ленинского муниципального района необходимо осуществлять подготовку материалов для граждан в доступной для понимания актуальной информации о бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района.

3. П. 4 ст. 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При этом в прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений. В связи с этим, Ревизионная комиссия отмечает, что при утверждении проекта Решения на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей, следованию бюджетной политике сельского поселения в части ориентации на достижение заданных параметров социально-экономического развития поселения, качественного повышения уровня системы прогнозирования. В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения.

4. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в составе документов, направляемых одновременно с проектом закона (решения) о бюджете, представляются предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за истекший период текущего финансового года,

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета сельского поселения Молоковское на очередной финансовый год и плановый период, верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода, расчеты распределения межбюджетных трансфертов. Необходимо при формировании и представлении Проекта бюджета следовать требованиям указанной статьи в части состава документов, представляемых одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области».

5. Внести изменения в утвержденный Перечень муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, реализация которых планируется в 2018 году, в части координаторов муниципальных программ.

6. Привести в соответствие наименование муниципальных программ сельского поселения Молоковское в соответствии с наименованиями, утвержденными в постановлении и.о. руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 09.10.2017 № 16/1-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области».

7. В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Привести в соответствие муниципальные программы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в соответствии с Решением о бюджете.

На основании изложенного Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района Московской области предлагает при рассмотрении Проекта бюджета Советом депутатов сельского поселения Молоковское учесть замечания и предложения, содержащиеся в Заключении.