

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

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам полугодия 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. 1.49).

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 полугодие 2018 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 23.07.2018 № 10-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 полугодие 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 полугодия 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 полугодие 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 полугодия 2018 года в утвержденный бюджет на 2018 год изменения вносились один раз:

- Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 21.05.2018 № 4 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 08.12.2017 г. № 30 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.»».

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			

Решение от 21.05.2018 № 4	1 282,1	0,0	272 895,1	0,5	65 838,2	0,0	337 451,2	24,2	- 64 556,1
ИТОГО:	0,0	0,0	272 895,1	0,5	65 838,2	0,0	337 451,2	24,2	- 64 556,1

Согласно отчету администрации сельского поселения Молоковское за полугодие 2018 года (ф. 0503117), плановые назначения по доходам составили 272 895,1 тыс. рублей, по расходам – 337 451,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил – 64 556,1 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 174 724,0 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 01.07.2018 исполнен:

- по доходам в сумме 137 835,8 тыс. рублей или 50,5 % к утвержденным годовым назначениям (272 895,1 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 63 632,3 тыс. рублей или 18,9 % к утвержденным годовым назначениям (336 491,1 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 (с изменениями), показатели по доходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год составили 272 895,1 тыс. рублей.

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 48,6 %, в бюджет сельского поселения Молоковское поступило платежей в размере 131 818,5 тыс. рублей от годового плана по налоговым доходам в сумме 271 326,0 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Молоковское поступили в сумме 558,5 тыс. рублей, при этом поступление в бюджет неналоговых доходов утвержденным бюджетом *не планировалось*.

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения поступили в сумме 5 458,8 тыс. рублей, тогда как годовой план по безвозмездным поступлениям составил 1 569,1 тыс. рублей.

Поступления в доход бюджета сельского поселения Молоковское в сумме 5 248,0 тыс. рублей (безвозмездные поступления) составили остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району, 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.

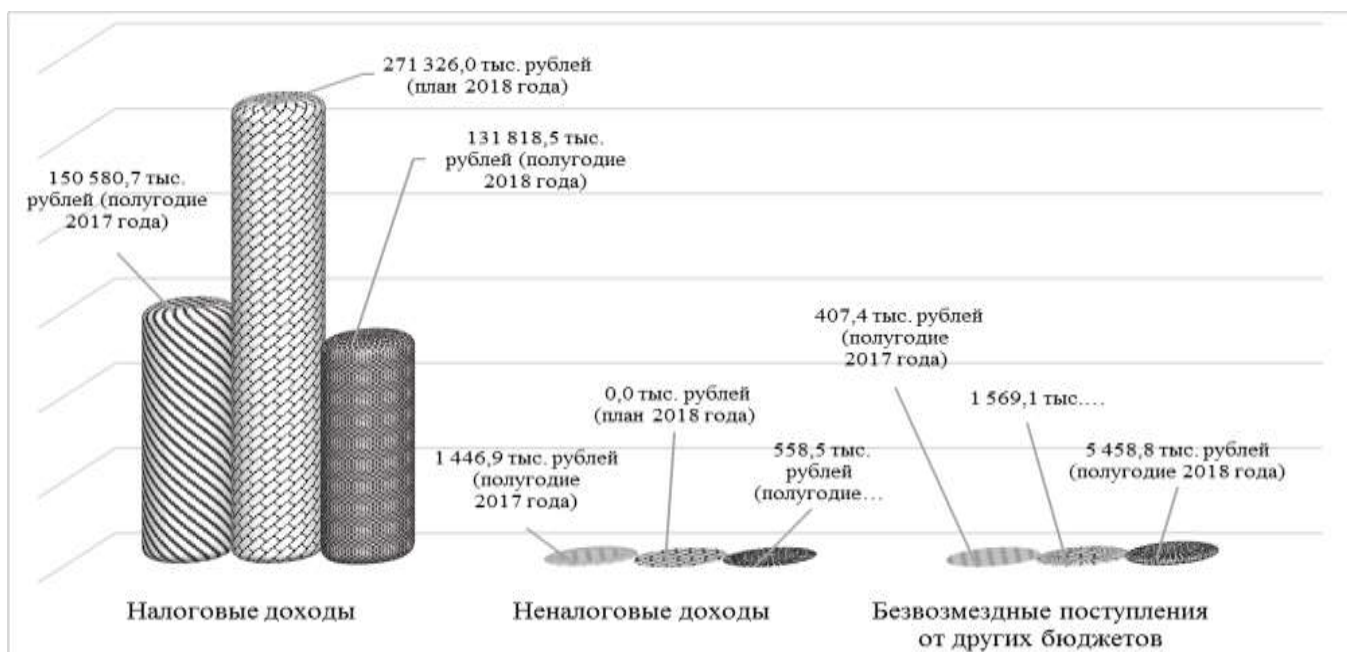
Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по результатам полугодия 2018 года представлен в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Факт полугодия 2017 года	План 2018 года	Факт полугодия 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	150 580,7	271 326,0	131 818,5	-12,5	48,6	98,8	95,6
Налог на доходы физических лиц	1 570,80	3 338,4	2 013,0	28,2	60,3	1,0	1,5
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	1 606,60	29 892,8	1 604,4	-0,1	5,4	1,1	1,2
Земельный налог	147 403,30	238 094,8	128 201,1	-13,0	53,8	97,9	97,3
Неналоговые доходы	1 446,9	0,0	558,5	-61,4	0,0	0,9	0,4
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	252,5	-82,5	0,0	100,0	45,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	306,0	0,0	0,0	0,0	54,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов	407,4	1 569,1	5 458,8	1 239,9	347,9	0,3	4,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные	178,0	287,0	215,3	21,0	75,0	0,0	0,0

Наименование доходов	Факт полугодия 2017 года	План 2018 года	Факт полугодия 2018 года	Динамик а (рост/сни жение) %	Испол нение %	Структура (удельный вес, %)	
						2017	2018
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
комиссариаты							
Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	0,0	961,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	321,0	0,0	0,0	0,0	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	422,6	0,0	0,0	-100,0	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	2 437,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-193,2	0,0	-4,5	-97,7	0,0	0,0	-2,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	152 435,0	272 895,1	137 835,8	-9,6	50,5	100,0	100,0

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



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за полугодие 2018 года поступили в сумме 131 818,5 тыс. рублей или 48,6 % от годового плана (271 326,0 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за полугодие 2018 года составила 98,8 % (131 818,5 тыс. рублей), за полугодие 2017 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 95,6 % (150 580,7 тыс. рублей). Налоговые доходы за полугодие 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизились на 18 762,2 тыс. рублей (на 12,5 %).

За полугодие 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 2 013,0 тыс. рублей, или 1,5 % налоговых поступлений (131 818,5 тыс. рублей). *Увеличение* по отношению к полугодию 2017 года составило 28,2 % (1 570,8 тыс. рублей);

- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 1 604,4 тыс. рублей или 1,2 % налоговых поступлений (131 818,5 тыс. рублей). *Уменьшение* по отношению к полугодию 2017 года составило 0,1 % (1 606,6 тыс. рублей);

- земельного налога в сумме 128 201,1 тыс. рублей, что составило 97,3 % налоговых поступлений. *Уменьшение* по отношению к аналогичному периоду 2017 года составило 13,0 % (147 403,3 тыс. рублей).

В течение полугодия 2018 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 128 201,1 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 97,3 % от суммы поступивших налоговых доходов (131 818,5 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших в полугодии 2018 года доходов (137 835,8 тыс. рублей) составил 93,0 %.

За полугодие 2018 года выполнение по земельному налогу составляет 53,8 % от планируемых поступлений по земельному налогу (238 094,8 тыс. рублей) и снижение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 13,0 % (147 403,3 тыс. рублей).

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые платежи за полугодие 2018 года поступили в сумме 558,5 тыс. рублей. При этом поступления неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Молоковское в 2018 году не планировались.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения за полугодие 2018 года составила 0,4 % (558,5 тыс. рублей), за полугодие 2017 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 0,9 % (1 446,9 тыс. рублей). Неналоговые доходы за полугодие 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизились на 888,4 тыс. рублей (на 61,4 %).

За полугодие 2018 года неналоговые поступления в бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области сформировались за счет:

– штрафов, санкций, возмещений ущерба (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд), который составил в сумме 252,5 тыс. рублей, или 45,2 % неналоговых поступлений (558,5 тыс. рублей). *Снижение* по отношению к полугодию 2017 года составило 82,5 % (1 446,9 тыс. рублей);

– прочих неналоговых доходов в сумме 306,0 тыс. рублей, или 54,8 % неналоговых поступлений (558,5 тыс. рублей).

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

4.3 Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений за полугодие 2018 года составили 5 458,8 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 215,3 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 полугодия 2018 года составили 5 458,8 тыс. рублей, что в 3,5 раза больше утвержденных поступлений (1 569,1 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 336 491,1 тыс. рублей.

В течение полугодия 2018 года в расходную часть бюджета сельского поселения Молоковское на 2018 год изменения вносились один раз:

- Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 21.05.2018 № 4 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 08.12.2017 г. № 30 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.».».

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за полугодие 2018 года расходы исполнены в объеме 63 632,2 тыс. рублей, что составило 18,9 % от утвержденных назначений (336 491,1 тыс. рублей).

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

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**: фактические расходы составили 12 530,1 тыс. рублей или 42,0 % к годовому плану (29 834,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (13 027,7 тыс. рублей) расходы уменьшились на 3,8 %;

- по разделу **02 «Национальная оборона»**: фактические расходы составили 234,2 тыс. рублей или 50,5 % к годовому плану (463,5 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2017 года (92,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 153,7 %;

- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: фактические расходы составили 418,5 тыс. рублей или 4,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (449,8 тыс. рублей) расходы уменьшились на 7,0 %;

- по разделу **04 «Национальная экономика»**: фактические расходы составили 375,0 тыс. рублей или 0,8 % к годовому плану (49 370,3 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2017 года (317,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 18,1 %;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: фактические расходы составили 8 548,4 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (132 902,3 тыс. рублей). По сравнению аналогичным периодом 2017 года (8 368,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 2,2 %;

- по разделу **07 «Образование»**: фактические расходы составили 3 446,8 тыс. рублей или 26,2 % к годовому плану (13 143,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (192,0 тыс. рублей) расходы увеличились почти в 18 раз;

- по разделу **08 «Культура и кинематография»**: фактические расходы составили 15 260,5 тыс. рублей или 49,0 % к уточненному годовому плану (31 126,0 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2017 года (14 024,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 8,8 %;

- по разделу **10 «Социальная политика»**: фактические расходы составили 1340,7 тыс. рублей или 36,4 % к годовому плану (3 688,0 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2017 года (1 699,5 тыс. рублей) расходы снизились на 21,1 %;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: фактические расходы составили 150,0 тыс. рублей или 0,6 % к годовому плану (24 010,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (145,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 3,4 %;

- по разделу **12 «Средства массовой информации»**: фактические расходы составили 752,0 тыс. рублей или 50,1 % к уточненному годовому плану (1 501,0 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2017 года (700,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 7,4 %;

- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты»**: фактические расходы составили 20 576,0 тыс. рублей или 50,0 % к годовому плану (41 152,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (9 778,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 110,4 %.

Наиболее низкое исполнение в полугодии 2018 года при сопоставлении с утвержденным планом 2018 года сложилось по четырем разделам бюджетной классификации:

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 150,0 тыс. рублей или 0,6 % к годовому плану (24 010,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 375,0 тыс. рублей или 0,8 % к годовому плану (49 370,3 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 418,5 тыс. рублей или 4,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 8 548,4 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (132 902,3 тыс. рублей).

На запрос Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района в Финансовое управление администрации от 23.07.2018 № 298 о представлении информации об исполнении кассового плана сельского поселения Молоковское за полугодие 2018 года, представлено исполнение кассового плана без деления на разделы (подразделы), в следствии чего не представляется возможным провести анализ исполнения бюджета поселения к кассовому плану за полугодие 2018 года.

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

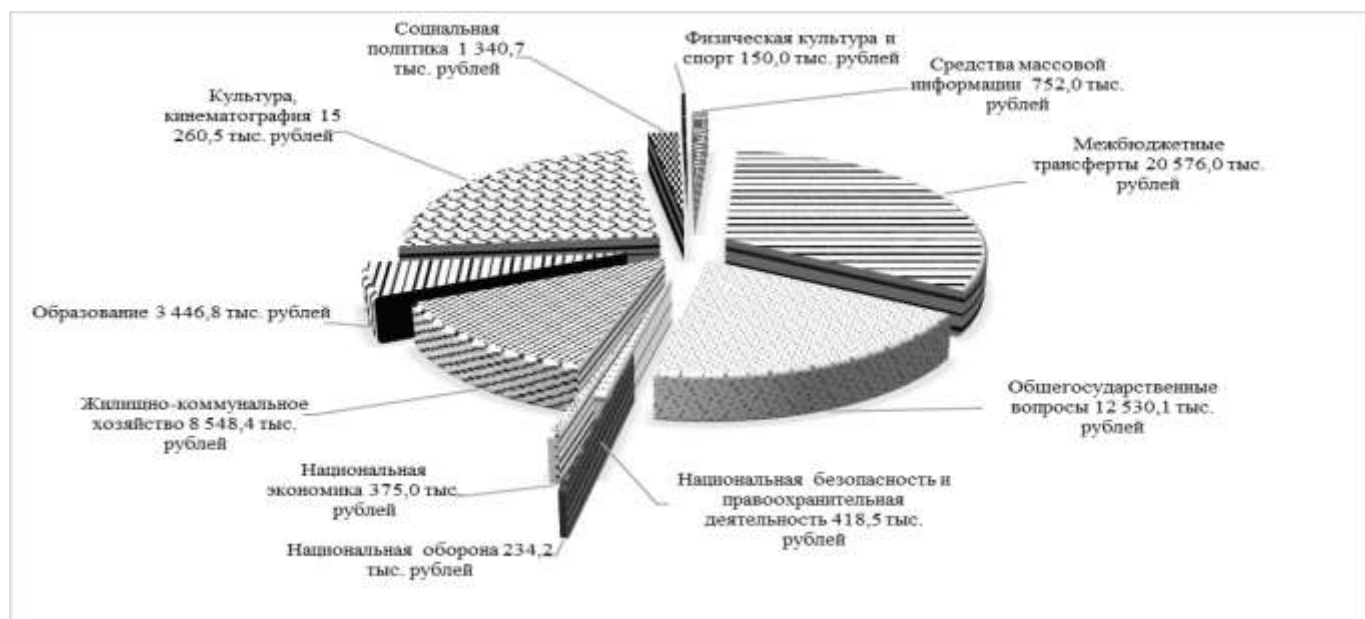
в тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Факт полугодия 2017 года	План 2018 года	Факт полугодия 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2017	2018
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственны	01	13 027,7	29 834,0	12 530,1	-3,8	42,0	26,7	19,7

Наименование расходов	Раздел	Факт полугодия 2017 года	План 2018 года	Факт полугодия 2018 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2017	2018
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
е вопросы								
Национальная оборона	02	92,3	463,5	234,2	153,7	50,5	0,2	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	449,8	9 301,0	418,5	- 7,0	4,5	0,9	0,7
Национальная экономика	04	317,5	49 370,3	375,0	18,1	0,8	0,7	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8 368,3	132 902,3	8 548,4	2,2	6,4	17,2	13,4
Образование	07	192,0	13 143,0	3 446,8	1 695,2	26,2	0,0	5,4
Культура, кинематография	08	14 024,6	31 126,0	15 260,5	8,8	49,0	28,7	24,0
Социальная политика	10	1 699,5	3 688,0	1 340,7	-21,1	36,4	3,5	2,1
Физическая культура и спорт	11	145,0	24 010,0	150,0	3,4	0,6	20,7	0,2
Средства массовой информации	12	700,0	1 501,0	752,0	7,4	50,1	1,4	1,2
Межбюджетные трансферты	14	9 778,0	41 152,0	20 576,0	110,4	50,0	20,0	32,3
ВСЕГО РАСХОДОВ		48 794,7	336 491,1	63 632,2	30,4	18,9	120,0	100,0

Как видно из представленной таблицы, за полугодие 2018 года в сельском поселении Молоковское исполнение расходной части бюджета составляет 18,9 % от утвержденных годовых назначений (336 491,1 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за полугодие 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 полугодия 2018 года	Освоено средств ЛМР за полугодие 2018 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2018
1	2	3	4	5	6=5-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	19 177,0	8 704,6	7 527,0	1 177,6
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	8 883,0	4 620,8	3 802,8	818,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	742,0	316,1	158,2	157,9
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 552,0	3 767,7	3 566,0	201,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	0,0	0,0	0,0	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	0,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	9 301,0	418,5	418,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	9 301,0	418,5	418,5	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	48 556,0	360,8	351,9	8,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	46 720,0	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика	0410	1 160,0	244,6	235,7	8,9
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	676,0	116,2	116,2	0,0

Наименование расходов	Р/ПР	План 2018 года с изменениями	Факт полугодия 2018 года	Освоено средств ЛМР за полугодие 2018 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.07.2018
1	2	3	4	5	6=5-4
ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	129 901,3	8 548,4	8 478,3	70,1
Коммунальное хозяйство	0502	26 599,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	102 794,3	8 446,7	8 376,6	70,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	508,0	101,7	101,7	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	13 143,0	3 446,8	3 125,5	321,3
Дошкольное образование	0701	5 243,0	3 146,8	3 029,1	117,7
Общее образование	0702	7 100,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика	0707	800,0	300,0	96,4	203,6
КУЛЬТУРА	08	30 805,0	15 260,5	14 102,0	1 158,5
Культура	0801	29 704,0	14 735,0	13 604,1	1 130,9
Другие вопросы в области культуры	0804	1 101,0	525,5	497,9	27,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	3 156,0	1 078,4	1 067,4	11,0
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	3 156,0	1 078,4	1 067,4	11,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	24 010,0	150,0	18,6	131,4
Физическая культура	1101	23 000,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	1 010,0	150,0	18,6	131,4
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	1 501,0	752,0	200,5	551,5
Телевидение и радиовещание	1201	151,0	76,0	75,5	0,5
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 350,0	676,0	125,0	551,0
ИТОГО:		279 550,3	38 720,0	35 289,7	3 430,3

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ), представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 279 550,3 тыс. рублей или 83,0 % от общих расходов бюджета (336 491,1 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 полугодие 2018 года составили 137 835,8 тыс. рублей.

За полугодие 2018 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 38 720,0 тыс. рублей или 13,9 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 35 289,7 тыс. рублей или 91,1 % от фактически перечисленных МБТ (38 720,0 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за полугодие 2018 года составил 3 430,3 тыс. рублей (38 720,0 тыс. рублей – 35 289,7 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 и кредиторская задолженности – отсутствуют, ***тогда как остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов составляет 3 430,3 тыс. рублей.***

Не отражение операций по движению МБТ в бухгалтерском учете поселения может привести к искажению бюджетной отчетности, предоставляемой администрацией сельского поселения Молоковское в Финансовое управление Ленинского муниципального района, а также может привести к административному правонарушению.

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 10 194,7 тыс. рублей (336 491,1 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 полугодие 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 01.07.2018 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 полугодие 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	29 607,0	0,0	0,0
2	«Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	24 810,0	450,0	1,8
3	«Культура» на 2017-2021 годы	31 126,0	15 260,5	49,0
4	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	99 639,5	8 290,9	8,3
5	«Безопасность сельского поселения Молоковское на 2017-2021 годы»	9 301,0	418,5	4,5
6	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	47 396,0	116,2	0,2
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»	26 879,3	11 828,6	44,0
9	«Социальная защита» на 2017-2021 годы	3 181,0	1 078,4	33,9

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнено за полугодие 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения к годовому плану 2018 года
1	2	3	4	5
10	«Развитие системы информирования населения сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной -власти Ленинского района на 2017-2021 г.г.»	5 156,8	1 009,5	19,6
	Итого:	277 096,6	38 452,6	13,9

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 исполнение полностью отсутствует.

В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.01.2018 № 204 на 2018 год (п. 1.1.20 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО), не разработаны дорожные карты на 2018 год по следующим муниципальным программам:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- «Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы;
- «Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы.

В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за полугодие 2018 года.

Представленными дорожными картами к муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально. При сравнении объемов ресурсного обеспечения на полугодие 2018 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Культура» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на полугодие 2018 года предусмотрен в сумме 15 716,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за полугодие 2018 года только 15 260,5 тыс. рублей или 97,1%;

- дорожной картой к программе «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы объем ресурсного обеспечения на полугодие 2018 года предусмотрен в сумме 12 935,1 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2018 года – 8 290,9 тыс. рублей или 64,1 %;

- дорожной картой к программе «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на полугодие 2018 года предусмотрен в сумме 1 970,0 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2018 года – 1 078,4 тыс. рублей или 54,7 %;

- дорожной картой к программе «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на полугодие 2018 года предусмотрен в сумме 2 578,4 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2018 года – 1 009,5 тыс. рублей или 39,2 %;

- дорожной картой к программе «Безопасность» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на полугодие 2018 года предусмотрен в сумме 458,0 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2018 года – 418,5 тыс. рублей или 91,4 %.

Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий.

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 полугодие 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 137 835,8 тыс. рублей или 50,5 % к утвержденным годовым назначениям (272 895,1 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 63 632,3 тыс. рублей или 18,9 % к утвержденным годовым назначениям (336 491,1 тыс. рублей).

2. Поступления налоговых доходов в бюджет за полугодие 2018 года составили 131 818,5 тыс. рублей или 48,6 % к годовому бюджету по налоговым доходам (271 326,0 тыс. рублей).

3. Поступления неналоговых доходов в полугодии 2018 года составили 558,5 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2018 году не планировались.

4. Безвозмездные поступления за полугодие 2018 года при годовом плане в сумме 1 569,1 тыс. рублей поступили в сумме 5 458,0 тыс. рублей.

5. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 18,9 % (63 632,2 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 12 530,1 рублей или 42,0 % к годовому плану (29 834,0 тыс. рублей);
- по разделу 02 «Национальная оборона» - расходы составили 234,2 тыс. рублей или 50,5 % к годовому плану (463,5 тыс. рублей);
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы составили 418,5 тыс. рублей или 4,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика» - расходы составили 375,0 тыс. рублей или 0,8 % к годовому плану (49 370,3 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 8 548,4 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (132 902,3 тыс. рублей);
- по разделу 07 «Образование» - расходы составили 3 446,8 рублей или 26,2 % к годовому плану (13 143,0 тыс. рублей);
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - расходы составили 15 260,5 тыс. рублей или 49,0 % к уточненному годовому плану (31 126,0 тыс. рублей);
- по разделу 10 «Социальная политика» - расходы составили 1 340,7 тыс. рублей или 36,4 % к годовому плану (3 688,0 тыс. рублей);
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - расходы составили 150,0 тыс. рублей или 0,6 % к плану (24 010,0 тыс. рублей);
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - расходы составили 752,0 тыс. рублей или 50,1 % к уточненному годовому плану (1 501,0 тыс. рублей);
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - расходы составили 20 576,0 тыс. рублей или 50,0 % к годовому плану (41 152,0 тыс. рублей).

6. Наиболее низкое исполнение в полугодии 2018 года сложилось по четырем разделам бюджетной классификации:

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 150,0 тыс. рублей или 0,6 % к годовому плану (24 010,0 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 375,0 тыс. рублей или 0,8 % к годовому плану (49 370,3 тыс. рублей);
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 418,5 тыс. рублей или 4,5 % к годовому плану (9 301,0 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 8 548,4 тыс. рублей или 6,4 % к годовому плану (132 902,3 тыс. рублей).

7. Сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 38 720,0 тыс. рублей или 13,9 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 35 289,7 тыс. рублей или 91,1 % от фактически перечисленных МБТ (38 720,0 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за полугодие 2018 года составил 3 430,3 тыс. рублей (38 720,0 тыс. рублей – 35 289,7 тыс. рублей).

8. По состоянию на 01.07.2018 в бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, тогда как остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов составляет 3 430,3 тыс. рублей

9. Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального

района Московской области по состоянию на 01.07.2018 составляет 1 900,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

10. Низкое исполнение наблюдается практически по всем муниципальным программам. По муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы исполнение полностью отсутствует.

11. В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.01.2018 № 204 на 2018 год (п. 1.1.20 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО), не разработаны дорожные карты на 2018 год по следующим муниципальным программам:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;

- «Спорт сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы;

- «Муниципальное управление сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы.

В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за полугодие 2018 года. Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

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

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2018 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендовала:

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

- разработать дорожные карты, устанавливающие сроки и объемы расходования средств бюджета на реализацию муниципальных программ.