

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам I квартала 2018 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам I 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. 1.57).

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 Развилковское Ленинского муниципального района Московской области регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Московской области, Уставом сельского поселения Развилковское, иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Развилковское. В соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 14.04.2014 № 3/13, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается главой сельского поселения Развилковское и направляется в Совет депутатов сельского поселения Развилковское.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за I квартал 2018 года утвержден постановлением главы сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.04.2018 № 5 о/д 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 Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 07.07.2015 № 1/36, в составе Отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2018 года (форма по ОКУД 0503117).

Ответственность за подготовку и представление отчета за I квартал 2018 года несет глава сельского поселения Развилковское и начальник Финансового управления администрации Ленинского муниципального района.

В течение I квартала 2018 года в сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в

муниципальном образовании сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, Уставе муниципального образования сельское поселение Развилковское и других нормативных правовых актах.

Бюджет сельского поселения Развилковское на 2018 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.11.2017 № 1/5. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за I квартал 2018 года

Бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год утвержден:

- по доходам в сумме 125 600,0 тыс. рублей;
 - по расходам в сумме 125 600,0 тыс. рублей;
- Бюджет сбалансирован.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2018 года составляет 20 132,26 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ 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 01.04.2018 составил 39 590,35 тыс. рублей.

В отчетном периоде объем утвержденных расходов был увеличен на 1 368,9 тыс. рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения Развилковское согласно приказам начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района:

- от 07.02.2018 № 6 - увеличение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Развилковское на сумму 315,0 тыс. рублей (субсидия на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры);

- от 28.02.2018 № 7 - увеличение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Развилковское на сумму 484,8 тыс. рублей (субсидия на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий));

- от 28.03.2018 № 20 - увеличение объема межбюджетных трансфертов сельского поселения Развилковское на сумму 569,1 тыс. рублей (субсидия на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий)).

В результате расходная часть бюджета сельского поселения Развилковское составила 126 968,9 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным на 01.04.2018 исполнение бюджета по доходам 39 285,54 тыс. рублей или 31,28 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам - 19 827,45 тыс. рублей или 15,62 %. Бюджет исполнен с профицитом в размере 19 458,09 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Доходы сельского поселения Развилковское за первый квартал 2018 года составляют 39 285,54 тыс. рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 28,63 %, в бюджет поступило платежей в размере 35 498,66 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2018 году предусматривалось в сумме 1 055,2 тыс. рублей в виде платы за размещение нестационарных торговых объектов. По итогам 1 квартала 2018 года неналоговых доходов поступило 40,51 тыс. рублей

В целом доходная часть бюджета выполнена на 31,28 %. Доходная часть бюджета за первый квартал 2018 года (39 285,54 тыс. рублей) по сравнению с доходами бюджета за первый квартал 2017 года (25 515,03 тыс. рублей) увеличилась на 53,97 %.

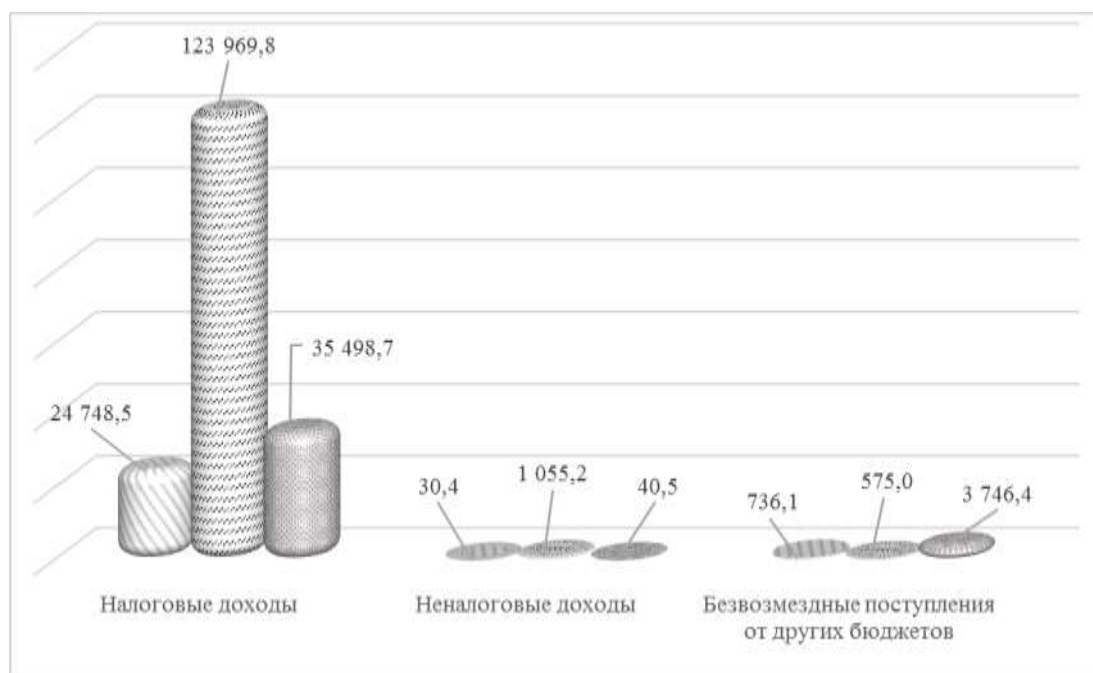
Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области представлен в таблице:

тыс.руб.

Наименование доходов	Исполнен не 1 квартала 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнен не 1 квартала 2018 года	Динами ка (рост/сни жение) %	Исполне ние %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	24 748,53	123 969,80	35 498,66	43,44	28,63	97,00	90,36
Налог на доходы физических лиц	3 445,24	17 036,00	4 571,71	32,70	26,84	13,92	12,88
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	2 707,78	14 249,80	2 018,52	-25,45	14,17	10,94	5,69
Земельный налог	18 595,51	92 684,00	28 908,42	55,46	31,19	75,14	81,44
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	30,38	1 055,20	40,51	33,34	3,84	0,12	0,10
Доходы от продажи квартир, находящиеся в собственности сельских поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	30,38	1 055,20	40,51	33,34	3,84	100,00	100,00
Безвозмездные поступления от других бюджетов	736,12	575,00	3 746,37	408,93	651,54	2,89	9,54
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	266,50	575,00	287,50	7,88	50,00	36,20	7,67
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение	512,15	0,00	3 458,87	575,36	0,00	69,57	92,33

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-42,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-5,78	0,00
ВСЕГО ДОХОДОВ	25 515,03	125 600,00	39 285,54	53,97	31,28	100,00	100,00

Динамика исполнения доходной части бюджета за I квартал 2017 года и I квартал 2018 года в абсолютных величинах (тыс. рублей).



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи в I квартале 2018 года поступили в сумме 35 498,66 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за I квартал 2018 года составила 90,36 %, за I квартал 2017 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 97,0 %. Налоговые доходы за I квартал 2018 года по сравнению с I кварталом 2017 года увеличились на 43,44 %.

За I квартал 2018 года налоговые поступления в бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 4 571,71 тыс. рублей или 12,88 % налоговых поступлений. Увеличение по отношению к I кварталу 2017 года составило 32,7 %;

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 2 018,52 тыс. рублей или 5,69 % налоговых поступлений. Уменьшение по отношению к I кварталу 2017 года произошло на 25,45 %;

- земельного налога в сумме 28 908,42 тыс. рублей, что составило 81,44 % налоговых поступлений. Увеличение по отношению к I кварталу 2017 года произошло на 55,46 %.

В течение I квартала 2018 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог 28 908,42 тыс. рублей, удельный вес которого составил 81,44 % от суммы поступивших налоговых доходов (28 908,42 тыс. рублей), его выполнение составляет 31,19 % от бюджета 2018 года (92 684,0 тыс. рублей) и увеличение по сравнению с I кварталом 2017 года (18 595,51 тыс. рублей) составило на 55,46 %.

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за I квартал 2018 года поступили в сумме 40,51 тыс. рублей и сформировались за счет прочих неналоговых доходов, которые в бюджете поселения на 2018 год были запланированы в виде платы за размещение нестационарных торговых объектов

4.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за I квартал 2018 года сформировались за счет:

- суммы *поступившей* субсидии бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 287,5 тыс. рублей (50,0 % от годового плана на 2018 год), что на 7,88 % больше фактических поступлений за I квартал 2017 года (266,5 тыс. рублей);

-возврата межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинского муниципального района, неосвоенных в 2017 году в сумме 3 458,87 тыс. рублей.

Поступления в доход бюджета сельского поселения Развилковское в сумме 3 458,87 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 Развилковское Ленинского муниципального района Московской области за 2017 год», сумма неиспользованных в 2017 году и подлежащих возврату по истечению финансового года межбюджетных трансфертов (3 458,87 тыс. рублей), являлась нерезультативной.

5. Исполнение расходной части бюджета

Согласно утвержденному бюджету на 2018 год (с учетом бюджетной росписи) расходы составляют – 126 968,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области за первый квартал 2018 года расходы исполнены в объеме 19 827,45 тыс. рублей, что составило 15,62 % от утвержденных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (17 011,45 тыс. рублей) увеличение составило 16,55 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за I квартал 2018 года представлен в таблице:

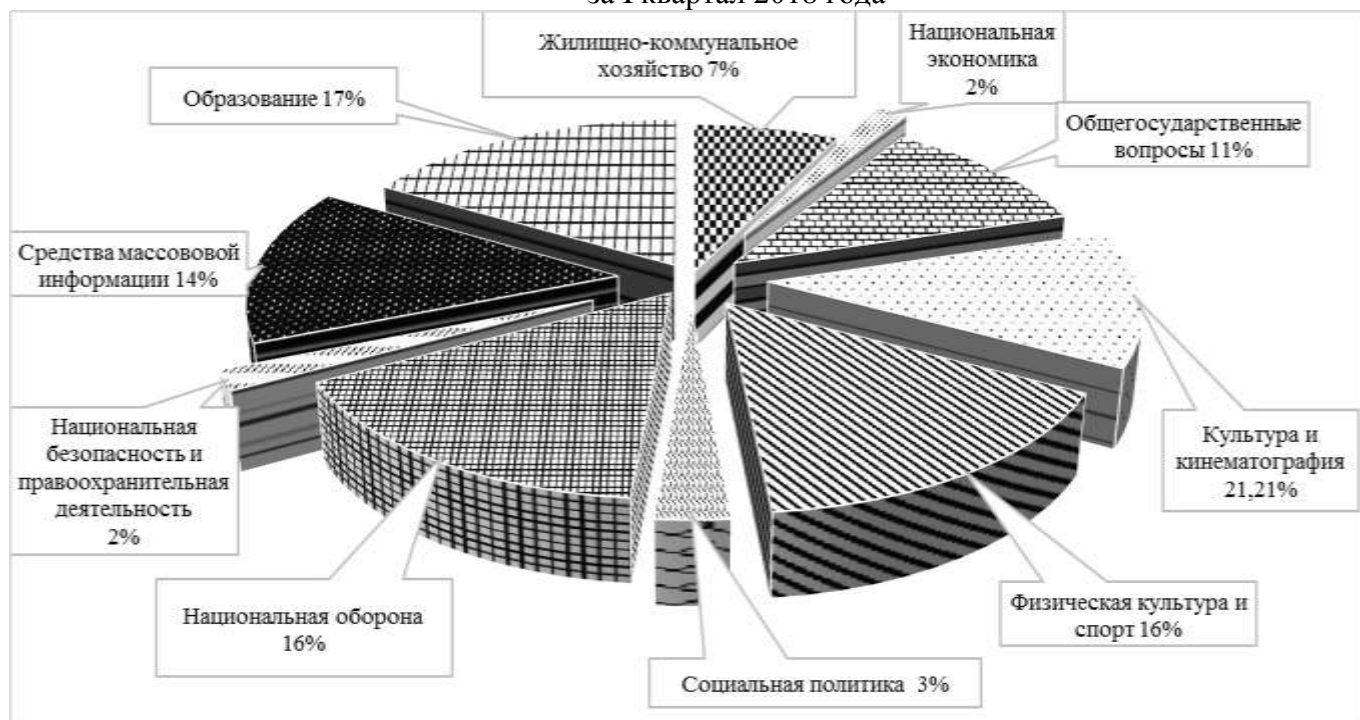
Тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Исполнение I квартала 2017 года	Бюджет 2018 года	Исполнение 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
Общегосударственные вопросы	01	4 302,89	29 793,00	5 716,18	32,85	19,19	25,30	28,83
Национальная оборона	02	51,18	575,00	153,53	200,00	26,70	0,30	0,77
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,00	1 955,00	58,95	0,00	3,02	0,00	0,30

Национальная экономика	04	0,00	6 675,90	183,15	0,00	2,74	0,00	0,92
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5 583,45	53 501,00	6 631,26	18,77	12,39	32,82	33,44
Образование	07	0,00	178,00	50,00	0,00	28,09	0,00	0,25
Культура, кинематография	08	3 578,03	17 469,00	3 705,00	3,55	21,21	21,04	18,69
Социальная политика	10	313,45	4 937,00	232,49	-25,83	4,71	1,84	1,17
Физическая культура и спорт	11	2 542,96	8 389,00	2 238,00	-11,99	26,68	14,95	11,29
Средства массовой информации	12	637,50	3 496,00	858,90	34,73	24,57	3,75	4,33
ВСЕГО РАСХОДОВ		17 011,45	126 968,90	19 827,45	16,55	15,62	100,00	100,00

Как видно из представленной таблицы, в I квартале 2018 года в сельском поселении Развилковское имеет место исполнение расходной части бюджета – 15,62 % от утвержденных годовых назначений.

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Развилковское за I квартал 2018 года



Исполнение по разделам бюджетной классификации за первый квартал 2018 года сложилось следующим образом:

- раздел **01 «Общегосударственные вопросы»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 5 716,18 тыс. рублей или 19,19 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2017 года расходы увеличились на 1 413,29 тыс. рублей или на 32,85 %;

- раздел **02 «Национальная оборона»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 153,53 тыс. рублей или 26,7 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2017 года расходы увеличились на 102,35 тыс. рублей (в 3 раза);

- раздел **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 58,95 тыс. рублей или 3,02 % к плану, в аналогичном периоде 2017 года расходы отсутствовали;

- раздел **04 «Национальная экономика»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 183,15 тыс. рублей или 2,74 % к плану, в аналогичном периоде 2017 года расходы отсутствовали;

- раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 6 631,26 тыс. рублей или 12,39 % к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 1 047,81 тыс. рублей или на 18,77%;
- раздел **07 «Образование»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 50,0 тыс. рублей или 28,09 % к плану, в аналогичном периоде 2017 года расходы отсутствовали;
- раздел **08 «Культура и кинематография»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 3 705,0 тыс. рублей или 21,21 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2017 года расходы увеличились на 126,97 тыс. рублей или на 3,55 %;
- раздел **10 «Социальная политика»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 232,49 тыс. рублей или 4,71 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2017 года расходы уменьшились на 80,96 тыс. рублей или на 25,83 %;
- раздел **11 «Физическая культура и спорт»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 2 238,0 тыс. рублей или 26,68 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2017 года расходы уменьшились на 304,96 тыс. рублей или на 11,99 %;
- раздел **12 «Средства массовой информации»**: расходы за первый квартал 2018 года составили 858,9 тыс. рублей или 24,57 % к плану, по сравнению с первым кварталом 2017 года расходы увеличились на 221,4 тыс. рублей или на 34,73 %.

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 16.10.2015 № 1/40 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Развилковское органам местного самоуправления 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.

Тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	Утвержденные МБТ с.п.Развилковское на 2018	Фактически перечисленные с.п.Развилковское МБТ за 1 кв. 2018 года	Освоено средств ЛМР в 1 квартале 2018	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2018
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	22 124,00	4 413,11	3 601,94	811,17
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	13 019,00	2 850,00	2 399,78	450,22
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	1 058,00	326,25	106,50	219,75
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 047,00	1 236,86	1 095,66	141,20
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1 955,00	58,95	58,95	0,00
Установка локальных сетей оповещения населенных пунктов	0309	0,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 955,00	58,95	58,95	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	6 675,90	183,15	170,08	13,06
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 216,90	0,00	0,00	0,00

Обеспечение ОМСУ телефонной, мобильной связью, доступом интернет, работоспособности сайта администрации	0410	945,00	183,15	170,08	13,06
Транспорт	0412	514,00	0,00	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	50 321,00	6 631,26	6 631,26	0,00
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	0,00	0,00
Благоустройство	0503	50 012,00	6 631,26	6 631,26	0,00
Другие вопросы в области ЖКХ (наружная реклама)	0505	309,00	0,00	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	07	178,00	50,00	50,00	0,00
Обустройство школьной спортивной площадки (стадиона)	0702	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	178,00	50,00	50,00	0,00
КУЛЬТУРА	08	17 469,00	3 705,00	3 544,35	160,65
Культура	0801	15 757,00	3 317,00	3 312,60	4,40
Другие вопросы в области культуры	0804	1 712,00	388,00	331,75	56,25
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	4 900,00	223,49	209,69	13,80
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	4 900,00	223,49	209,69	13,80
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	8 389,00	2 238,00	1 677,12	560,88
Физическая культура	1101	7 289,00	1 756,00	1 590,75	165,25
Массовый спорт	1102	1 100,00	482,00	86,37	395,63
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	3 496,00	858,90	372,18	486,73
Телевидение и радиовещание	1201	2 896,00	724,00	274,00	450,00
Периодическая печать и радиовещание	1202	600,00	134,90	98,18	36,73
ИТОГО:		115 507,90	18 361,86	16 415,58	1 946,28

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 115 507,90 тыс. рублей или 90,97 % от общих расходов бюджета.

В 1 квартале 2018 года перечислены межбюджетные трансферты сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району в размере 18 361,86 тыс. рублей, освоено Ленинским муниципальным районом 16 415,58 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2018 года составил 1 946,28 тыс. рублей.

Согласно п. 5.4 Соглашения «О передаче части полномочий администрации сельского поселения Развилковское 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 первого месяца квартала. Фактически поступившие доходы сельского поселения Развилковское в 1 квартале 2018 года составили 39 285,54 тыс. рублей. Освоение предоставляемых межбюджетных трансфертов Ленинским муниципальным районом в 1 квартале 2018 года составляет 89,4 % от суммы перечисленных трансфертов.

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

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

- дебиторская задолженность составляет 617,68 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 Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.11.2017 № 1/5 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год» резервный фонд на 2018 год утвержден в сумме 300,0 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 3 768,0 тыс. руб.

Размер резервных фондов в сумме 300,0 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 Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за I квартал 2018 года расходов из резервного фонда не производилось.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.04.2018 составляет 300,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

7. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 24.11.2017 № 1/5 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию девяти муниципальных программ сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2018 год утвержден в сумме 115 507,9 тыс. рублей, что составляет 90,97 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (126 968,9 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (тыс.рублей)	Исполнено за 1 квартал 2018 (тыс.рублей)	Остаток (тыс.рублей)	% исполнены к годовому плану 2018 года
1	2	3	4	5	6

1	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" на 2018-2022 годы»	9,00	0,0	9,0	0,0
2	Муниципальная программа «Спорт сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	8 567,00	2 288,0	6 279,0	26,7
3	Муниципальная программа «Культура сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	17 469,00	3 705,0	13 764,0	21,2
4	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды" на 2018-2022 годы на 2017-2021 годы»	53 622,90	6 619,3	47 003,6	12,3
5	Муниципальная программа «Безопасность сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	1 955,00	59,0	1 896,0	3,0
6	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	4 677,00	0,0	4 677,0	0,0
7	Муниципальная программа «Предпринимательство сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,0	0,0	0,0	0,0
8	Муниципальная программа «Муниципальное управление сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	27 027,00	5 349,0	21 678,0	19,8
9	Муниципальная программа «Социальная защита населения сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	4 900,00	223,5	4 676,5	4,6
10	Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 гг.»	4 419,00	870,9	3 548,1	19,7
Итого:		122 645,90	19 114,7	103 531,2	107,3

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

Низкое исполнение наблюдается по муниципальным программам «Безопасность сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» -3,0 % и «Социальная защита населения сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» - 4,6 %.

8. Выводы

1. При анализе представленного отчета не установлено несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете, с показателями, утвержденными решением о бюджете.
2. Бюджет сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района за I квартал 2018 года исполнен:
 - по доходам – 39 285,54 тыс. рублей или на 31,28 %;
 - по расходам – 19 827,45 тыс. рублей или на 15,62 %.
3. Поступления налоговых доходов в бюджет за I квартал 2018 года составили 35 498,66 тыс. рублей или 28,63 % к годовому бюджету по налоговым доходам.
4. Поступления неналоговых доходов в бюджет за I квартал 2018 года составили 40,51 тыс. рублей.
5. Безвозмездные поступления за первый квартал 2018 года составили 3 746,37 тыс. рублей или 651,54 % к бюджету.
6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов по отношению к бюджету составил 15,62 % (19 827,45 тыс. рублей), в том числе:
 - по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 5 716,18 тыс. рублей или 19,19 %;
 - по разделу 02 «Национальная оборона» - 153,53 тыс. рублей или 26,7 %;
 - по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,95 тыс. рублей или 3,02 %;
 - по разделу 04 «Национальная экономика» - 183,15 тыс. рублей или 2,74%;
 - по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6 631,26 тыс. рублей или 12,39 %;
 - по разделу 07 «Образование» - 50,0 тыс. рублей или 28,09 %;
 - по разделу 08 «Культура и кинематография» - 3 705,00 тыс. рублей или 21,21 %;
 - по разделу 10 «Социальная политика» - 232,49 тыс. рублей или 4,71 %;
 - по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 2 238, тыс. рублей или 26,68 %;
 - по разделу 12 «Средства массовой информации» - 858,90 тыс. рублей или 24,27 %.
7. Межбюджетные трансферты, представляемые поселением Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, перечислены в размере 18 361,86 тыс. рублей или 15,9 % от запланированных годовых межбюджетных трансфертов. Из них освоено Ленинским муниципальным районом 16 415,58 тыс. рублей или 89,4 % от перечисленных межбюджетных трансфертов.
8. Низкое исполнение наблюдается по муниципальным «Безопасность сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» - 3 % и «Социальная защита населения сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» - 4,6 %.

9. Предложения

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

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Развилковское» Ленинского муниципального района Московской области по итогам I квартала 2018 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района считает возможным рекомендовать Совету депутатов сельского поселения Развилковское» Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета за I квартал 2018 года с учетом предложений.