

**Информация
о ходе исполнения бюджета
сельского поселения Молоковское за 1 квартал 2020 года**

1. Общая часть

Информация по результатам мониторинга о ходе исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по итогам 1-го квартала 2020 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа Московской области в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 17.09.2015 № 48 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 15.01.2020 № 1/17, п. 1.23 Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа 22.01.2020 № 1.

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 1 квартал 2020 года утвержден постановлением главы администрации Ленинского городского округа от 16.04.2020 № 187 «Об отчете об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2020 года».

Мониторинг о ходе исполнения бюджета по итогам 1-го квартала проводился в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения местного бюджета на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 18.12.2019 № 52.

1.1. Итоги развития экономики муниципального образования

Исполнение бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в январе – марте 2020 года происходило в условиях роста одних и снижении других основных показателей социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района.

Так, согласно сведениям, представленным отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района:

- оборот организаций в 1 квартале 2020 года (0,4 млрд. рублей) вырос по сравнению с оборотом 1 квартала 2019 года (0,2 млрд. рублей) на 0,2 млрд. рублей или на 50%;

- объем отгруженных товаров по промышленным видам деятельности в 1 квартале 2020 года (0,2 млрд. рублей) остался на том же уровне, что и в 1 квартале 2019 года (0,2 млрд. рублей);

- инвестиции в основной капитал по крупным организациям в 1 квартале 2020 года (0,1 млрд. рублей) остались на том же уровне, что и в 1 квартале 2019 года (0,1 млрд. рублей);

- среднемесячная заработная плата работников в 1 квартале 2020 года (81 696,9 рублей) уменьшилась по сравнению с 1 кварталом 2019 года (97 906,0 рублей) на 16 209,1 рублей или на 16,6%;

- уровень регистрируемой безработицы, на конец отчетного месяца в 1 квартале 2020 года остается на уровне 1 квартала 2019 года;

- оборот розничной торговли в 1 квартале 2020 года (0,2 млрд. рублей) остается на уровне 1 квартала 2019 года (0,2 млрд. рублей);

- оборот оптовой торговли в 1 квартале 2020 года (0,0 млрд. рублей) снизился на 0,1 млрд. рублей по сравнению с 1 кварталом 2019 года (0,1 млрд. рублей);
- объем платных услуг населению в 1 квартале 2020 года (0,1 млрд. рублей) остается на уровне 1 квартала 2019 года (0,1 млрд. рублей).

Показатели социально-экономического развития сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 1 квартал 2019 года и 1 квартал 2020 года в соответствии со сведениями, представленными отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района отражены в таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Фактическое значение за 1 кв.2020 г	Фактическое значение за 1 кв.2019 г	Значение к соответствующему периоду предыдущего года, %
Оборот организаций	млрд рублей	0,4	0,2	200,0
Объем отгруженных товаров по промышленным видам деятельности	млрд рублей	0,2	0,2	100,0
Инвестиции в основной капитал по крупным организациям	млрд рублей	0,1	0,1	100,0
Объем работ и услуг по виду деятельности «Строительство»	млрд рублей	0,0	0,0	
Среднемесячная заработная плата работников	рублей	81 696,9	97 906,0	83,4
Уровень регистрируемой безработицы на конец отчетного месяца	в % к соответствующему периоду предыдущего года	0,4	0,4	100,0
Оборот розничной торговли	млрд рублей	0,2	0,2	100,0
Оборот оптовой торговли	млрд рублей	0,0	0,1	0,0
Объем платных услуг населению	млрд рублей	0,1	0,1	100,0

1.2. Характеристика основных показателей местного бюджета

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2019 № 26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год» бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2020 год в первоначальной редакции утвержден (далее – первоначально утвержденный бюджет):

- общий объем доходов бюджета сельского поселения Молоковское 202 504,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 198,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета сельского поселения Молоковское в сумме 172 986,7 тыс. рублей.
- профицит бюджета сельского поселения Молоковское в сумме 29 517,6 тыс. рублей.

В анализируемом периоде в первоначально утвержденный бюджет изменения вносились два раза: Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.12.2019 № 28; Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 11.03.2020 № 5/5 в результате которых по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета общий объем доходов не изменился,

общий объем расходов увеличился на 53 394,1 тыс. рублей или 30,9% (226 380,8 тыс. рублей), дефицит составил 23 876,5 тыс. рублей (далее – утвержденный бюджет).

Данные об изменениях в бюджете приведены в таблице.

тыс. рублей

Дата Решений Совета депутатов об изменениях в бюджете	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			
19.12.2019 №28	0,0	0,0	202 504,3	0,0	8 036,0	0,0	181 022,7	4,6	21 481,6
11.03.2020 №5/5	0,0	0,0	202 504,3	0,0	45 358,1	0,0	226 380,8	25,1	-23 876,5
ИТОГО:	0,0	0,0	202 504,3	-	53 394,1	0,0	226 380,8	-	-23 876,5

Таким образом, бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2020 год после проведенных корректировок составил по доходам 202 504,3 тыс. рублей, по расходам 226 380,8 тыс. рублей, дефицит – 23 876,5 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным (ф. 0503117) бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за отчетный период исполнен:

- по доходам в объеме 71 167,4 тыс. рублей или 35,1% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2019 года – в объеме 39 742,6 тыс. рублей или 15,1% утвержденного бюджета);

- по расходам в объеме 30 338,0 тыс. рублей или 13,4% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2019 – в объеме 70 482,6 тыс. рублей или 21,8 % утвержденного бюджета).

- с профицитом в размере 40 829,4 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в сумме 23 876,5 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2019 года бюджет исполнен с дефицитом 30 740,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците в сумме 60 481,2 тыс. рублей).

2. Доходы бюджета сельского поселения Молоковское

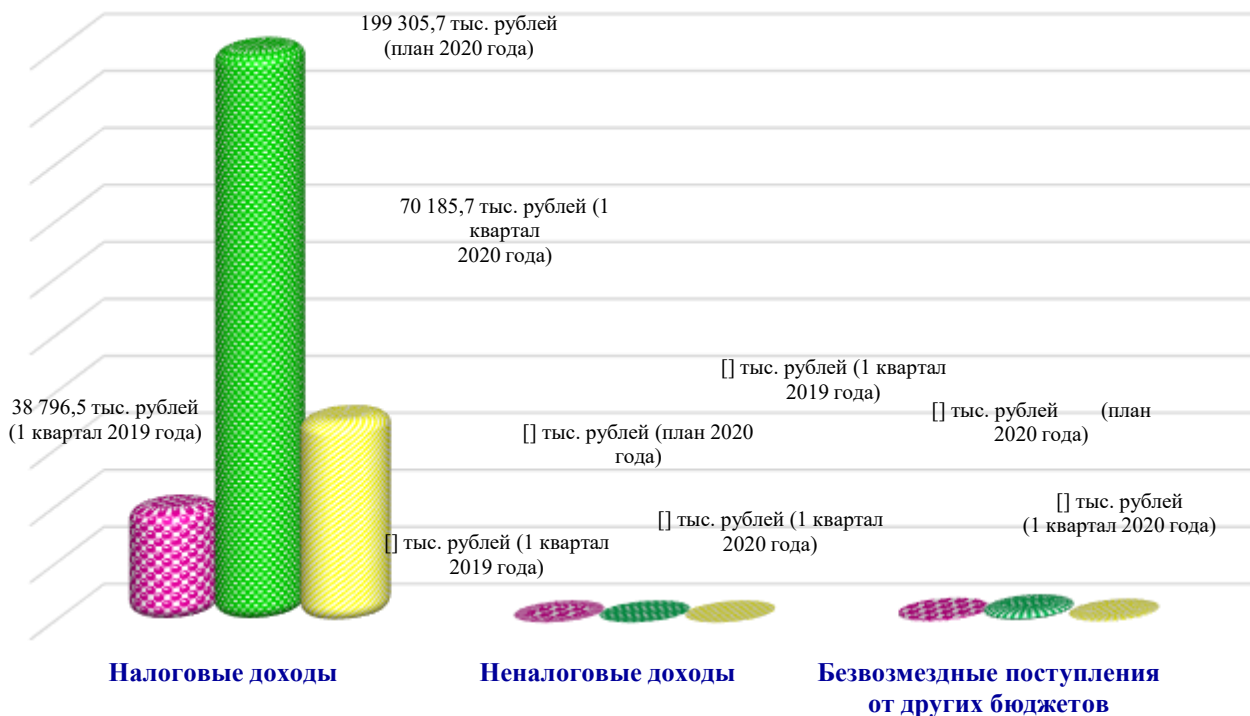
Поступление доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района за отчетный период составило 71 167,4 тыс. рублей или 35,1% утвержденного бюджета, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 70 185,7 тыс. рублей или 35,2% утвержденного бюджета (202 504,3 тыс. рублей), что выше прогноза кассовых поступлений за январь – март 2020 года, установленных в кассовом плане (41 915,0 тыс. рублей) на 28 270,7 тыс. рублей или на 40,3%;

- безвозмездные поступления – 981,7 тыс. рублей, что выше прогноза кассовых поступлений за январь – март 2020 года, установленных в кассовом плане (77,0 тыс. рублей) на 904,7 тыс. рублей или на 92,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления доходов увеличилось на 31 424,8 тыс. рублей или 79,1%, при этом налоговые доходы выросли на 80,9%, неналоговые поступления уменьшились на 1,3%, безвозмездные поступления выросли на 3,9%.

Динамика поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за I квартал 2019-2020 года



Динамика исполнения доходной части бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района представлена в таблице.

Наименование доходов	Исполнение 1 кв. 2019 года	Уточненный бюджет 2020 года	Кассовый план 1 квартал 2020 года	Исполнение 1 квартала 2020 года			Динамика к 1 кв. 2019 года (рост/снижение)		Структура (удельный вес, %)	
				тыс. рублей	% к уточненному бюджету 2020 года	% к кассовому плану 2020 года	тыс. рублей	%	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	38 796,5	199 305,7	41 915,0	70 185,7	35,2	167,4	31 389,2	80,9	97,6	98,6
Налог на доходы физических лиц	927,9	5 222,7	965,0	1 067,2	20,4	110,6	139,3	15,0	2,4	1,5
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселений	1 016,4	15 207,0	1 100,0	1 426,3	9,4	129,7	409,9	40,3	2,6	2,0
Земельный налог	36 852,2	178 876,0	39 850,0	67 692,1	37,8	169,9	30 839,9	83,7	95,0	96,4
Неналоговые доходы	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,3	0,0	0,0	0,0

Наименование доходов	Исполнение 1 кв. 2019 года	Уточненный бюджет 2020 года	Кассовый план 1 квартал 2020 года	Исполнение 1 квартала 2020 года			Динамика к 1 кв. 2019 года (рост/снижение)		Структура (удельный вес, %)	
				тыс. рублей	% к уточненному бюджету 2020 года	% к кассовому плану 2020 года	тыс. рублей	%	2019	2020
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5/4*100	8=5-2	9=8/2*100	10	11
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)	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,3	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	944,8	3 198,6	77,0	981,7	30,7	1 274,9	36,9	3,9	2,4	1,4
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	0,0	2 888,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	158,0	310,0	77,0	77,5	25,0	100,6	-80,5	-50,9	16,7	7,9
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	788,7	0,0	0,0	904,2	0,0	0,0	115,5	14,6	83,5	92,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,9	-100,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	39 742,6	202 504,3	41 992,0	71 167,4	35,1	169,5	31 424,8	79,1	100,0	100,0

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за 1 квартал 2020 года поступили в сумме 70 185,7 тыс. рублей или 35,2%, от годового плана (199 305,7 тыс. рублей), что выше прогноза кассовых поступлений за январь – март 2020 года, установленных в кассовом плане (41 915,0 тыс. рублей) на 28 270,7 тыс. рублей или 40,3 %.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения за 1 квартал 2020 года составила 98,6 % (202 504,3 тыс. рублей), за аналогичный период 2019 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составляла 97,6 % (262 677,1 тыс. рублей). Налоговые доходы за 1 квартал 2020 года, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, увеличились на 31 389,2 тыс. рублей или на 80,9 %.

За 1 квартал 2020 года налог на доходы физических лиц поступил в сумме 1 067,2 тыс. рублей, или 1,5% налоговых поступлений (70 185,7 тыс. рублей) и 20,4 % от годовых назначений (5 222,7 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к 2019 году составило 15,0% (139,3 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границе поселения, поступил в сумме 1 426,3 тыс. рублей или 2,0 % налоговых поступлений (70 185,7 тыс. рублей) и 9,4 % от годовых назначений (15 207,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к 2019 году составило 40,3 % (409,9 тыс. рублей).

Земельный налог поступил в сумме 67 692,1 тыс. рублей, что составило 96,4 % налоговых поступлений (70 185,7 тыс. рублей) и 37,8 % от годовых назначений (178 876,0 тыс. рублей) по данному налогу. *Увеличение* по отношению к аналогичному периоду 2019 года составило 83,7 % (30 839,9 тыс. рублей).

В течение 1 квартала 2020 года основным источником доходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог в сумме 67 692,1 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых доходов составил 96,4 % от суммы поступивших налоговых доходов (70 185,7 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступивших за 1 квартал 2020 года доходов (71 167,4 тыс. рублей) составил 95,1 %.

За 1 квартал 2020 года исполнение по земельному налогу составляет 37,8 % от планируемых поступлений по земельному налогу (178 876,0 тыс. рублей), *увеличение* по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 83,7 % (30 839,9 тыс. рублей).

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые платежи в части поступлений прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений за 1 квартал 2020 года, не поступали

Поступление в бюджет сельского поселения Молоковское неналоговых доходов в 2020 году - не планировалось.

2.3. Безвозмездные поступления

Сумма безвозмездных поступлений за 1 квартал 2020 года составили 981,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 77,5 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 310,0 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 904,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2020 года выше прогноза кассовых поступлений за январь – март 2020 года, установленных в кассовом плане (77,0 тыс. рублей) на 0,5 тыс. рублей или 0,6 %.

Основным поступлением в доход бюджета сельского поселения Молоковское в сумме 904,2 тыс. рублей (безвозмездные поступления) составил остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов Ленинскому муниципальному району, образовавшийся по состоянию на 01.01.2020.

3. Расходы бюджета сельского поселения Молоковское

В соответствии с бюджетом сельского поселения Молоковское на 2020 год, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2019 № 26, показатели по расходам в бюджете сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год составили 172 986,7 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2020 года в расходную часть бюджета сельского поселения Молоковское на 2020 год изменения вносились два раза:

- Решением Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 19.12.2019 № 28 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2019 № 26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год»» расходная часть увеличена на 8 036,0 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов на 4 944,0 тыс. рублей;

- по разделу 08 «Культура» увеличение расходов на 3 092,0 тыс. рублей.

- Решением Совета депутатов Ленинского городского округа от 11.03.2020 № 5/5 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов сельского поселения Молоковское от 28.11.2019 № 26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год»» расходная часть увеличена на 45 358,1 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов на 2 051,0 тыс. рублей;

- по разделу 04 «Национальная экономика» увеличение расходов на 4 324,4 тыс. рублей;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов на 22 982,7 тыс. рублей;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличение расходов в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- по разделу 12 «Средства массовой информации» увеличение расходов в сумме 6 000,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области (ф. 0503117) за 1 квартал 2020 года расходы исполнены в объеме 30 338,0 тыс. рублей, что составило 13,4 % от утвержденных назначений (226 380,8 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2019 года исполнение бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по расходам составило 70 482,6 тыс. рублей или 21,8 %.

За 1 квартал 2020 года расходы уменьшились на 57,0 % (40 144,6 тыс. рублей) по сравнению с 1 кварталом 2019 года.

3.1. Исполнение бюджета сельского поселения Молоковское по разделам бюджетной классификации расходов

В январе – марте 2020 года бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов были увеличены на 30,9% по сравнению с первоначально утвержденными расходами (172 986,7 тыс. рублей).

Данные об изменении бюджетных ассигнований в 1 квартале 2020 года по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице.

в тыс. рублей

Наименование расходов	раздел	Первоначально утвержденный бюджет на 2020 год	Уточненный бюджет на 2020 год	Изменение объема бюджетных ассигнований	
				сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6
Общегосударственные вопросы	01	32 405,5	34 456,5	2 051,0	6,3
Национальная оборона	02	840,0	840,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 478,0	5 478,0	0,0	0,0
Национальная экономика	04	1 366,5	5 690,9	4 324,4	316,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	85 872,1	113 798,8	27 926,7	32,5
Образование	07	700,0	700,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	37 585,6	40 677,6	3 092,0	8,2
Социальная политика	10	3 943,0	3 943,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	2 000,0	12 000,0	10 000,0	500,0
Средства массовой информации	12	2 796,0	8 796,0	6 000,0	214,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		172 986,7	226 380,8	53 394,1	30,9

В отчетном периоде значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в 6 раз от первоначально утвержденного бюджета, в основном за счет межбюджетных трансфертов предоставленных Ленинскому муниципальному району из бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице.

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года	Уточненный бюджет на 2020 год	Кассовый план 1 квартал 2020	Исполнено в 2020 году			Динамика к 2019 году (рост/-снижение)		Удельный вес %	
				тыс. рублей	% к уточненному бюджету 2020 года	% к кассовому плану	тыс. рублей	%	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	5 354,5	34 456,5	8 933,6	6 911,8	20,1	77,4	1 557,3	29,1	7,6	22,8
Национальная оборона	129,5	840,0	211,0	160,3	19,1	76,0	30,8	23,8	0,2	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	5 478,0	1 060,0	399,4	7,3	37,7	399,4	0,0	0,0	1,3
Национальная экономика	8 387,4	5 690,9	316,5	73,4	1,3	23,2	-8 314,0	-99,1	11,9	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	29 747,6	113 798,8	22 250,7	11 739,1	10,3	52,8	-18 008,5	-60,5	42,2	38,7
Образование	0,0	700,0	175,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	8 437,6	40 677,6	10 920,1	9 794,1	24,1	89,7	1 356,5	16,1	12,0	32,3
Социальная политика	840,3	3 943,0	859,0	415,9	10,5	48,4	-424,4	-50,5	1,2	1,4
Физическая культура и спорт	400,0	12 000,0	500,0	0,0	0,0	0,0	-400,0	-100,0	0,6	0,0
Средства массовой информации	396,0	8 796,0	844,0	844,0	9,6	100,0	448,0	113,1	0,6	2,8
Межбюджетные трансферты	16 789,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-16 789,7	0,0	23,8	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	70 482,6	226 380,8	46 069,9	30 338,0	13,4	65,9	-40 144,6	-57,0	100,0	100,0

Исполнение по разделам бюджетной классификации в 1 квартале 2020 года сложилось следующим образом.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** бюджетные назначения исполнены в размере 6 911,8 тыс. рублей или на 20,1% утвержденного бюджета (34 456,5 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (8 933,6 тыс. рублей) составило 77,4 %. В течение 1 квартала 2020 года бюджетные назначения увеличены на 2 051,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы увеличились на 1 557,3 тыс. рублей или на 29,1%.

Исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» сложилось:

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 563,1 тыс. рублей или 8,1% от суммы расходов по разделу (6 911,8 тыс. рублей);

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 4 809,2 тыс. рублей или 69,6% от суммы расходов по разделу (6 911,8 тыс. рублей);

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 205,0 тыс. рублей или 3,0% от суммы расходов по разделу (6 911,8 тыс. рублей);

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1 334,5 тыс. рублей или 19,3% от суммы расходов по разделу (6 911,8 тыс. рублей).

По разделу **02 «Национальная оборона»:** бюджетные назначения исполнены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в размере 160,3 тыс. рублей или на 19,1 % утвержденного бюджета (840,0 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (211,0 тыс. рублей) составило 76,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (129,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 30,8 тыс. рублей или на 23,8 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** бюджетные назначения исполнены по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в размере 399,4 тыс. рублей или на 7,3 % утвержденного бюджета (5 478,0 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (1 060,0 тыс. рублей) составило 37,7 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (0,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 399,4 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** бюджетные назначения исполнены в размере 73,4 тыс. рублей или на 1,3 % утвержденного бюджета (5 690,9 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (316,5 тыс. рублей) составило 23,2 %. В течение 1 квартала 2020 года бюджетные назначения увеличены на 4 324,4 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы уменьшились на 8 314,0 тыс. рублей или 99,1%.

Исполнение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» сложилось:

- подраздел 0410 «Связь и информатика» в сумме 54,8 тыс. рублей или 74,7% от суммы расходов по разделу (73,4 тыс. рублей);

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 18,6 тыс. рублей или 25,3% от суммы расходов по разделу (73,4 тыс. рублей).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** бюджетные назначения исполнены в размере 11 739,1 тыс. рублей или на 10,3 % утвержденного бюджета (113 798,8 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (22 250,7 тыс. рублей) составило 52,8 %. В течение 1 квартала 2020 года бюджетные назначения увеличены на 27 926,7 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы уменьшились на 18 008,5 тыс. рублей или 60,5%.

Исполнение расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сложилось:

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 3 404,3 тыс. рублей или 29,0% от суммы расходов по разделу (11 739,1 тыс. рублей);

- подраздел 0503 «Благоустройство» в сумме 8 334,8 тыс. рублей или 71,0% от суммы расходов по разделу (11 739,1 тыс. рублей).

По разделу **07 «Образование»:** расходы за 1 квартал 2020 года по разделу не производились.

По разделу **08 «Культура и кинематография»:** бюджетные назначения исполнены в размере 9 794,1 тыс. рублей или на 24,1 % утвержденного бюджета (40 677,6 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (10 920,1 тыс. рублей) составило 89,7 %. В течение 1 квартала 2020 года бюджетные назначения увеличены на 3 092,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы увеличились на 1 356,5 тыс. рублей или 16,1%.

Исполнение расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» сложилось:

- подраздел 0801 «Культура» в сумме 9 328,8 тыс. рублей или 95,2% от суммы расходов по разделу (9 794,1 тыс. рублей);

- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 465,3 тыс. рублей или 4,8% от суммы расходов по разделу (9 794,1 тыс. рублей).

По разделу **10 «Социальная политика»:** бюджетные назначения исполнены 415,9 тыс. рублей или на 10,5 % утвержденного бюджета (3 943,0 тыс. рублей). За 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы уменьшились на 424,4 тыс. рублей или 50,5%. Исполнение кассового плана за 1 квартал (859,0 тыс. рублей) составило 48,4 %.

Исполнение расходов по разделу 10 «Социальная политика» сложилось:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 97,9 тыс. рублей или 23,5% от суммы расходов по разделу (415,9 тыс. рублей);
- подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 318,0 тыс. рублей или 76,5 % от суммы расходов по разделу (415,9 тыс. рублей).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** расходы в 1 квартале 2020 года по разделу не производились. В течение 1 квартала 2020 года бюджетные назначения увеличены на 10 000,0 тыс. рублей.

По разделу **12 «Средства массовой информации»:** бюджетные назначения исполнены 844,0 тыс. рублей или на 9,6 % утвержденного бюджета (8 796,0 тыс. рублей). Исполнение кассового плана за 1 квартал (844,0 тыс. рублей) составило 100,0 %. В течение 1 квартала 2020 года бюджетные назначения увеличены на 6 000,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы увеличились на 448,0 тыс. рублей или 113,1%.

Исполнение расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» сложилось:

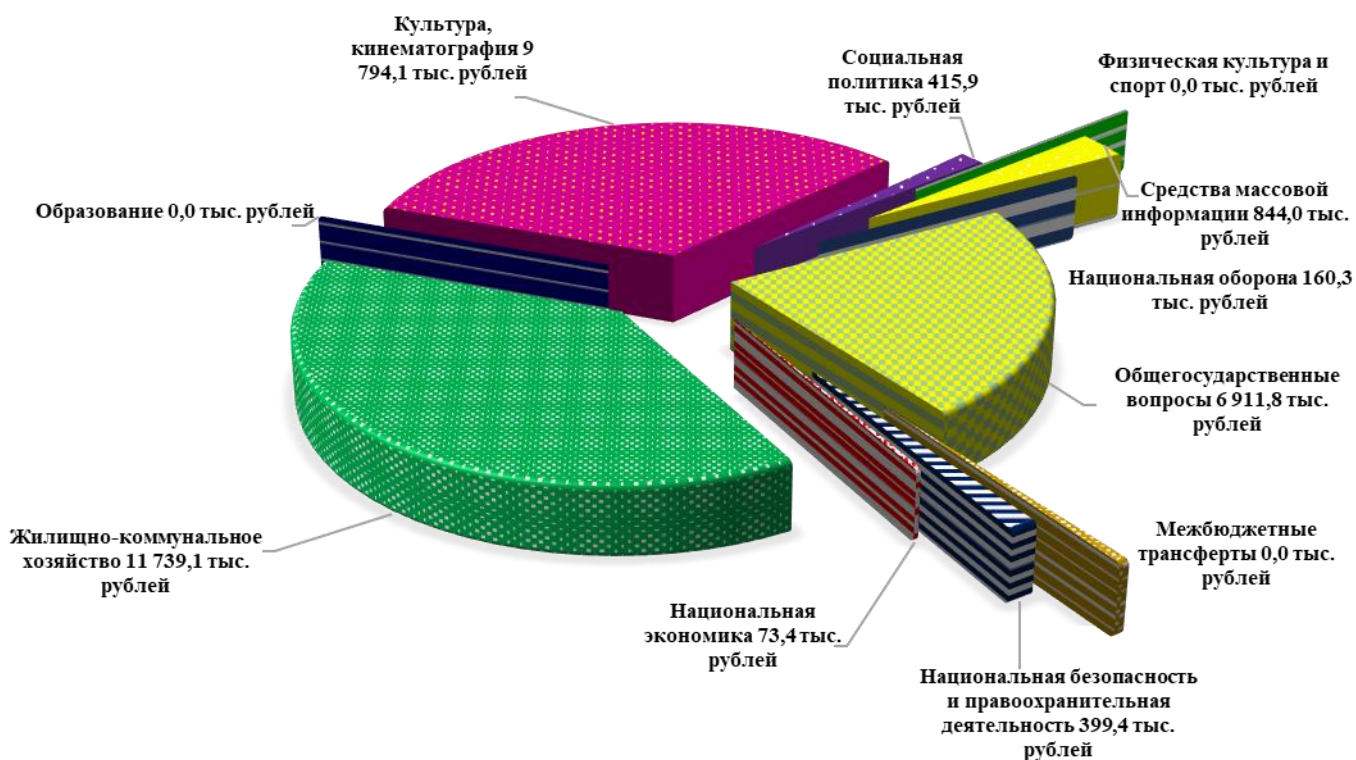
- подраздел 1201 «Телевидение и радиовещание» в сумме 99,0 тыс. рублей или 11,7% от суммы расходов по разделу (844,0 тыс. рублей);
- подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 745,0 тыс. рублей или 88,3% от суммы расходов по разделу (844,0 тыс. рублей).

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты»:** расходы в 1 квартале 2020 года по разделу не производились.

Анализ расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 1 квартал 2020 года показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составили расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 38,7 %, «Культура и кинематография» - 32,3 %, «Общегосударственные вопросы» - 22,8%.

Расходы по разделам «Образование», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты» в 1 квартале 2020 года не производились.

Структура расходов бюджета сельского поселения Молоковское за 2020 год



3.2. Исполнение местного бюджета по ведомственной структуре расходов

Решением о бюджете от 28.11.2019 № 26 (с изменениями от 11.03.2020) ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Молоковское утверждена в составе:

- администрация сельского поселения Молоковское;
- Совет депутатов сельского поселения Молоковское.

Сведения об исполнении расходов бюджета за 1 квартал 2020 года по ведомственной структуре представлены в таблице:

Наименование расходов	Код главы	Исполнение за 1 квартал 2019 года	Уточненный бюджет на 2020 год	Кассовый план 1 квартал 2020	Исполнено в 2020 году			Динамика к 2019 году (рост/-снижение)		Удельный вес %	
					тыс. рублей	% к уточненному бюджету на 2020 год	% к кассовому плану	сумма	%	2019	2020
Администрация муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области	935	69 999,1	225 170,8	45 496,7	29 774,9	13,2	65,4	-40 224,2	-57,5	99,3	98,1

Совет Депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области	951	483,5	1 210,0	573,2	563,1	46,5	98,2	79,6	16,5	0,7	1,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	70 482,6	226 380,8	46 069,9	30 338,0	13,4	65,9	-40 144,6	-57,0	100,0	100,0

Исполнение бюджета по расходам администрации сельского поселения Молоковское за 1 квартал 2020 года составило – 29 774,9 тыс. рублей или 13,2 % уточненного бюджета (225 170,8 тыс. рублей), при этом исполнение к кассовому плану 1 квартала (45 496,7 тыс. рублей) составляет только 65,4 %.

По сравнению с 2019 годом (69 999,1 тыс. рублей) расходы уменьшились на 40 224,2 тыс. рублей или на 57,5%.

Удельный вес расходов в общих расходах бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района составил: в 2020 году – 98,1%, в 2019 году – 99,3%.

Исполнение бюджета по расходам Совета депутатов сельского поселения Молоковское за 1 квартал 2020 года составило – 563,1 тыс. рублей или 46,5 % уточненного бюджета (1 210,0 тыс. рублей), при этом исполнение к кассовому плану 1 квартала (573,2 тыс. рублей) составляет только 98,2 %.

По сравнению с 2019 годом (483,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 79,6 тыс. рублей или на 16,5%.

Удельный вес расходов в общих расходах бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района составил: в 2020 году – 1,9%, в 2019 году – 0,7%.

3.3. Межбюджетные трансферты

В соответствии с Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 01.11.2019 № 24 «О передаче части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Молоковское органам местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области» в 2020 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 администрацией Ленинского муниципального района представлены в таблице.

в тыс. рублей

Наименование расходов	Р/ПР	План 2020 года с изменениями	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2020 года за счет МБТ с.п. Молоковское	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2019
1	2	3	4	5	6=5-4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	25 479,5	4 739,5	3 399,5	1 339,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Председатель	103	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование расходов	Р/ПР	План 2020 года с изменениями	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2020 года	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2019
представительского органа)					
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	14 283,4	3 200,0	2 005,4	1 194,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 003,6	205,0	178,7	26,3
Резервные фонды	0111	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 192,5	1 334,5	1 215,4	119,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	0,0	0,0	0,0	0,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	0,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	5 478,0	399,4	399,4	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	5 478,0	399,4	399,4	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	5 660,9	73,4	73,4	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	3 649,4	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика	0410	1 711,5	54,8	54,8	0,0
Частичная компенсация за реализованную сельскохозяйственную продукцию на ярмарках	0412	300,0	18,6	18,6	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	113 798,8	11 739,1	10 939,8	799,2
Жилищное хозяйство	0501	0,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	8 354,0	3 404,3	3 404,3	0,0
Благоустройство	0503	105 444,8	8 334,7	7 535,5	799,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	0,0	0,0	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	40 677,6	9 794,1	7 416,5	2 377,6
Культура	0801	38 816,1	9 328,8	6 993,6	2 335,2
Другие вопросы в области культуры	0804	1 861,5	465,3	422,9	42,4

Наименование расходов	Р/ПР	План 2020 года с изменениями	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Освоено средств ЛМР за 1 квартал 2020 года	Остаток неосвоенных средств на 01.04.2019
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	010	3 307,0	318,0	311,0	7,0
Пенсионное обеспечение	1001	0,0	0,0	0,0	0,0
Мероприятия в сфере социальной политике	1006	3 307,0	318,0	311,0	7,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	011	12 000,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура	1101	11 000,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	1 000,0	0,0	0,0	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	012	8 796,0	844,0	841,9	2,1
Телевидение и радиовещание	1201	396,0	99,0	99,0	0,0
Периодическая печать и радиовещание	1202	8 400,0	745,0	742,9	2,1
И Т О Г О:		215 897,8	27 907,5	23 381,6	4 525,9

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ) администрации Ленинского муниципального района на выполнение переданных полномочий в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 215 897,8 тыс. рублей или 95,4% от общих расходов бюджета (226 380,8 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 1 квартал 2020 года год составили 71 167,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года сумма перечисленных администрацией сельского поселения Молоковское администрации Ленинского муниципального района МБТ составила 27 907,5 тыс. рублей или 12,9 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ администрацией Ленинского муниципального района составило 23 381,6 тыс. рублей или 83,8 % от фактически перечисленных МБТ (27 907,5 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ по состоянию на 01.04.2020 составил 4 525,9 тыс. рублей (27 907,5 тыс. рублей – 23 381,6 тыс. рублей).

3.4. Исполнение бюджета по муниципальным программам (подпрограммам) и непрограммным направлениям деятельности

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию десяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 1 квартал 2020 года утвержден в сумме 212 972,2 тыс. рублей, что составляет 94,1 % от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 10 730,0 тыс. рублей или 4,7% от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по расходам на реализацию муниципальных программ приведена в таблице.

п/п	Наименование программы	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный бюджет 2020 года	Предусмотрено паспортом муниципальной программы	Предусмотрено дорожной картой на 1 квартал 2020	Исполнено за 1 квартал 2020 года	% исполнения к годовому плану 2020 года	% исполнения к дорожной карте
1	2	3	4	6	7	8	9=8/4*100	10=8/7*100
1	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	0,0	8 354,0	34 470,1	*	3 404,3	40,8	*
2	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Спорт» на 2017-2021 годы	400,0	2 700,0	2 700,0	800,0	0,0	0,0	0,0
3	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Культура» на 2017-2021 годы	8 437,5	40 677,6	40 677,6	10 169,3	9 794,1	24,1	96,3
4	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	27 898,5	101 944,8	110 515,9	*	8 319,8	8,2	*
5	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Безопасность» на 2017-2021 годы	0,0	5 478,0	5 478,0	*	399,4	7,3	*
6	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 2017-2021 годы	8 333,2	3 949,4	300,0	*	18,7	0,5	*
7	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Предпринимательство» на 2017-2021 годы	0,0	0,0	0,0	*	0,0	0,0	*
8	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	4 958,4	34 765,4	32 049,4	*	6 451,3	18,6	*

п/п	Наименование программы	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный бюджет 2020 года	Предусмотрено паспортом муниципальной программы	Предусмотрено дорожной картой на 1 квартал 2020	Исполнено за 1 квартал 2020 года	% исполнения к годовому плану 2020 года	% исполнения к дорожной карте
1	2	3	4	6	7	8	9=8/4*100	10=8/7*100
9	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы	743,5	3 307,0	3 307,0	*	318,0	9,6	*
10	Муниципальная программа сельского поселения Молоковское «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	2 245,2	11 796,0	4 296,0	*	859,0	7,3	*
Итого:		53 016,3	212 972,2	233 794,0	*	29 564,6	13,9	*

Исполнение муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 1 квартал 2020 года составляет 13,9 % от уточненного бюджета (212 972,2 тыс. рублей), что выше исполнения аналогичного периода прошлого года (56 016,3 тыс. рублей) на 23 451,7 тыс. рублей или 45,0 %.

Отсутствует исполнение за 1 квартал 2020 года у муниципальных программ: «Спорт» на 2017-2021 годы и «Предпринимательство» на 2017-2021 годы.

Дорожными картами к муниципальным программам сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально. При сравнении объемов ресурсного обеспечения на 1 квартал 2020 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам, с фактическим исполнением целевых программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района в анализируемом периоде установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Спорт» на 2017-2024 годы объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2020 года предусмотрен в сумме 800,0 тыс. рублей, фактическое исполнение отсутствует;

- дорожной картой к программе «Культура» на 2017-2024 годы объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2020 года предусмотрен в сумме 10 169,3 тыс. рублей, фактически – 9 794,1 тыс. рублей или 96,3%.

В нарушение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 16.09.2016 № 582 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации», «Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением руководителем администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 27.07.2018 № 12-п, дорожные карты на 2020 год не разработаны по следующим муниципальным программам:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;

- «Безопасность» на 2017-2021 годы;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы;
- «Предпринимательство» на 2017-2021 годы;
- «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;
- «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы;
- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации большая часть муниципальных программ в соответствии с Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2019 № 26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год» (с изменениями от 11.03.2020) не приведена, а именно:

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;
- муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-20221 годы»;
- муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы;
- муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;
- муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы.

Общий объём расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности бюджета составляет 13 408,6 тыс. рублей или 5,9% от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей). Кассовое исполнение по непрограммным направлениям деятельности бюджета в 1 квартале 2020 года составило 773,4 тыс. рублей или 5,8 % уточненного бюджета (13 408,6 тыс. рублей).

Непрограммные направления деятельности включают в себя расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд и непрограммные расходы.

3.5. Исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2019 № 26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год» (с изменениями от 11.03.2020) резервный фонд на 2020 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.

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

Молоковское Ленинского муниципального района Московской области по расходам за 1 квартал 2020 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 01.04.2020 составляет 300,0 тыс. рублей.

3.6. Исполнение местного бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

По состоянию на 1 апреля 2020 года объём средств по контрактным видам расходов, предусмотренный утвержденным бюджетом на финансирование контрактов главных распорядителей бюджетных средств сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, составил 580,0 тыс. рублей или 0,3 % от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей).

Распределение средств по видам контрактных расходов главных распорядителей бюджетных средств сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района представлено в таблице.

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Утвержденный бюджет	Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств	Запланировано расходов в соответствии с кассовым планом 1 квартала 2020	Исполнено от суммы кассового плана	
					Сумма	%
Администрация сельского поселения Молоковское						
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	580,0	16,6	180,0	16,6	9,2
Совет депутатов сельского поселения Молоковское						
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Всего:	590,0	16,6	180,0	16,6	9,2

Весь объем контрактных расходов, приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

За январь – март 2020 года главными распорядителями бюджетных средств принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам на сумму 16,6 тыс. рублей или 2,8% от общей суммы контрактных расходов (590,0 тыс. рублей).

Объем не принятых главными распорядителями бюджетных средств на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 573,4 тыс. рублей или 97,2% контрактных расходов (590,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение по контрактным видам расходов за январь – март 2020 года составило 16,6 тыс. рублей или 100,0% принятых на учет бюджетных обязательств (16,6 тыс. рублей) и 9,2% от запланированных контрактных расходов в соответствии с кассовым планом по расходам на 1 квартал 2020 года (180,0 тыс. рублей).

3.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа проанализирована дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по состоянию на 01.04.2020 года на основании

форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», представленных главным распорядителем бюджетных средств.

По состоянию на 1 апреля 2020 года объём дебиторской задолженности составил 5 400,0 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1 января 2020 года (1 253,3 тыс. рублей) на 4 146,7 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Данные сведения подтверждаются ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская задолженность) по состоянию на 01.04.2020.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2020 года и 1 апреля 2020 года, представленная в составе отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Молоковское за 1 квартал 2020 года, приведена в таблице.

тыс. рублей			
Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2020	Дебиторская задолженность на 01.04.2020	Изменения дебиторской задолженности
1	2	3	4= 3-2
Расчеты по доходам (0 205 00 000), в том числе:	904,2	232,5	-671,7
- 0 205 51 000 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	904,2	232,5	-671,7
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000), в том числе:	-	4 509,6	+4 509,6
- 0 206 51 000 Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-	4 509,6	+4 509,6
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000), в том числе:	349,1	657,9	+308,8
- 0 303 01 000 Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	4,1	+4,1
- 0 303 02 000 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	349,1	653,8	+304,7
ИТОГО	1 253,3	5 400,0	+4 146,7

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01 апреля 2020 года, расчёты по доходам составляют 232,5 тыс. рублей или 4,3%, расчёты по выданным авансам – 4 509,6 тыс. рублей или 83,5 %, расчёты по платежам в бюджеты – 657,9 тыс. рублей или 12,2%.

По состоянию на 01 апреля 2020 года дебиторская задолженность по расчётам по доходам (балансовый счёт № 0 205 00000) составила 232,5 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с 01 января 2020 года на 671,7 тыс. рублей. Основную долю задолженности по расчетам по доходам составляет дебиторская задолженность по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет № 0 205 51 000).

По состоянию на 01 апреля 2020 года дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам (балансовый счёт № 0 206 00 000) составила 4 509,6 тыс. рублей. Рост данной задолженности в основном обусловлен перечислением авансов в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты (балансовый счет № 0 303 00 000) по состоянию на 01 апреля 2020 года составила 657,9 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 01 января 2020 года на 308,8 тыс. рублей. Основную долю задолженности по расчетам по платежам в бюджеты составляет дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (счет 0 303 02 000).

По состоянию на 1 апреля 2020 года объём кредиторской задолженности отсутствует. Объём кредиторской задолженности на 1 января 2020 года отсутствовал. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Данные сведения подтверждаются ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) по состоянию на 01.04.2020 года.

3.8. Исполнение местного бюджета

по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций

Решением о бюджете сельского поселения Молоковское на 2020 год бюджетные инвестиции не предусматривались.

3.9. Исполнение местного бюджета Дорожного фонда

Решением о бюджете средства Дорожного фонда сельского поселения Молоковское утверждены в расходах бюджета на 2020 год как межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района на финансирование дополнительных мероприятий в размере 3 649,4 тыс. рублей, исполнение в 1 квартале составляет 0,0 тыс. рублей.

4. Источники финансирования дефицита местного бюджета

За первый квартал 2020 года бюджет исполнен с профицитом в размере 40 829,4 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 23 876,5 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2019 года бюджет сельского поселения Молоковское был исполнен с дефицитом в размере 30 740,0 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 60 481,2 тыс. рублей.

Первоначально бюджет сельского поселения Молоковское был утвержден с профицитом в сумме 29 517,6 тыс. рублей. В отчетном периоде в бюджет сельского поселения Молоковское два раза вносились изменения, в результате чего, дефицит бюджета составил 23 876,5 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 01.01.2020 на счете по учету средств местного бюджета – 35 411,6 тыс. рублей.

5. Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования

Решением о бюджете сельского поселения Молоковское установлен предельный объем муниципальных заимствований сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в течении 2020 года в размере 0,0 тыс. рублей.

6. Программы предоставления муниципальных гарантий

Решением о бюджете сельского поселения Молоковское установлено, что предоставление муниципальных гарантий сельским поселением Молоковское в 2020 году не планируется.

7. Муниципальный долг

Решением о бюджете сельского поселения Молоковское установлен:

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;
- предельный объем расходов муниципального долга в 2020 году в размере 0,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные выводы

Исполнение бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального за 1 квартал 2020 года характеризуется следующими основными показателями.

1. Поступление доходов составило 71 167,4 тыс. рублей или 35,1% утвержденного бюджета в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 70 185,7 тыс. рублей или 35,2% утвержденного бюджета (202 504,3 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 981,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления доходов увеличилось на 31 424,8 тыс. рублей или 79,1%, при этом налоговые доходы выросли на 80,9%, неналоговые поступления уменьшились на 1,3%, безвозмездные поступления выросли на 3,9%.

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

3. Расходы исполнены в сумме 30 338,0 тыс. рублей или 13,4 % к утвержденным годовым назначениям (226 380,8 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2019 года исполнение бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района по расходам составило 70 482,6 тыс. рублей или 21,8 %.

За 1 квартал 2020 года расходы уменьшились на 57,0 % (40 144,6 тыс. рублей) по сравнению с 1 кварталом 2019 года.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составили расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 38,7 %, «Культура и кинематография» - 32,3 %, «Общегосударственные вопросы» - 22,8%.

Расходы по разделам «Образование», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты» в 1 квартале 2020 года не производились.

4. За 1 квартал 2020 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 27 907,5 тыс. рублей или 12,9 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 23 381,6 тыс. рублей или 83,8 % от фактически перечисленных МБТ (27 907,5 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных МБТ по состоянию на 01.04.2020 составил 4 525,9 тыс. рублей (27 907,5 тыс. рублей – 23 381,6 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию десяти муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 1 квартал 2020 года утвержден в сумме 212 972,2 тыс. рублей, что составляет 94,1 % от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 10 730,0 тыс. рублей или 4,7% от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района за 1 квартал 2020 года составляет 13,9 % от уточненного бюджета (212 972,2 тыс. рублей), что выше исполнения аналогичного периода прошлого года (56 016,3 тыс. рублей) на 23 451,7 тыс. рублей или 45,0 %.

Отсутствует исполнение за 1 квартал 2020 года у муниципальных программ: «Спорт» на 2017-2021 годы и «Предпринимательство» на 2017-2021 годы.

В нарушение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 16.09.2016 № 582 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации», «Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением руководителем администрации сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района от 27.07.2018 № 12-п, дорожные карты на 2020 год не разработаны по следующим муниципальным программам:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;

- «Безопасность» на 2017-2021 годы;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы;
- «Предпринимательство» на 2017-2021 годы;
- «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;
- «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы;
- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в соответствии ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации большая часть муниципальных программ в соответствии с Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области от 28.11.2019 № 26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Молоковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год» (с изменениями от 11.03.2020) не приведена, а именно:

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы;
- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы;
- муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-20221 годы»;
- муниципальная программа «Предпринимательство» на 2017-2021 годы;
- муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;
- муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы.

Общий объём расходов бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности бюджета составляет 13 408,6 тыс. рублей или 5,9 % от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей). Кассовое исполнение по непрограммным направлениям деятельности бюджета в 1 квартале 2020 года составило 773,4 тыс. рублей или 5,8 % уточненного бюджета (13 408,6 тыс. рублей).

5. В 1 квартале 2020 года расходы за счет средств Резервного фонда не производились.

6. По состоянию на 1 апреля 2020 года объём средств по контрактным видам расходов, предусмотренный утвержденным бюджетом на финансирование контрактов главных распорядителей бюджетных средств сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района, составил 580,0 тыс. рублей или 0,3 % от уточненного бюджета (226 380,8 тыс. рублей).

За январь – март 2020 года главными распорядителями бюджетных средств принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам на сумму 16,6 тыс. рублей или 2,8% от общей суммы контрактных расходов (590,0 тыс. рублей).

Объём не принятых главными распорядителями бюджетных средств на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 573,4 тыс. рублей или 97,2% контрактных расходов (590,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение по контрактным видам расходов за январь – март 2020 года составило 16,6 тыс. рублей или 100,0% принятых на учет бюджетных обязательств (16,6 тыс. рублей) и 9,2% от запланированных контрактных расходов в соответствии с кассовым планом по расходам на 1 квартал 2020 года (180,0 тыс. рублей).

Весь объём контрактных расходов, приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

7. По состоянию на 1 апреля 2020 года объём дебиторской задолженности составил 5 400,0 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1 января 2020 года (1 253,3 тыс. рублей) на 4 146,7 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Данные сведения подтверждаются

ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская задолженность) по состоянию на 01.04.2020.

По состоянию на 1 апреля 2020 года объём кредиторской задолженности отсутствует. Объём кредиторской задолженности на 1 января 2020 года отсутствовал. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Данные сведения подтверждаются ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) по состоянию на 01.04.2020 года.

8. Решением о бюджете сельского поселения Молоковское на 2020 год бюджетные инвестиции не предусматривались.

9. Решением о бюджете средства Дорожного фонда сельского поселения Молоковское утверждены в расходах бюджета на 2020 год как межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района на финансирование дополнительных мероприятий в размере 3 649,4 тыс. рублей, исполнение в 1 квартале составляет 0,0 тыс. рублей.

10. За первый квартал 2020 года бюджет исполнен с профицитом в размере 40 829,4 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 23 876,5 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2019 года бюджет сельского поселения Молоковское был исполнен с дефицитом в размере 30 740,0 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 60 481,2 тыс. рублей.

Первоначально бюджет сельского поселения Молоковское был утвержден с профицитом в сумме 29 517,6 тыс. рублей. В отчетном периоде в бюджет сельского поселения Молоковское два раза вносились изменения, в результате чего, дефицит бюджета составил 23 876,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2020 на счете по учету средств местного бюджета – 35 411,6 тыс. рублей.

11. Решением о бюджете сельского поселения Молоковское установлен предельный объем муниципальных заимствований сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области в течении 2020 года в размере 0,0 тыс. рублей.

12. Решением о бюджете сельского поселения Молоковское установлено, что предоставление муниципальных гарантий сельским поселением Молоковское в 2020 году не планируется.

13. Решением о бюджете сельского поселения Молоковское установлен:

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;
- предельный объем расходов муниципального долга в 2020 году в размере 0,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предложения

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2020 года Контрольно-счетная палата Ленинского городского округа рекомендует:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- проводить программно-целевую бюджетную политику, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ;
- привести муниципальные программы в соответствие с Решением Совета депутатов о бюджете (с изменениями);
- разработать дорожные карты на 2020 год к муниципальным программам сельского поселения Молоковское.