

**Заключение**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения**  
**Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по**  
**итогам первого квартала 2018 года**

**1. Общие положения**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2018 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 2018 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 29.12.2017 № 51 (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 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.04.2018 № 4 - 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 13.12.2017 № 9/5, в составе отчета об исполнении бюджета на 01.04.2018 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за первый квартал 2018 года несут должностные лица:

- руководитель администрации 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 2018 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 08.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы». Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

### **3. Общая характеристика исполнения бюджета за первый квартал 2018 года**

Первоначально бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год утвержден по доходам в сумме 271 613,0 тыс. рублей, расходам в сумме 271 613,0 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В течение первого квартала 2018 года в утвержденный бюджет на 2018 год изменения вносились три раза:

- приказ начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2018 год» от 07.02.2018 № 6;

- приказ начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2018 год» от 28.02.2018 № 7;

- приказ начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2018 год» от 28.03.2018 № 20.

Дата об изменениях в бюджет	Доходная часть бюджета		изменения доходной части бюджета	% к плану (измененному)	Расходная часть бюджета		изменения расходной части бюджета	% к плану (с изменениями)	Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))
	увеличение	уменьшение			увеличение	уменьшение			
приказ от 07.02.2018 № 6	0,0	0,0	271 613,0	0,0	321,0	0,0	271 934,0	0,1	- 321,0
приказ от 28.02.2018 № 7	0,0	0,0	271 613,0	0,0	442,1	0,0	272 376,1	0,2	- 763,1
приказ от 28.03.2018 №20	0,0	0,0	271 613,0	0,0	519,0	0,0	272 895,1	0,2	- 1 282,1
<b>ИТОГО:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>271 613,0</b>	<b>-</b>	<b>1 282,1</b>	<b>0,0</b>	<b>272 895,1</b>	<b>-</b>	<b>- 1 282,1</b>

Согласно отчету администрации сельского поселения Молоковское за первый квартал 2018 года (ф. 0503117), плановые назначения по доходам составили 271 613,0 тыс. рублей, по расходам – 272 895,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил -1 282,1 тыс. рублей.

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

Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2018 составлял 174,7 тыс. рублей.

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

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

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

Согласно отчетным данным бюджет сельского поселения Молоковское по состоянию на 01.04.2018 исполнен:

- по доходам в сумме 69 318,9 тыс. рублей или 25,5 % к утвержденным годовым назначениям (271 613,0 тыс. рублей);
- по расходам в сумме 27 251,4 тыс. рублей или 10,0 % к утвержденным годовым назначениям (272 895,1 тыс. рублей).

#### 4. Исполнение доходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2018 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 30, показатели по доходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год составили 271 613,0 тыс. рублей.

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 23,6 %, в бюджет сельского поселения Молоковское поступило платежей в размере 63 931,9 тыс. рублей от годового плана по налоговым доходам в сумме 271 326,0 тыс. рублей.

**Неналоговых доходов** в бюджет не поступало. Поступление в бюджет неналоговых доходов первоначально утвержденным бюджетом *не планировалось*.

**Безвозмездные поступления** в бюджет сельского поселения поступили в сумме 5 387,0 тыс. рублей, тогда как годовой план по безвозмездным поступлениям составил 287,0 тыс. рублей.

Поступления в доход бюджета сельского поселения Молоковское в сумме 5 248,0 тыс. рублей (безвозмездные поступления) составили остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, образовавшийся по состоянию на 01.01.2018. Как отмечалось Ревизионной комиссией в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за 2017 год», сумма неиспользованных в 2017 году и подлежащих возврату по истечению финансового года межбюджетных трансфертов (5 248,0 тыс. рублей), являлась нерезультативной.

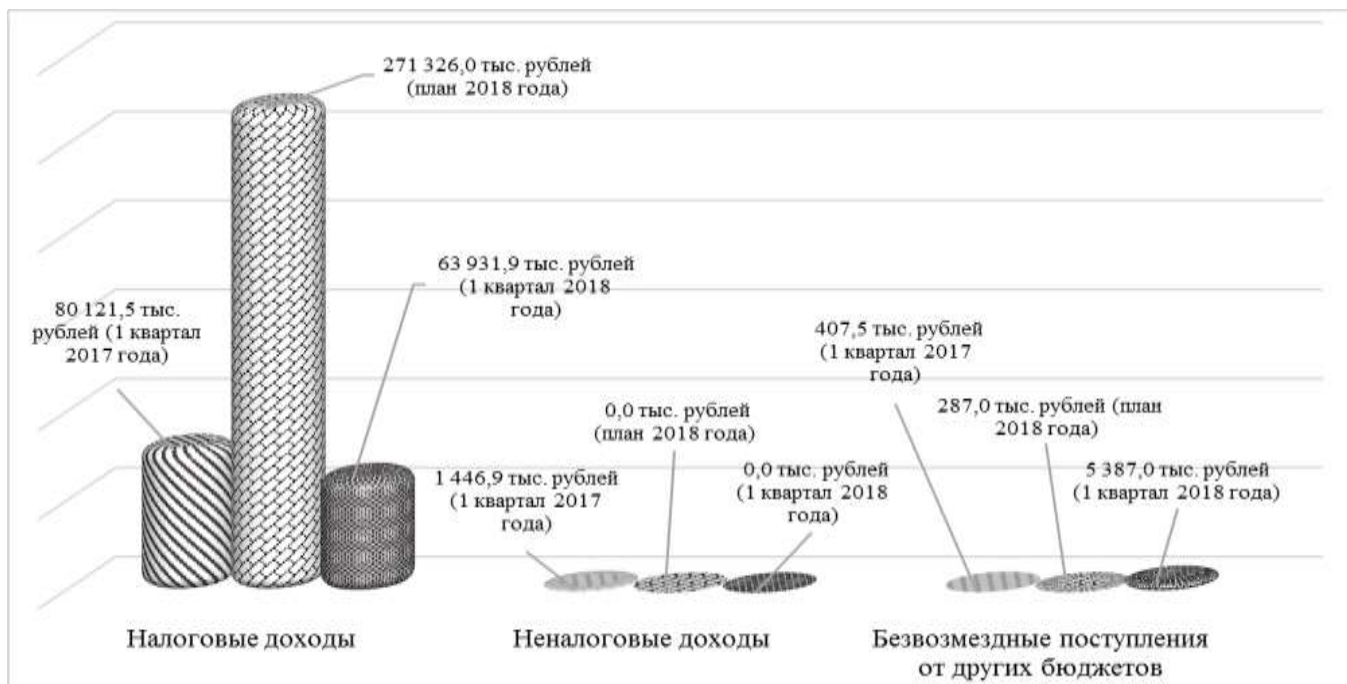
Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по результатам первого квартала 2018 года представлен в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Факт I квартала 2017 года	План 2018 года	Факт I квартала 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>80 121,5</b>	<b>271 326,0</b>	<b>63 931,9</b>	<b>-20,2</b>	<b>23,6</b>	<b>97,7</b>	<b>92,2</b>
Налог на доходы физических лиц	518,50	3 338,4	762,4	47,0	22,8	0,6	1,2
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	920,50	29 892,8	1 122,5	21,9	3,8	1,1	1,8
Земельный налог	78 682,50	238 094,8	62 047,0	-21,1	26,1	98,2	97,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 446,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,8</b>	<b>0,0</b>

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)	0,0	0,0	0,0	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)	1 446,9	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>407,5</b>	<b>287,0</b>	<b>5 387,0</b>	<b>1 222,0</b>	<b>1 877,0</b>	<b>0,5</b>	<b>7,8</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	178,0	287,0	143,5	0,0	50,0	0,0	0,0
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	422,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	0,0	5 248,0	0,0	0,0	0,0	3 657,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-193,2	0,0	-4,5	0,0	0,0	0,0	-3,1
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>81 975,9</b>	<b>271 613,0</b>	<b>69 318,9</b>	<b>-15,4</b>	<b>25,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Динамика исполнения доходной части бюджета за первый квартал 2017 года и первый квартал 2018 года с учетом планируемых доходов 2018 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)**



#### 4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за первый квартал 2018 года поступили в сумме 63 931,9 тыс. рублей или 23,6 % от годового плана (271 326,0 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за первый квартал 2018 года составила 92,2 % (69 318,9 тыс. рублей), за первый квартал 2017 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 97,9 % (80 121,5 тыс. рублей). Налоговые доходы за первый квартал 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизились на 16 189,6 тыс. рублей (на 20,2 %).

За первый квартал 2018 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 762,4 тыс. рублей, или 1,2 % налоговых поступлений (63 931,9 тыс. рублей). *Увеличение* по отношению к первому кварталу 2017 года составило 47,0 % (243,9 тыс. рублей);

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 1 122,5 тыс. рублей или 1,8 % налоговых поступлений (63 931,9 тыс. рублей). *Увеличение* по отношению к первому кварталу 2017 года составило 21,9 % (202,0 тыс. рублей);

- земельного налога в сумме 62 047,0 тыс. рублей, что составило 97,1 % налоговых поступлений. *Уменьшение* по отношению к аналогичному периоду 2017 года составило 21,1 % (16 635,5 тыс. рублей).

В течение первого квартала 2018 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 62 047,0 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 97,1 % от суммы поступивших налоговых доходов (63 931,9 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших в первом квартале 2018 года доходов (69 318,9 тыс. рублей) составил 89,5 %.

За первый квартал 2018 года выполнение по земельному налогу составляет 26,1 % от планируемых поступлений по земельному налогу (238 094,8 тыс. рублей) и снижение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 21,1 % (78 682,5 тыс. рублей).

#### **4.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за первый квартал 2018 года не поступали.

В аналогичном периоде 2017 года неналоговые доходы поступили в сумме 1 446,9 тыс. рублей (доходы от полученных штрафов, санкций, возмещения ущерба, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд), оплаченных подрядными организациями после проведенного в конце 2016 года Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, выделенных на проведение мероприятия «Улучшение внешнего вида поселения, улиц, скверов и прочих объектов благоустройства» в рамках подпрограммы «Благоустройство», за ненадлежащее качество выполнения строительно-монтажных работ по благоустройству территории сельского поселения Молоковское).

Получение в бюджет сельского поселения Молоковское неналоговых доходов в 2018 году - не планировалось.

#### **4.3 Безвозмездные поступления**

Сумма безвозмездных поступлений за первый квартал 2018 года составили 5 387,0 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 143,5 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 287,0 тыс. рублей;

- доход бюджета сельского поселения от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (прошлых лет из бюджетов муниципальных районов) в сумме 5 248,0 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений – 4,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в доход бюджета сельского поселения Молоковское за период первого квартала 2018 года составили 7,8 % от суммы поступивших доходов (69 318,9 тыс. рублей).

### **5. Исполнение расходной части бюджета**

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2018 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 30 (с изменениями), показатели по расходам в бюджете сельского

поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год составили 272 895,1 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2018 года в расходную часть бюджета сельского поселения Молоковское на 2018 год изменения вносились три раза:

- приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2018 год» от 07.02.2018 № 6 (п.5), в части уточнения объемов по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области на увеличение расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры на 321,0 тыс. рублей (Закон Московской области от 19.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»);

- приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2018 год» от 28.02.2018 № 7 (п.5), в части уточнения объемов по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области на увеличение средств субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий) на 442,1 тыс. рублей (Закон Московской области от 19.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»);

- приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении в сводную бюджетную роспись на 2018 год» от 28.03.2018 № 20 (п.5), в части уточнения объемов по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области на увеличение средств субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий) на 519,0 тыс. рублей (Закон Московской области от 19.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»).

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за первый квартал 2018 года расходы исполнены в объеме 27 251,4 тыс. рублей, что составило 10,0 % от утвержденных назначений (271 895,1 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2018 года наблюдается:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**: фактические расходы составили 5 105,0 рублей или 18,5 % к годовому плану (27 606,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (5 134,3 тыс. рублей) расходы уменьшились на 0,6 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»**: фактические расходы составили 56,9 тыс. рублей или 19,8 % к годовому плану (287,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2017 года (4,4 тыс. рублей) расходы увеличились почти в 13 раз;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: фактические расходы составили 139,4 тыс. рублей или 1,5 % к



годовому плану (9 301,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2017 года расходы по данному разделу не производились;

- по разделу **04 «Национальная экономика»**: фактические расходы составили 113,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (49 317,1 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2017 года (119,0 тыс. рублей) расходы снизились на 5,0 %;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: фактические расходы составили 3 830,8 тыс. рублей или 4,7 % к годовому плану (82 234,0 тыс. рублей). По сравнению аналогичным периодом 2017 года (3 266,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 17,3 %;

- по разделу **07 «Образование»**: фактические расходы составили 429,0 рублей или 9,5 % к годовому плану (4 500,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2017 года расходы по данному разделу не производились;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»**: фактические расходы составили 6 623,3 тыс. рублей или 22,5 % к уточненному годовому плану (29 439,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2017 года (6 872,8 тыс. рублей) расходы уменьшились на 3,6 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»**: фактические расходы составили 240,0 тыс. рублей или 7,4 % к годовому плану (3 258,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2017 года (284,2 тыс. рублей) расходы снизились на 15,6 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: фактические расходы составили 50,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (23 300,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (30,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 66,7 %;

- по разделу **12 «Средства массовой информации»**: фактические расходы составили 376,0 тыс. рублей или 25,0 % к уточненному годовому плану (1 501,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2017 года (350,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 7,4 %;

- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты»**: фактические расходы составили 10 288,0 тыс. рублей или 25,0 % к годовому плану (41 152,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (4 889,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 110,4 %.

Наиболее низкое исполнение в первом квартале 2018 года при сопоставлении с утвержденным планом 2018 года сложилось по шести разделам бюджетной классификации:

- по разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 113,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (29 317,1 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 50,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (23 300,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 139,4 тыс. рублей или 1,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 3 830,8 тыс. рублей или 4,7 % к годовому плану (82 234,0 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» исполнение составило 240,0 тыс. рублей или 7,4 % к годовому плану (3 258,0 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» исполнение составило 429,0 тыс. рублей или 9,5 % к годовому плану (4 500,0 тыс. рублей).

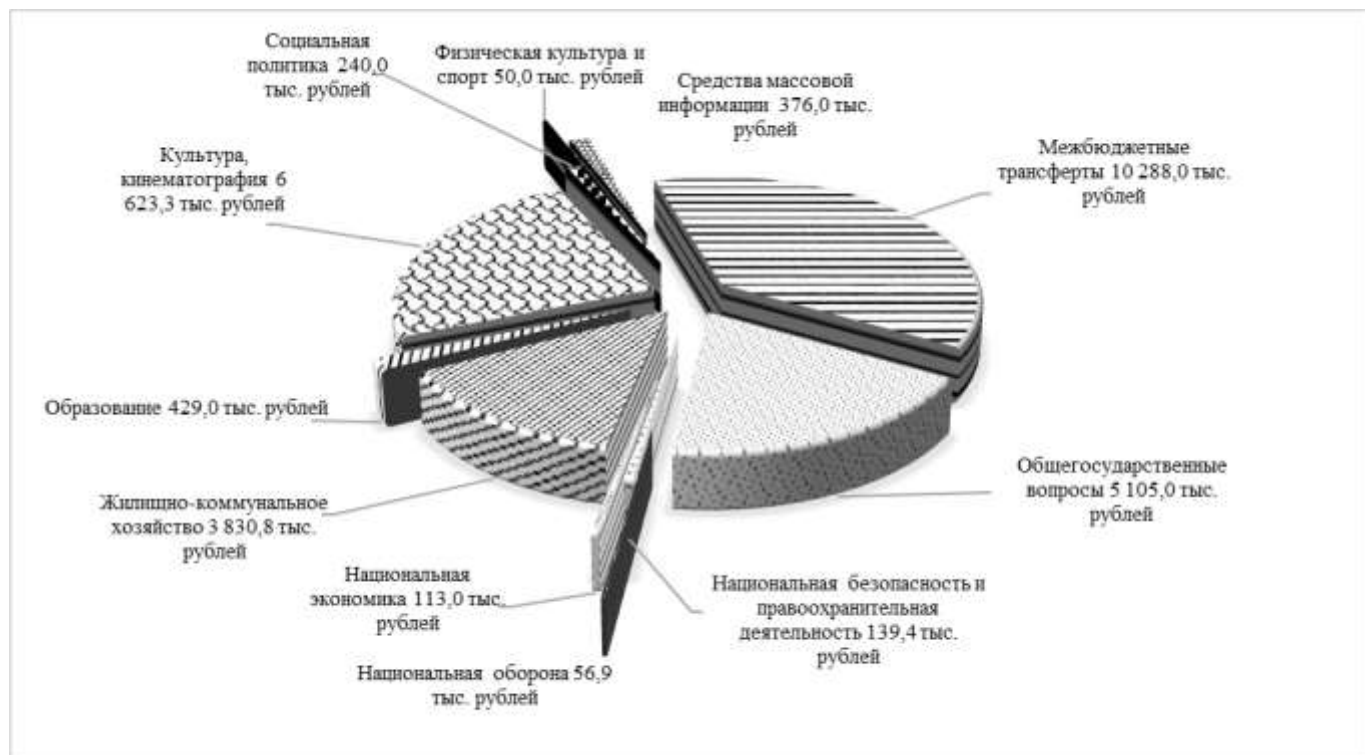
Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за первый квартал 2018 года представлен в таблице.

в тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Факт I квартала 2017 года	План 2018 года	Факт I квартала 2018 года	Динамика (рост /снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2017	2018
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	01	5 134,3	27 606,0	5 105,0	-0,6	18,5	<b>24,5</b>	<b>18,7</b>
Национальная оборона	02	4,4	287,0	56,9	1 193,2	19,8	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,0	9 301,0	139,4	0,0	1,5	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>
Национальная экономика	04	119,0	49 317,1	113,0	-5,0	0,2	<b>0,6</b>	<b>0,4</b>
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 266,9	82 234,0	3 830,8	17,3	4,7	<b>15,6</b>	<b>14,1</b>
Образование	07	0,0	4 500,0	429,0	0,0	9,5	<b>0,0</b>	<b>1,6</b>
Культура, кинематография	08	6 872,8	29 439,0	6 623,3	-3,6	22,5	<b>32,8</b>	<b>24,3</b>
Социальная политика	10	284,2	3 258,0	240,0	-15,6	7,4	<b>1,4</b>	<b>0,9</b>
Физическая культура и спорт	11	30,0	23 300,0	50,0	66,7	0,2	<b>8,6</b>	<b>0,2</b>
Средства массовой информации	12	350,0	1 501,0	376,0	7,4	25,0	<b>1,7</b>	<b>1,4</b>
Межбюджетные трансферты	14	4 889,0	41 152,0	10 288,0	110,4	25,0	<b>23,3</b>	<b>37,8</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>20 950,6</b>	<b>271 895,1</b>	<b>27 251,4</b>	<b>30,1</b>	<b>10,0</b>	<b>108,4</b>	<b>100,0</b>

Как видно из представленной таблицы, за первый квартал 2018 года в сельском поселении Молоковское исполнение расходной части бюджета составляет 10,0 % от утвержденных годовых назначений (271 895,1 тыс. рублей).

### **Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2018 года**



В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 29.11.2017 № 27 «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 2018 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 2018 года с изменениями	Факт 1 квартал 2018 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2018 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2018
1	2	3	4	5	6=5-4
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	<b>17 649,0</b>	<b>3 704,2</b>	<b>3 018,9</b>	<b>685,3</b>
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	8 883,0	2 047,3	1 766,8	280,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	742,0	152,8	104,6	48,2

Наименование расходов	Р/ПР	План 2018 года с изменениями	Факт 1 квартал 2018 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2018 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2018
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 024,0	1 504,1	1 147,5	356,6
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>	<b>287,0</b>	<b>56,9</b>	<b>0,0</b>	<b>56,9</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	287,0	56,9	0,0	56,9
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	<b>9 301,0</b>	<b>139,4</b>	<b>139,4</b>	<b>0,0</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	9 301,0	139,4	139,4	0,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	<b>49 017,1</b>	<b>113,0</b>	<b>93,9</b>	<b>19,1</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	47 681,1	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика	0410	660,0	113,0	93,9	19,1
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	676,0	0,0	0,0	0,0
<b>ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	<b>83 234,0</b>	<b>3 830,7</b>	<b>3 647,6</b>	<b>183,1</b>
Коммунальное хозяйство	0502	25 995,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	56 731,0	3 830,7	3 647,6	183,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	508,0	0,0	0,0	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	<b>4 500,0</b>	<b>429,0</b>	<b>379,0</b>	<b>50,0</b>
Дошкольное образование	0701	4 000,0	379,0	379,0	0,0
Молодежная политика	0707	500,0	50,0	0,0	50,0
<b>КУЛЬТУРА</b>	<b>08</b>	<b>29 118,0</b>	<b>6 623,3</b>	<b>5 927,1</b>	<b>696,2</b>
Культура	0801	28 017,0	6 389,0	5 707,1	681,9
Другие вопросы в области культуры	0804	1 101,0	234,3	220,0	14,3
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>010</b>	<b>2 736,0</b>	<b>110,6</b>	<b>65,0</b>	<b>45,6</b>
Пенсионное обеспечение	1001	0,0	0,0	0,0	0,0
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	2 736,0	110,6	65,0	45,6
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>011</b>	<b>23 300,0</b>	<b>50,0</b>	<b>0,0</b>	<b>50,0</b>
Физическая культура	1101	23 000,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	300,0	50,0	0,0	50,0
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>012</b>	<b>1 501,0</b>	<b>376,0</b>	<b>51,0</b>	<b>325,0</b>
Телевидение и радиовещание	1201	151,0	38,0	37,7	0,3
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 350,0	338,0	13,3	324,7
<b>ИТОГО:</b>		<b>220 356,1</b>	<b>15 376,2</b>	<b>13 321,9</b>	<b>2 054,3</b>

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ), представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 220 356,1 тыс. рублей или 81,0 % от общих расходов бюджета (271 895,1 тыс. рублей).

Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области» перечисление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета поселения ежемесячно и пропорционально фактически поступившим доходам в сроки, устанавливаемые финансовым органом, но не позднее 10 числа каждого месяца. Фактически поступившие доходы сельского поселения Молоковское за первый квартал 2018 года составили 69 318,9 тыс. рублей.

За первый квартал 2018 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 15 376,2 тыс. рублей или 7,0 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 13 321,9 тыс. рублей или 86,6 % от фактически перечисленных МБТ (15 376,2 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за первый квартал 2018 года составил 2 054,8 тыс. рублей (15 376,2 тыс. рублей – 13 321,9 тыс. рублей).

## **6. Дебиторская и кредиторская задолженности.**

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2018 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское:

- дебиторская задолженность составляет 885,0 тыс. рублей по счету № 1.206.51.000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- кредиторская задолженность – отсутствует.

## **7. Использование средств резервных фондов**

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы» резервный фонд на 2018 год утвержден в сумме 1 900,0 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 8 186,8 тыс. рублей (272 895,1 тыс. рублей x 3 %).

Размер резервных фондов в сумме 1 900,0 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 2018 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 01.04.2018 составляет 1 900,0 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 08.12.2017 № 30 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы» (с изменениями) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию девяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2018 год утвержден в сумме 222 020,1 тыс. рублей, что составляет 81,7 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (271 895,1 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнено за первый квартал 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения к годовому плану 2018 года
1	2	3	4	5
1	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	26 003,0	0,0	0,0
2	«Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	23 800,0	100,0	0,4
3	«Культура сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	29 439,0	6 623,3	22,5
4	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	56 692,1	3 675,0	6,5

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнено за первый квартал 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения к годовому плану 2018 года
1	2	3	4	5
5	«Безопасность сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»	9 301,0	139,4	1,5
6	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	47 396,0	0,0	0,0
7	«Предпринимательство сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»	0,0	0,0	0,0
8	«Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	23 652,0	4 994,1	21,1
9	«Социальная защита населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	2 736,0	110,6	4,0
10	«Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной -власти Ленинского района на 2017-2021 г.г.»	3 001,0	531,8	17,7
<b>Итого:</b>		<b>222 020,1</b>	<b>15 642,4</b>	<b>7,0</b>

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

Низкое исполнение наблюдается практически по всем муниципальным программам. Кроме того, по муниципальным программам ««Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 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 2018 год не устанавливался.

## 10. Выводы

1. Бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за первый квартал 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 69 318,9 тыс. рублей или 25,5 % к утвержденным годовым назначениям (271 613,0 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 27 251,4 тыс. рублей или 10,0 % к утвержденным годовым назначениям (272 895,1 тыс. рублей)

**2.** Поступления налоговых доходов в бюджет за первый квартал 2018 года составили 63 931,9 тыс. рублей или 23,6 % к годовому бюджету по налоговым доходам (271 326,0 тыс. рублей).

**3.** Поступления неналоговых доходов в бюджете 2018 года не планировались и не поступали.

**4.** Безвозмездные поступления за первый квартал 2018 года при годовом плане в сумме 287,0 тыс. рублей поступили в сумме 5 387,0 тыс. рублей.

**5.** Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 10,0 % (27 251,4 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 5 105,0 рублей или 18,5 % к годовому плану (27 606,0 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона» - расходы составили 56,9 тыс. рублей или 19,8 % к годовому плану (287,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 139,4 тыс. рублей или 1,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» - расходы составили 113,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (49 317,1 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 3 830,8 тыс. рублей или 4,7 % к годовому плану (82 234,0 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» - расходы составили 429,0 рублей или 9,5 % к годовому плану (4 500,0 тыс. рублей);

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - расходы составили 6 623,3 тыс. рублей или 22,5 % к уточненному годовому плану (29 439,0 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - расходы составили 240,0 тыс. рублей или 7,4 % к годовому плану (3 258,0 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - расходы составили 50,0 тыс. рублей или 0,2 % к плану (23 300,0 тыс. рублей);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» - расходы составили 376,0 тыс. рублей или 25,0 % к уточненному годовому плану (1 501,0 тыс. рублей);

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - расходы составили 10 288,0 тыс. рублей или 25,0 % к годовому плану (41 152,0 тыс. рублей).

**6.** Наиболее низкое исполнение в первом квартале 2018 года сложилось по шести разделам бюджетной классификации:

- по разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 113,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (29 317,1 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 50,0 тыс. рублей или 0,2 % к годовому плану (23 300,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 139,4 тыс. рублей или 1,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 3 830,8 тыс. рублей или 4,7 % к годовому плану (82 234,0 тыс. рублей);



- по разделу 10 «Социальная политика» исполнение составило 240,0 тыс. рублей или 7,4 % к годовому плану (3 258,0 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» исполнение составило 429,0 тыс. рублей или 9,5 % к годовому плану (4 500,0 тыс. рублей).

**7.** Сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 15 376,2 тыс. рублей или 7,0 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 13 321,9 тыс. рублей или 86,6 % от фактически перечисленных МБТ (15 376,2 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за первый квартал 2018 года составил 2 054,8 тыс. рублей (15 376,2 тыс. рублей – 13 321,9 тыс. рублей).

**8.** По состоянию на 01.04.2018 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское дебиторская задолженность составляет 885,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

**9.** Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.04.2018 составляет 1 900,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

**10.** Низкое исполнение наблюдается практически по всем муниципальным программам. По муниципальным программам ««Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнение полностью отсутствует.

**11.** Муниципальный долг сельского поселения Молоковское решением о бюджете на 2018 год не устанавливался.

## **11. Предложения**

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