



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2017 года

1. Общие положения

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

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

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

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

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

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2017 года утвержден постановлением ВРИО главы сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 15.05.2017 № 6-п и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 21.12.2016 № 16/52, в составе отчета об исполнении бюджета на 01 апреля 2017 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за первый квартал 2017 года несут должностные лица:

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

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

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

3. Общая характеристика исполнения бюджета за первый квартал 2017 года

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

В соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от

31.01.2017 № 13 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» в сводную бюджетную роспись сельского поселения внесены изменения в части уменьшения расходной части бюджета сельского поселения Молоковское на 9,0 тыс. рублей (субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

Остаток денежных средств на счете по учету средств бюджета сельского поселения Молоковское на 01.01.2017 составил – 204 280,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счете по результатам первого квартала увеличился на 61 025,3 тыс. рублей или 29,9 % и по состоянию на 01.04.2017 составил 265 305,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.04.2017 года в размере – 81 975,9 тыс. рублей или 34,4 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам исполнение по состоянию на 01.04.2017 года составило – 20 950,6 тыс. рублей или 8,8 % к утвержденным годовым назначениям.

4. Исполнение доходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2017 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31, показатели по доходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год составили 238 611,3 тыс. рублей.

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 33,6 %, в бюджет сельского поселения поступило платежей в размере 80 121,4 тыс. рублей от годового плана по доходам 238 335,3 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет поступило 1 446,9 тыс. рублей. Поступление в бюджет неналоговых доходов в 2017 году *не планировалось*.

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения поступили в сумме 407,5 тыс. рублей, тогда как годовой план безвозмездным поступлениям составил 276,0 тыс. рублей.

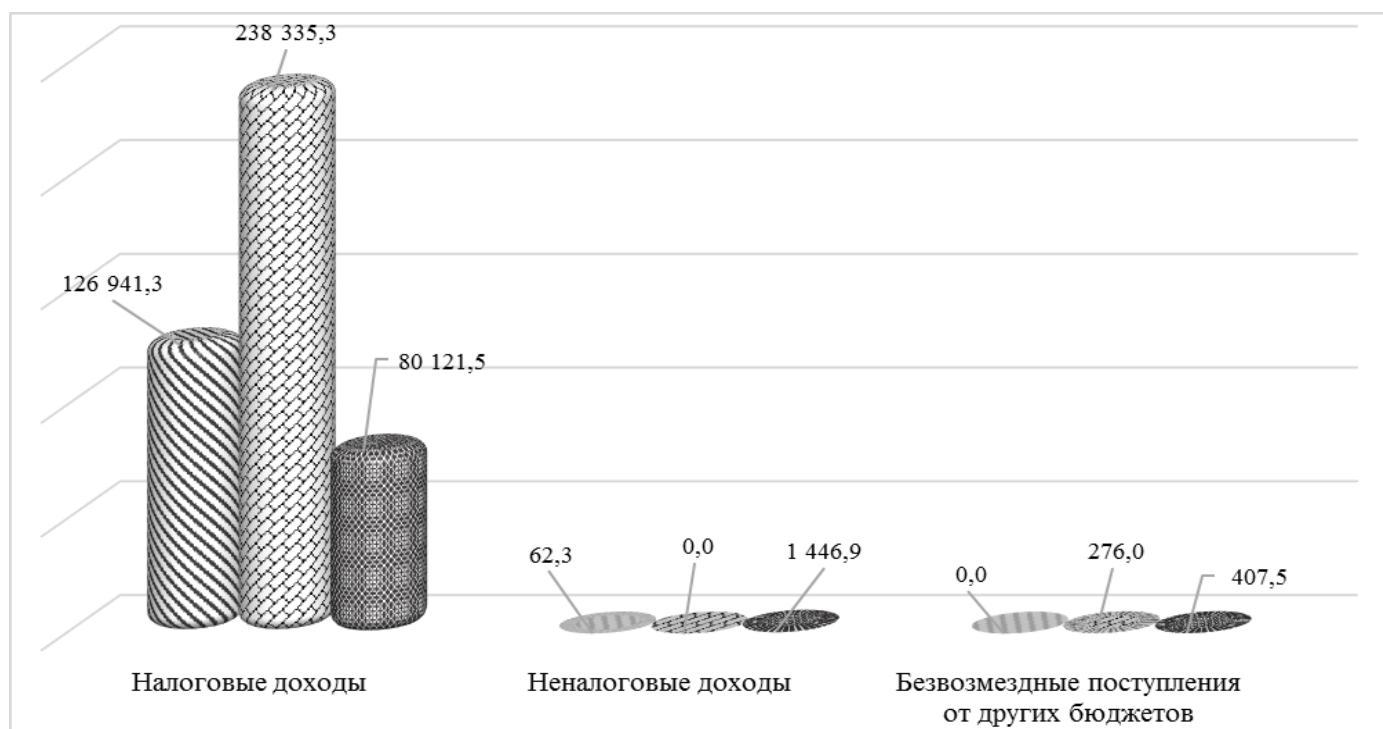
В целом доходная часть бюджета выполнена на 34,4 % и составила 81 975,9 тыс. рублей.

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

Наименование доходов	Факт первого квартала 2016 года	План 2017 года	Факт первого квартала 2017 года	Динамика (рост/сниж ение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2016	2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	126 941,3	238 335,3	80 121,5	-36,9	33,6	100,0	97,7
Налог на доходы физических лиц	445,3	2 337,5	518,5	16,4	22,2	0,4	0,6
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	1 327,0	8 827,8	920,5	-30,6	10,4	1,0	1,1
Земельный налог	125 169,0	227 170,0	78 682,5	-37,1	34,6	98,6	98,2
Неналоговые доходы	62,3	0,0	1 446,9	2 222,5	0,0	0,0	1,8
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	62,3	0,0	0,0	-100,0	0,0	100,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд)	0,0	0,0	1 446,9	0,0	0,0	0,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	0,0	276,0	407,5	0,0	147,6	0,0	0,5
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	0,0	276,0	178,0	0,0	64,5	0,0	0,0
Доходы бюджета сельского поселения от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	0,0	422,7	0,0	0,0	0,0	103,7

Наименование доходов	Факт первого квартала 2016 года	План 2017 года	Факт первого квартала 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2016	2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	-193,2	0,0	0,0	0,0	-108,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	127 003,6	238 611,3	81 975,9	-35,5	34,4	100,0	100,0

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



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за первый квартал 2017 года поступили в сумме 80 121,5 тыс. рублей или 33,6 от годового плана (238 335,3 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за первый квартал 2017 года составила 97,7 % (80 121,5 тыс. рублей), за первый квартал 2016 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 100,0 % (126 941,3 тыс. рублей). Налоговые доходы за первый квартал 2017 года, по сравнению с первым кварталом 2016 года, снизились на 46 819,8 тыс. рублей (на 36,9 %).

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

– налога на доходы физических лиц, который составил в сумме 518,5 тыс. рублей, или 0,6 % налоговых поступлений (80 121,5 тыс. рублей). *Увеличение* по отношению к первому кварталу 2016 года составило 16,4 % (445,3 тыс. рублей);

– налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 920,5 тыс. рублей или 1,1 % налоговых поступлений (80 121,5 тыс. рублей). *Уменьшение* по отношению к первому кварталу 2016 года составило 30,6 % (1 327,0 тыс. рублей);

– земельного налога в сумме 78 682,5 тыс. рублей, что составило 98,2 % налоговых поступлений. *Уменьшение* по отношению к первому кварталу 2016 года составило 37,1 % (125 169,0 тыс. рублей).

В течение первого квартала 2017 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 78 682,5 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 98,2 % от суммы поступивших налоговых доходов (80 121,5 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших доходов (81 975,9 тыс. рублей) составил 96,0 %.

За первый квартал 2017 года выполнение по земельному налогу составляет 34,6 % от планируемых поступлений по земельному налогу (227 170,0 тыс. рублей) и снижение по сравнению с первым кварталом 2016 года на 37,1 % (125 169,0 тыс. рублей).

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за первый квартал 2017 года поступили в сумме 1 446,9 тыс. рублей и сформировались за счет доходов, полученных штрафов, санкций, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд), оплаченных подрядными организациями после проведенного Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство» за ненадлежащее качество выполнения строительно-монтажных работ по благоустройству территории сельского поселения Молоковское.

Получение в бюджет сельского поселения Молоковское доходов, полученных штрафов, санкций, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд) - *не планировалось*.

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за первый квартал 2017 года в бюджет сельского поселения поступили в общей сумме 407,5 тыс. рублей. План по безвозмездным поступлениям составил 276,0 тыс. рублей и был сформирован за счет средств субсидии бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2017 года сформировались за счет:

- суммы *поступившей* дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4,5 тыс. рублей (25,0 % от годового плана на 2017 год);

- суммы *поступившей* субсидии бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 178,0 тыс. рублей (64,5 % от годового плана на 2017 год в сумме 276,0 тыс. рублей). Поступлений за аналогичный период 2016 года не поступало;

- суммы *поступивших* доходов бюджета сельского поселения от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 422,7 тыс. рублей. Поступления в 2017 году не планировались и за аналогичный период 2016 года не поступали;

- суммы *возврата* остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в сумме 193,2 тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2017 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31, показатели по расходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год составили 238 611,3 тыс. рублей.

Приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района от 31.01.2017 № 13 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год» в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселений Молоковское Ленинского муниципального района внесены изменения в части уменьшения расходов на сумму 9,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за первый квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 20 950,6 тыс. рублей, что составило 8,8 % от утвержденных назначений (238 602,3 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2017 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**: фактические расходы составили 5 134,3 тыс. рублей или 19,7 % к плану (26 110,7 тыс. рублей). По

сравнению с аналогичным периодом 2016 года (4 492,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 14,3 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»**: фактические расходы составили 4,4 тыс. рублей или 1,6 % к плану (267,0 тыс. рублей). В первом квартале 2016 года расходы по данному разделу не производились;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: расходы не производились, тогда как в аналогичном периоде 2016 года расходы были произведены в сумме 31,5 тыс. рублей;

- по разделу **04 «Национальная экономика»**: фактические расходы составили 119,0 тыс. рублей или 0,1 % к плану (87 721,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2016 года (37,5 тыс. рублей) расходы увеличились в 3 раза;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: фактические расходы составили 3 266,9 тыс. рублей или 4,7 % к плану (69 004,4 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2016 года (2 034,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 60,6 %;

- по разделу **07 «Образование»**: фактические расходы не производились. За аналогичный период 2016 года расходы по данному разделу не производились;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»**: фактические расходы составили 6 872,8 тыс. рублей или 24,6 % к уточненному плану (27 930,3 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2016 года (3 328,0 тыс. рублей) расходы увеличились в 2 раза;

- по разделу **10 «Социальная политика»**: фактические расходы составили 284,2 тыс. рублей или 9,0 % к плану (3 157,9 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2016 года (288,1 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1,4 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: фактические расходы составили 30,0 тыс. рублей или 9,7 % к плану (310,0 тыс. рублей). За аналогичный период 2016 года расходы по данному разделу не производились;

- по разделу **12 «Средства массовой информации»**: фактические расходы составили 350, тыс. рублей или 25,0 % к уточненному плану (1 400,0 тыс. рублей). За первый квартал 2016 года расходы по данному разделу увеличились более чем в 5 раз;

- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты»**: фактические расходы составили 4 889,0 тыс. рублей или 25,0 % к плану (19 556,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (3 585,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 36,3 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за первый квартал 2017 года представлен в таблице:

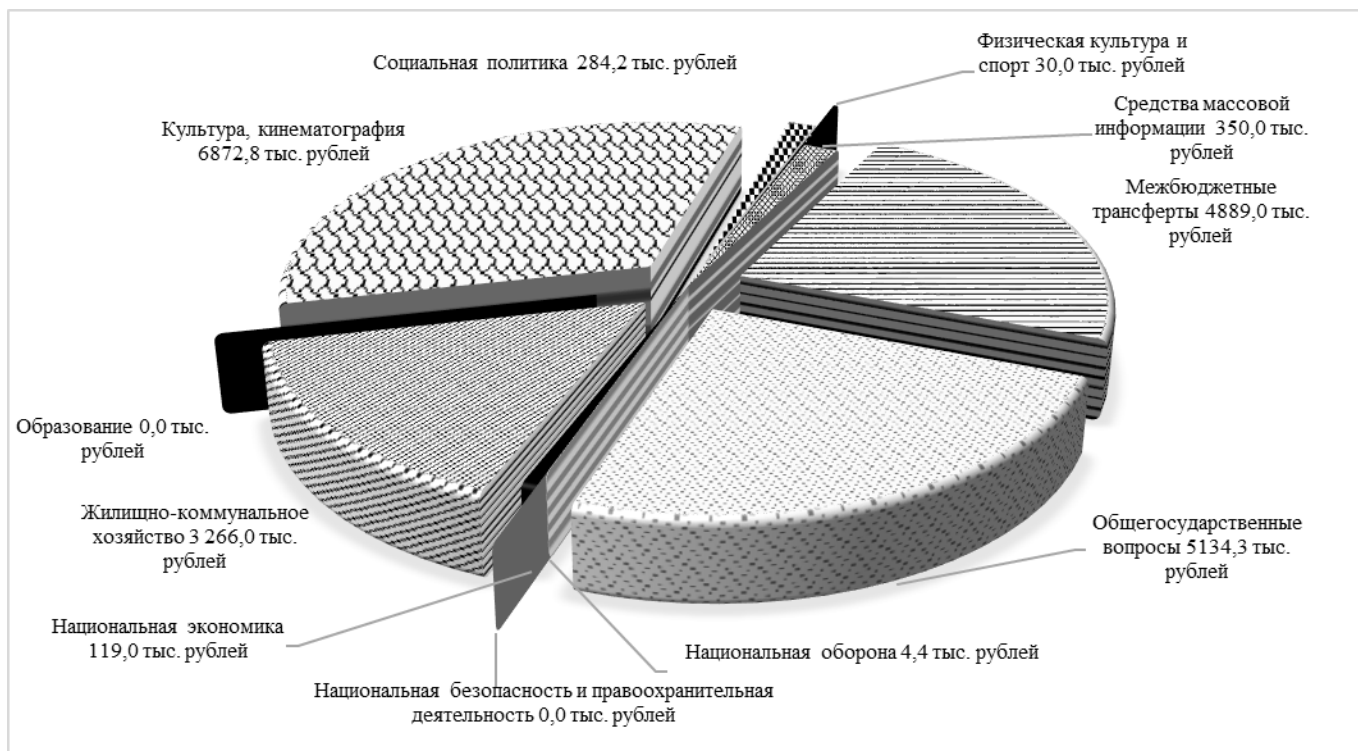
в тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Факт первого квартала 2016 года	План 2017 года	Факт первого квартала 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2016	2017
1		2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8

Наименование расходов	Раздел	Факт первого квартала 2016 года	План 2017 года	Факт первого квартала 2017 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2016	2017
1		2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	01	4 492,6	26 110,7	5 134,3	14,3	19,7	32,4	24,5
Национальная оборона	02	0,0	267,0	4,4	0,0	1,6	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	31,5	2 670,0	0,0	-100,0	0,0	0,2	0,0
Национальная экономика	04	37,5	87 721,0	119,0	217,3	0,1	0,3	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 034,0	69 004,4	3 266,9	60,6	4,7	14,7	15,6
Образование	07	0,0	475,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	3 328,0	27 930,3	6 872,8	106,5	24,6	24,0	32,8
Социальная политика	10	288,1	3 157,9	284,2	-1,4	9,0	2,1	1,4
Физическая культура и спорт	11	0,0	310,0	30,0	0,0	9,7	0,0	0,1
Средства массовой информации	12	62,5	1 400,0	350,0	460,0	25,0	0,5	1,7
Межбюджетные трансферты	14	3 585,8	19 556,0	4 889,0	36,3	25,0	25,9	23,3
ВСЕГО РАСХОДОВ		13 860,0	238 602,3	20 950,6	51,2	8,8	100,0	100,0

Как видно из представленной таблицы, за первый квартал 2017 года в сельском поселении Молоковское исполнение расходной части бюджета составляет 8,8 % от утвержденных годовых назначений (238 602,3 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2017 года



В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 20.10.2016 № 29 «О продлении срока действия Соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района Московской области» в 2017 году Ленинскому муниципальному району предоставлены межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий.

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

в тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	План 2017 года с изменениями	Факт 1 квартала 2017 года	Освоено средств ЛМР за первый квартал 2017 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.04.17
1	2	3	4	5	6=4-5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	18 193,5	3 991,7	3 933,7	58,0
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	11 646,1	3 059,2	3 029,8	29,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	790,8	247,6	219,0	28,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	5 756,6	684,9	684,9	0,0

Наименование расходов	Р/ПР	План 2017 года с изменениями	Факт 1 квартала 2017 года	Освоено средств ЛМР за первый квартал 2017 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.04.17
1	2	3	4	5	6=4-5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	2 670,0	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного характера	0309	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 570,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	87 721,0	119,0	119,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	86 000,0	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика	0410	1 621,0	119,0	119,0	0,0
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	100,0	0,0	0,0	0,0
ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	69 004,4	3 266,9	3 115,5	151,4
Коммунальное хозяйство	0502	19 000,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	49 304,4	3 266,9	3 115,5	151,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	700,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	475,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика	0707	475,0	0,0	0,0	0,0
КУЛЬТУРА	08	27 930,3	6 872,8	3 284,6	3 588,2
Культура	0801	27 023,7	6 646,0	3 085,5	3 560,5
Другие вопросы в области культуры	0804	906,6	226,8	199,1	27,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	2 477,9	154,8	152,8	2,0
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 477,9	154,8	152,8	2,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	310,0	30,0	0,0	30,0
Массовый спорт	1102	310,0	30,0	0,0	30,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	1 400,0	350,0	0,0	350,0
Телевидение и радиовещание	1201	100,0	25,0	0,0	25,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 300,0	325,0	0,0	325,0
ИТОГО:		210 182,1	14 785,2	10 605,6	4 179,6

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ), представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 210 182,1 тыс. рублей или 88,1 % от общих расходов бюджета (238 602,3 тыс. рублей).

Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской

области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области» перечисление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета поселения ежемесячно и пропорционально фактически поступившим доходам в сроки, устанавливаемые финансовым органом, но не позднее 10 числа каждого месяца. Фактически поступившие доходы сельского поселения Молоковское за первый квартал 2017 года составили 81 975,9 тыс. рублей.

За первый квартал 2017 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 14 785,2 тыс. рублей или 7,0 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 10 605,6 тыс. рублей или 71,7 % от фактически перечисленных МБТ.

Остаток неиспользованных МБТ за первый квартал 2017 года составил 4 179,6 тыс. рублей.

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2017 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское дебиторская задолженность составляет 4 279,3 тыс. рублей, в том числе 4 179,6 тыс. рублей – не освоенные МБТ сельского поселения Ленинскому муниципальному району. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017 составляет 199,2 тыс. рублей.

7. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» резервный фонд на 2017 год утвержден в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно данной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3 % общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 7 158,1 тыс. рублей (238 602,3 тыс. рублей x 3 %).

Размер резервных фондов в сумме 1 000,0 тыс. рублей не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

П. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение

Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за первый квартал 2017 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2017 составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

8. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 30.11.2016 № 31 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию пяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017 год утвержден в сумме 213 001,2 тыс. рублей, что составляет 74,7 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (242 132,8 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год	Исполнено за первый квартал 2017 года	% исполнения к годовому плану 2017 года
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	28 990,0	1 615,0	5,6
2	Муниципальная программа «Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	785,0	30,0	3,8
3	Муниципальная программа «Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	27 930,3	6 872,8	24,6
4	Муниципальная программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	39 314,4	1 651,9	4,2
5	Муниципальная программа «Безопасность сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	2 670,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год	Исполнено за первый квартал 2017 года	% исполнения к годовому плану 2017 года
1	2	3	4	5
6	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	86 100,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	22 633,6	5 273,0	23,3
8	Муниципальная программа «Социальная защита населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	2 477,9	154,8	6,2
9	Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	2 100,0	350,0	16,7
Итого:		213 001,2	15 947,5	7,5

Низкое исполнение наблюдается практически по всем муниципальным программам. Кроме того, по муниципальным программам «Безопасность сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнение полностью отсутствует.

9. Муниципальный долг

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

10. Выводы

1. При анализе представленного отчета несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете, с показателями, утвержденными решением о бюджете не установлено.

2. Бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за первый квартал 2017 года исполнен:

- по доходам – 81 975,9 тыс. рублей или на 34,4 % от плановых показателей (238 611,3 тыс. рублей);

- по расходам – 20 950,6 тыс. рублей или на 8,8 % от плановых показателей (238 602,3 тыс. рублей).

3. Поступления налоговых доходов в бюджет за первый квартал 2017 года составили 80 121,4 тыс. рублей или 33,6 % к годовому бюджету по налоговым доходам (238 335,3 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за первый квартал 2017 года составили 1 446,9 тыс. рублей и сформировались за счет оплаченных подрядными организациями после проведенного Ревизионной комиссией контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство» за ненадлежащее качество выполнения строительно-монтажных работ по благоустройству территории сельского поселения Молоковское.

5. Безвозмездные поступления за первый квартал 2017 года при годовом плане в сумме 276,0 тыс. рублей поступили в сумме 407,5 тыс. рублей.

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 8,8 % (20 950,6 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - 4 889,0 тыс. рублей или 25,0 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - 350,0 тыс. рублей или 25,0%;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - 6 872,8 тыс. рублей или 24,6 %;

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 5 134,3 тыс. рублей или 19,7%;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 30,0 тыс. рублей или 9,7 %;

- по разделу 10 «Социальная политика» - 284,2 тыс. рублей или 9,0 %;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 266,9 тыс. рублей или 4,7 %;

- по разделу 02 «Национальная оборона» - 4,4 тыс. рублей или 1,6 %;

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 119,0 тыс. рублей или 0,1 %.

7. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», разделу 07 «Образование» - исполнение отсутствует.

8. Сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 14 785,2 тыс. рублей или 7,0 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов или 18,0 % суммы поступивших доходов (81 975,9 тыс. рублей). Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 10 605,6 тыс. рублей или 71,7 % от фактически перечисленных МБТ.

Остаток неиспользованных МБТ за первый квартал 2017 года составил 4 179,6 тыс. рублей.

9. По состоянию на 01.04.2017 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское дебиторская задолженность составляет 4 279,3 тыс. рублей, в том числе 4 179,6 тыс. рублей – не освоенные МБТ сельского поселения Ленинскому муниципальному району. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017 составляет 199,2 тыс. рублей.

10. Низкий уровень исполнения наблюдается **по всем** муниципальным программам, кроме муниципальных программ «Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (24,6 %) и

«Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (23,3 %). Кроме того, по муниципальным программам «Безопасность сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы», исполнение полностью отсутствует.

11. Предложения

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