



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2019 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2019 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 2019 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 28.12.2018 № 48 (п. 1.23).

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 2019 года утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 22.04.2019 № 7-п 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 от 24.10.2018, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 24.10.2018 № 5/21, в составе:

- отчета об исполнении бюджета на 01.04.2019 года (форма по ОКУД 0503117);
- информация, представленная по запросам Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района.

Ответственность за подготовку и представление отчета за первый квартал 2019 года несут должностные лица:

- руководитель администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области – Тарабрина Л.Н.;
- и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района – Хованюк Н.В.

В течение первого квартала 2019 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы». Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за первый квартал 2019 года

Первоначально бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год утвержден по доходам в сумме 262 677,1 тыс. рублей, расходам в сумме 288 678,3 тыс. рублей, дефицит бюджета 26 001,2 тыс. рублей.

В первом квартале 2019 года в утвержденный бюджет на 2019 год изменения вносились один раз:

- Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 08.02.2019 № 2 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 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			
08.02.2019 № 2	0,0	0,0	262 677,1	0,0	34 480,0	0,0	323 158,3	11,9	- 60 481,2
ИТОГО:	0,0	0,0	262 677,1	-	34 480,0	0,0	323 158,3	-	- 60 481,2

Согласно отчету администрации сельского поселения Молоковское за первый квартал 2019 года (ф. 0503117), плановые назначения по доходам составили 262 677,1 тыс. рублей, по расходам – 323 158,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил – 60 481,2 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 01.01.2019 составлял 210 830,4 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 01.04.2019 исполнен:

- по доходам в сумме 39 742,6 тыс. рублей или 15,1 % к утвержденным годовым назначениям (262 677,1 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 70 482,6 тыс. рублей или 21,8 % к утвержденным годовым назначениям (323 158,3 тыс. рублей).

4. Исполнение доходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2019 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2018 № 18 (с изменениями), показатели по доходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год составили 262 677,1 тыс. рублей.

В первом квартале 2019 года в доходную часть бюджета сельского поселения Молоковское на 2019 год изменения не вносились.

Годовой план по **налоговым доходам** выполнен на 14,8 %, в бюджет сельского поселения Молоковское поступило платежей в размере 38 796,5 тыс. рублей от годового плана по налоговым доходам в сумме 262 361,1 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Молоковское поступили в сумме 1,3 тыс. рублей, при этом поступление в бюджет неналоговых доходов утвержденным бюджетом *не планировалось*.

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения поступили в сумме 944,8 тыс. рублей, тогда как годовой план по безвозмездным поступлениям составил 316,0 тыс. рублей.

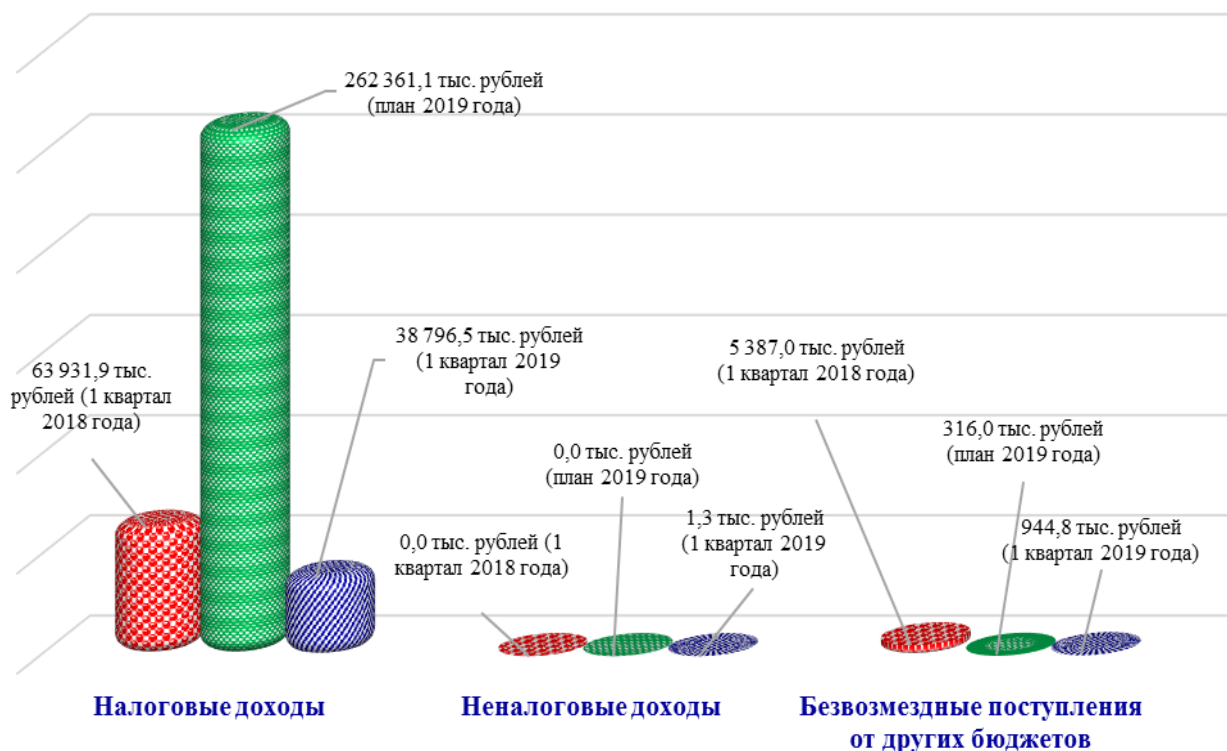
Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по результатам первого квартала 2019 года представлен в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Факт I квартала 2018 года	План 2019 года	Факт I квартала 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы	63 931,9	262 361,1	38 796,5	-39,3	14,8	92,2	97,6
Налог на доходы физических лиц	762,4	4 651,1	927,9	21,7	20,0	1,2	2,4
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	1 122,5	41 415,0	1 016,4	-9,5	2,5	1,8	2,6
Земельный налог	62 047,0	216 295,0	36 852,2	-40,6	17,0	97,1	95,0
Неналоговые доходы	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
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	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	5 387,0	316,0	944,8	-82,5	299,0	7,8	2,4
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	143,5	316,0	158,0	0,0	50,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Прошлых лет из бюджетов	5 248,0	0,0	788,7	0,0	0,0	0,0	499,2

Наименование доходов	Факт I квартала 2018 года	План 2019 года	Факт I квартала 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
						2018	2019
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
муниципальных районов							
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4,5	0,0	-1,9	0,0	0,0	0,0	-1,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	69 318,9	262 677,1	39 742,6	-42,7	15,1	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за первый квартал 2018 и Первый квартал 2019 года с учетом планируемых доходов 2019 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за первый квартал 2019 года поступили в сумме 38 796,5 тыс. рублей или 14,8 % от годового плана (262 361,1 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за первый квартал 2019 года составила 97,6 % (38 796,5 тыс. рублей), за аналогичный период 2018 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 92,2 % (63 931,9 тыс. рублей). Налоговые доходы за первый квартал 2019 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизились на 25 135,4 тыс. рублей или на 39,3 %.

За первый квартал 2019 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 927,9 тыс. рублей, или 2,4 % налоговых поступлений (38 796,5 тыс. рублей) и 20,0 % от годовых назначений (4 651,1 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к первому кварталу 2018 года составило 21,7 % (165,5 тыс. рублей);

– налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, в сумме 1 016,4 тыс. рублей или 2,6 % налоговых поступлений (38 796,5 тыс. рублей) и 2,5 % от годовых назначений (41 415,08 тыс. рублей) по данному налогу. *Уменьшение* по отношению к первому кварталу 2018 года составило 9,5 % (106,1 тыс. рублей);

– земельного налога в сумме 36 852,2 тыс. рублей, что составило 95,0 % налоговых поступлений (38 796,5 тыс. рублей) и 17,0 % от годовых назначений (216 295,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Уменьшение* по отношению к аналогичному периоду 2018 года составило 40,6 % (25 194,8 тыс. рублей).

В течение первого квартала 2019 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 36 852,2 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 95,0 % от суммы поступивших налоговых доходов (38 796,5 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших в первом квартале 2019 года доходов (39 742,6 тыс. рублей) составил 92,7 %.

За первый квартал 2019 года выполнение по земельному налогу составляет 17,0 % от планируемых поступлений по земельному налогу (216 295,0 тыс. рублей) и снижение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 40,6 % (62 047,0 тыс. рублей).

4.2 Неналоговые доходы

Неналоговые платежи в части поступлений прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений за первый квартал 2019 года поступили в сумме 1,3 тыс. рублей. При этом поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Молоковское в 2019 году не планировалось.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения за первый квартал 2019 года составила 0,003 % (1,3 тыс. рублей), за первый квартал 2018 года неналоговые доходы в бюджет поселения не поступали.

Получение в бюджет сельского поселения Молоковское неналоговых доходов в 2019 году - *не планировалось*.

4.3 Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений за первый квартал 2019 года составили 944,8 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 788,0 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 316,0 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 788,7 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений – 1,9 тыс. рублей.

Основным поступлением в доход бюджета сельского поселения Молоковское в сумме 788,7 тыс. рублей (безвозмездные поступления) составила часть остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району, образовавшегося по состоянию на 01.01.2019. 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 2018 год», сумма неиспользованных в 2018 году и подлежащих возврату по истечению финансового года межбюджетных трансфертов (793,9 тыс. рублей), являлась нерезультативной.

Безвозмездные поступления в доход бюджета сельского поселения Молоковское за период первого квартала 2019 года составили 944,8 тыс. рублей, что в 3 раза меньше утвержденных поступлений (316,0 тыс. рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2019 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2018 № 18 (с изменениями), показатели по расходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год составили 323 158,3 тыс. рублей.

В первом квартале 2019 года в расходную часть бюджета сельского поселения Молоковское на 2019 год изменения вносились один раз:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 08.02.2019 № 2 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.»» расходная часть увеличена на 34 480,0 тыс. рублей, в том числе:

- раздел 04 «Национальная экономика» - увеличение расходов на 8 333,3 тыс. рублей;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение расходов на 21 091,7 тыс. рублей;
- раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - увеличение расходов в сумме 5 055,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (ф. 0503117) за первый квартал 2019 года расходы исполнены в объеме 70 482,6 тыс. рублей, что составило 21,8 % от утвержденных назначений (323 158,3 тыс. рублей).

Уровень исполнения расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2019 года наблюдается:

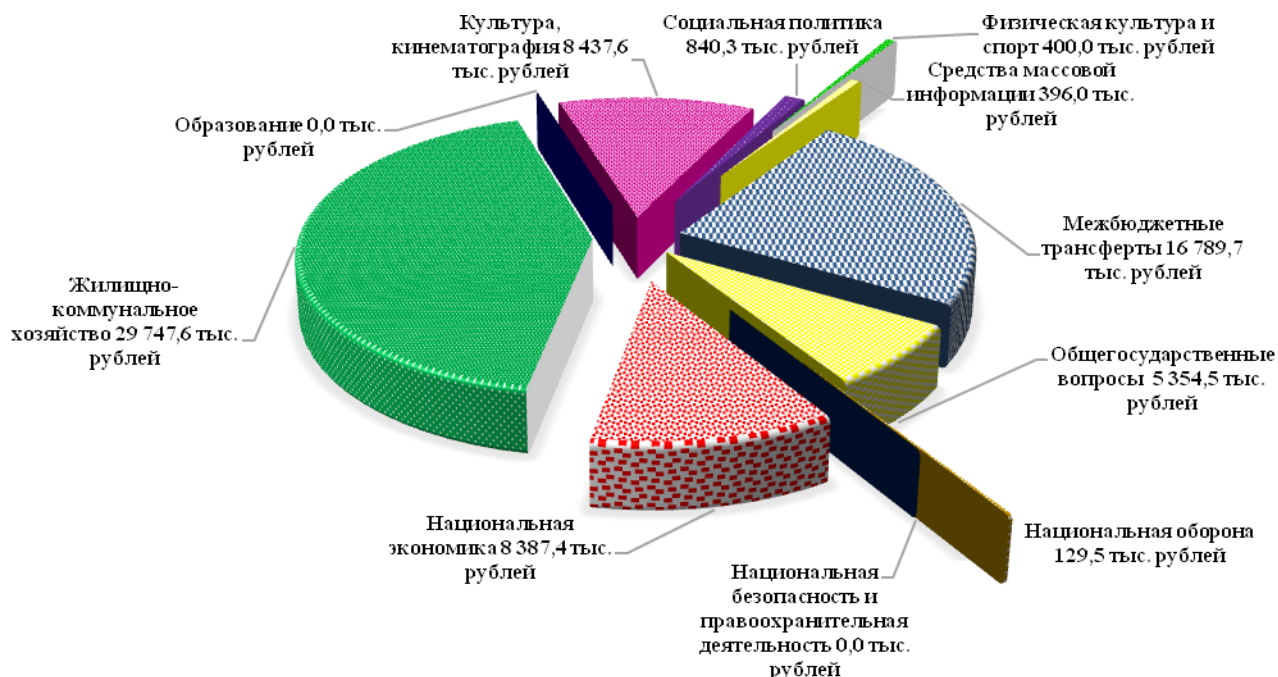
- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**: фактические расходы составили 5 354,5 тыс. рублей или 17,1 % к годовому плану (31 297,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (5 105,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 4,9 %;
- по разделу **02 «Национальная оборона»**: фактические расходы составили 129,5 тыс. рублей или 23,7 % к годовому плану (546,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2018 года (56,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 127,6 %;
- по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**: расходы не производились. Годовой план по данному виду расходов составляет 5 014,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2018 года расходы составляли 139,4 тыс. рублей;
- по разделу **04 «Национальная экономика»**: фактические расходы составили 8 387,4 тыс. рублей или 17,0 % к годовому плану (49 356,8 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2018 года (113,0 тыс. рублей) расходы увеличились более чем в 75 раз;
- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**: фактические расходы составили 29 747,6 тыс. рублей или 24,6 % к годовому плану (120 789,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (3 830,8 тыс. рублей) расходы увеличились почти в 8 раз;
- по разделу **07 «Образование»**: при годовом плане в сумме 700,0 тыс. рублей, в первом квартале 2019 года расходы не производились. В аналогичном периоде 2018 года расходы составляли 429,0 тыс. рублей
- по разделу **08 «Культура и кинематография»**: фактические расходы составили 8 437,6 тыс. рублей или 23,0 % к уточненному годовому плану (36 764,8 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2018 года (6 623,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 27,4 %;
- по разделу **10 «Социальная политика»**: фактические расходы составили 840,3 тыс. рублей или 21,3 % к годовому плану (3 945,0 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2018 года (240,0 тыс. рублей) расходы увеличились в 3,5 раза
- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»**: фактические расходы составили 400,0 тыс. рублей или 6,7 % к годовому плану (6 000,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (50,0 тыс. рублей) расходы увеличились в 8 раз;
- по разделу **12 «Средства массовой информации»**: фактические расходы составили 396,0 тыс. рублей или 25,0 % к уточненному годовому плану (1 585,8 тыс. рублей). По сравнению с первым кварталом 2018 года (376,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 5,3 %;
- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты»**: фактические расходы составили 16 789,7 тыс. рублей или 25,0 % к годовому плану (67 159,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (10 288,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 63,2 %.

Наиболее низкое исполнение в первом квартале 2019 года при сопоставлении с утвержденным планом 2019 года сложилось по трем разделам бюджетной классификации:

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»: фактические расходы составили 400,0 тыс. рублей или 6,7 % к годовому плану (6 000,0 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 8 387,4 тыс. рублей или 17,0 % к годовому плану (49 356,8 тыс. рублей);
- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: фактические расходы составили 5 354,5 тыс. рублей или 17,1 % к годовому плану (31 297,2 тыс. рублей).

В первом квартале 2019 года при утвержденных годовых планах по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (годовой план 5 014,0 тыс. рублей) и по разделу 07 «Образование» (годовой план 700,0 тыс. рублей) расходы не производились.

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Молоковское за первый квартал 2019 года



Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за первый квартал 2019 года представлен в таблице.

в тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Факт I квартала 2018 года	План 2019 года	Факт I квартала 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2018	2019
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Общегосударственные вопросы	01	5 105,0	31 297,2	5 354,5	4,9	17,1	18,7	7,6
Национальная оборона	02	56,9	546,0	129,5	127,6	23,7	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	139,4	5 014,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0
Национальная экономика	04	113,0	49 356,8	8 387,4	7 322,5	17,0	0,4	11,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 830,8	120 789,7	29 747,6	676,5	24,6	14,1	42,2
Образование	07	429,0	700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	6 623,3	36 764,8	8 437,6	27,4	23,0	24,3	12,0
Социальная политика	10	240,0	3 945,0	840,3	250,1	21,3	0,9	1,2
Физическая культура и спорт	11	50,0	6 000,0	400,0	700,0	6,7	13,3	0,6

Наименование расходов	Раздел	Факт I квартала 2018 года	План 2019 года	Факт I квартала 2019 года	Динамика (рост/снижение) %	Исполнение %	Структура (удельный вес, %)	
							2018	2019
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
Средства массовой информации	12	376,0	1 585,8	396,0	5,3	25,0	1,4	0,6
Межбюджетные трансферты	14	10 288,0	67 159,0	16 789,7	63,2	25,0	37,8	23,8
ВСЕГО РАСХОДОВ		27 251,4	323 158,3	70 482,6	158,6	21,8	111,5	100,0

Как видно из представленной таблицы, за первый квартал 2019 года в сельском поселении Молоковское исполнение расходной части бюджета составляет 21,8 % от утвержденных годовых назначений (323 158,3 тыс. рублей).

В соответствии с Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 15.10.2018 № 15 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения администрации сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района Московской области» в 2019 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 2019 года с изменениями	Факт 1 квартал 2019 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2019 года	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2019
				за счет МБТ с.п. Молоковское	
1	2	3	4	5	6=5-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	20 349,8	3 420,5	1 716,2	1 704,3
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	10 165,8	2 263,8	762,2	1 501,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	758,8	189,7	100,6	89,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 425,2	967,0	853,4	113,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	0,0	0,0	0,0	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование расходов	Р/ПР	План 2019 года с изменениями	Факт 1 квартал 2019 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2019 года	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2019
				за счет МБТ с.п. Молоковское	
1	2	3	4	5	6=5-4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	5 004,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	5 004,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	49 326,8	8 387,3	8 387,3	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	48 558,9	8 333,2	8 333,2	0,0
Связь и информатика	0410	730,0	54,1	54,1	0,0
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	37,9	0,0	0,0	0,0
ЖИЛЬЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	120 789,7	29 747,7	28 611,6	1 136,1
Коммунальное хозяйство	0502	10 500,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	109 740,6	29 713,6	28 577,5	1 136,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	549,1	34,1	34,1	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	700,0	0,0	0,0	0,0
Дошкольное образование	0701	0,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика	0707	700,0	0,0	0,0	0,0
КУЛЬТУРА	08	36 764,8	8 437,5	7 280,3	1 157,2
Культура	0801	35 134,8	8 034,5	7 033,7	1 000,8
Другие вопросы в области культуры	0804	1 630,0	403,0	246,6	156,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	3 309,0	743,5	246,4	497,1
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	3 309,0	743,5	246,4	497,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	6 000,0	400,0	0,0	400,0
Физическая культура	1101	5 000,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	1 000,0	400,0	0,0	400,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	1 585,8	396,0	53,2	342,8
Телевидение и радиовещание	1201	185,8	46,0	46,0	0,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	1 400,0	350,0	7,2	342,8
ИТОГО :		243 829,9	51 532,5	46 295,0	5 237,5

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ) Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 243 829,9 тыс. рублей или 75,5 % от общих расходов бюджета (232 158,3 тыс. рублей).

Согласно п. 5.3 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 2019 года составили 39 742,6 тыс. рублей.

За первый кварта 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 51 532,5 тыс. рублей или 21,1 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 46 295,0 тыс. рублей или 89,8 % от фактически перечисленных МБТ (51 532,5 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за первый квартал 2019 года составил 5 237,5 тыс. рублей (51 532,5 тыс. рублей – 46 295,0 тыс. рублей).

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 5 472,2 тыс. рублей и представлена в таблице в разрезе счетов.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты по авансам по прочим расходам	0.206.51.000	5 153,6
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	0.303.02.000	318,6
ИТОГО		5 472,2

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 11,9 тыс. рублей и представлена в таблице в разрезе счетов.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	0.303.02.000	11,9
ИТОГО		11,9

Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер.

7. Использование средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» резервный фонд на 2019 год утвержден в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно данной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3 % общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 9 694,7 тыс. рублей (323 158,3 тыс. рублей x 3 %).

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

П. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за первый квартал 2019 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 01.04.2019 составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

8. Исполнение программной части бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (с изменениями) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию десяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2019 год утвержден в сумме 249 350,4 тыс. рублей, что составляет 77,2 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (323 158,3 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год	Утверждено Дорожной картой в 1 квартале 2019 года	Исполнено за первый квартал 2019 года	% исполнения дорожной карты за 1 квартал 2019 года	% исполнения к годовому плану 2019 года
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	10 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	«Спорт» на 2017-2021 годы	6 700,0	*	400,0	*	6,0
3	«Культура» на 2017-2021 годы	36 764,8	8 437,5	8 437,5	100,0	22,9
4	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	106 425,1	10 656,7	27 898,5	261,8	26,2
5	«Безопасность» на 2017-2021 годы	5 014,0	412,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год	Утверждено Дорожной картой в 1 квартале 2019 года	Исполнено за первый квартал 2019 года	% исполнения дорожной карты за 1 квартал 2019 года	% исполнения к годовому плану 2019 года
1	2	3	4	5	6	7
6	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы	48 558,9	*	8 333,2	*	17,2
7	«Предпринимательство» на 2017-2021 годы	37,9	*	0,0	*	0,0
8	«Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	26 590,3	*	4 958,4	*	18,6
9	«Социальная защита населения» на 2017-2021 годы	3 309,0	704,5	743,5	105,5	22,5
10	«Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	5 450,4	1 362,6	2 245,2	164,8	41,2
Итого:		249 350,4	-	53 016,3	-	21,3

Низкое исполнение к годовым планам наблюдается практически по всем муниципальным программам.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района», утвержденным постановлением руководителя администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 27.07.2018 № 12-п (далее – Порядок № 12-п):

- Проект муниципальной программы в обязательном порядке проходит экспертизу в Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района (п. 21);

- муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Одновременно с приведением муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период утверждаются «Дорожные карты» (п.23);

- в муниципальную программу (подпрограмму) могут быть внесены изменения в случае принятия решения о необходимости изменения объемов финансирования мероприятий муниципальной программы (подпрограммы) в порядке, установленном законодательством (пп. 7 п. 24).

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 12-п, в связи с внесением изменений в Решение 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 2019-2020 г.г.»» (от 20.12.2018 № 21), с Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» муниципальными заказчиками муниципальных программ сельского поселения Молоковское (с изменениями от 08.02.2019), в муниципальные программы «Спорт» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы, «Предпринимательство» на 2017-2021 годы, «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы изменения не вносились (ст. 179 БК РФ, пп. 7 п. 24 Порядка № 12-п), дорожные карты не утверждались (п. 23 Порядка 12-п) и в Ревизионную комиссию Ленинского

муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы проектов внесения изменений не направлялись (п. 21 Порядка № 12-п) (п. 1.1.18 «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).

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 первый квартал 2019 года.

Представленными дорожными картами к муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально.

При сравнении объемов ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Культура» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года предусмотрен в сумме 8 437,5 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 8 437,5 тыс. рублей или 100,0 %;

- дорожной картой к программе «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы объем ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года предусмотрен в сумме 10 656,7 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за первый квартал 2019 года – 27 898,5 тыс. рублей или 261,8 %;

- дорожной картой к программе «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года предусмотрен в сумме 704,5 тыс. рублей, фактически исполнено за первый квартал 2019 года – 743,5 тыс. рублей или 105,5 %;

- дорожной картой к программе «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года предусмотрен в сумме 1 362,6 тыс. рублей, фактически исполнено за первый квартал 2019 года 2 245,2 тыс. рублей или 164,8 %;

- дорожной картой к программе «Безопасность» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года предусмотрен в сумме 412,0 тыс. рублей, фактическое исполнение отсутствует;

- дорожной картой к программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы объем ресурсного обеспечения на первый квартал 2019 года не планировался. Фактические расходы отсутствуют.

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 2019 год не устанавливался.

10. Выводы

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

2. Бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за первый квартал 2019 года исполнен:

- по доходам в сумме 39 742,6 тыс. рублей или 15,1 % к утвержденным годовым назначениям (262 677,1 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 70 482,6 тыс. рублей или 21,8 % к утвержденным годовым назначениям (323 158,3 тыс. рублей).

3. Поступления налоговых доходов в бюджет за первый квартал 2019 года составили 38 796,5 тыс. рублей или 14,8 % к годовому бюджету по налоговым доходам (262 361,1 тыс. рублей).

4. Поступления неналоговых доходов в первом квартале 2019 года составили 1,3 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2019 году не планировались.

5. Безвозмездные поступления за первый квартал 2019 года при годовом плане в сумме 316,0 тыс. рублей поступили в сумме 944,8 тыс. рублей.

6. Уровень исполнения по всем разделам бюджетной классификации расходов составил 34,8 % (118 680,7 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - расходы составили 5 354,5 тыс. рублей или 17,1 % к годовому плану (31 297,2 тыс. рублей);

- по разделу 02 «Национальная оборона» - расходы составили 129,5 тыс. рублей или 23,7 % к годовому плану (546,0 тыс. рублей);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы не производились. Годовой план составляет 5 014,0 тыс. рублей;

- по разделу 04 «Национальная экономика» - расходы составили 8 387,4 тыс. рублей или 17,0 % к годовому плану (49 356,8 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составили 29 747,6 тыс. рублей или 24,6 % к годовому плану (120 789,7 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» - при годовом плане в сумме 700,0 тыс. рублей, в первом квартале 2019 года расходы не производились;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» - расходы составили 8 437,6 тыс. рублей или 23,0 % к уточненному годовому плану (36 764,8 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - расходы составили 840,3 тыс. рублей или 21,3 % к годовому плану (3 945,0 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - расходы составили 400,0 тыс. рублей или 6,7 % к годовому плану (6 000,0 тыс. рублей);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» - расходы составили 396,0 тыс. рублей или 25,0 % к уточненному годовому плану (1 585,8 тыс. рублей);

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - расходы составили 16 789,7 тыс. рублей или 25,0 % к годовому плану (67 159,0 тыс. рублей).

7. Наиболее низкое исполнение в первом квартале 2019 года сложилось по трем разделам бюджетной классификации:

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»: фактические расходы составили 400,0 тыс. рублей или 6,7 % к годовому плану (6 000,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика»: фактические расходы составили 8 387,4 тыс. рублей или 17,0 % к годовому плану (49 356,8 тыс. рублей);

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: фактические расходы составили 5 354,5 тыс. рублей или 17,1 % к годовому плану (31 297,2 тыс. рублей).

8. В соответствии п. 5.3. 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 2019 года составили 39 742,6 тыс. рублей.

За первый кварта 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 51 532,5 тыс. рублей или 21,1 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 46 295,0 тыс. рублей или 89,8 % от фактически перечисленных МБТ (51 532,5 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ за первый квартал 2019 года составил 5 237,5 тыс. рублей (51 532,5 тыс. рублей – 46 295,0 тыс. рублей).

9. По состоянию на 01.04.2019 дебиторская задолженность составила 5 472,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность 11,9 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер.

10. Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по состоянию на 01.04.2019 составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

11. Низкое исполнение наблюдается практически по всем муниципальным программам.

12. В нарушение Порядка № 12-п, в связи в внесении изменений в Решение 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 2019-2020 г.г.» (от 20.12.2018 № 21), с Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» муниципальными заказчиками муниципальных программ сельского поселения Молоковское (с изменениями от 08.02.2019), в муниципальные программы «Спорт» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы, «Предпринимательство» на 2017-2021 годы, «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы, изменения не вносились (пп7. п.24), дорожные карты не утверждались (п. 23) и в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы проектов внесения изменений не направлялись (п. 21).

13. 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 первый квартал 2019 года.

14. Муниципальный долг сельского поселения Молоковское решением о бюджете на 2019 год не устанавливался.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по итогам первого квартала 2019 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

- принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение плана;

- не допускать низкого показателя расходов по отдельным разделам бюджетной классификации, муниципальным программам;

- привести муниципальные программы: «Предпринимательство» на 2017-2021 годы, «Спорт» на 2017-2021 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы, «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы» в

соответствие с 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 2019-2020 г.г.»» (от 20.12.2018 № 21), с Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2018 № 18 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с изменениями от 08.02.2019);

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