

**Заключение**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета**  
**Ленинского муниципального района**  
**Московской области за 9 месяцев 2017 года**

**1. Общие положения**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» за 9 месяцев 2017 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области (далее - Положение), утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.08.2013 № 4/89 (с изменениями от 13.08.2014 № 2/14, от 27.06.2016 № 1/46), Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, п.1.4 Плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2016 года № 43.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

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 Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 08.11.2017 № 3934 в соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.08.2013 № 4/89 (с изменениями от 13.08.2014 № 2/14, от 27.06.2016 № 1/46).

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы и информация:

- у Финансового управления администрации Ленинского муниципального района (запрос от 30.10.2017 № 498 ):
  - исполнение кассового плана по расходам за 9 месяцев 2017 года, в том числе информация об исполнении бюджета по муниципальным программам Ленинского муниципального района;
  - исполнение кассового плана по межбюджетным трансфертам из Федерального бюджета, из бюджета Московской области и бюджетов поселений Ленинского муниципального района;
  - исполнение Резервного фонда;
  - сведения об остатке средств на счете бюджета по состоянию на 01.10.2017.

По состоянию на 08.12.2017 информация в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района не поступила.

- У главных распорядителей бюджетных средств (запрос от 30.10.2017 № 499) - сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2017.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

–глава Ленинского муниципального района Московской области – Хромов Олег Владимирович;

–начальник Финансового управления администрации Ленинского муниципального района Московской области - Макушкина Татьяна Валерьевна.

В течение 9 месяцев 2017 года в Ленинском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе.

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области утвержден бюджет Ленинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 БК РФ.

### **3. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года**

Бюджет Ленинского муниципального района составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.08.2013 № 4/89 с изменениями от 13.08.2014 № 2/14, от 27.06.2016 № 1/46).

Первоначально бюджет Ленинского муниципального района на 2017 год был утвержден:

- по доходам в сумме 3 581 111,7 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3 590 737,1 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета –9 625,4 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет изменения вносились два раза Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 21.12.2016 № 3/52, от 19.04.2017 № 1/57.

Кроме того, доходная и расходная части бюджета района на 2017 год уточнены приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2017 год»: от 02.05.2017 № 27, от 31.05.2017 № 31, от 30.06.2017 № 35, от 31.07.2017 № 42, от 31.08.2017 № 47, от 26.09.2017 № 50.

Согласно действующему бюджетному законодательству (ст.232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год. Кроме того, в соответствии с «Положением о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области», утвержденном решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.06.2016 № 1/46 ( п.4.1), в соответствии с решениями руководителя финансового органа администрации Ленинского муниципального района дополнительно к основаниям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Ленинского муниципального района без внесения изменений в решение Совета депутатов Ленинского муниципального района о бюджете Ленинского муниципального района по иным основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджета Ленинского муниципального района, а именно:

- внесение в установленном порядке изменений в муниципальные программы Ленинского муниципального района в части перераспределения бюджетных ассигнований по подпрограммам и мероприятиям, а также между главными распорядителями средств бюджета Ленинского муниципального района в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию соответствующей муниципальной программы Ленинского муниципального района;

- перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов в пределах средств бюджета Ленинского муниципального района, предусмотренных главным распорядителем средств бюджета Ленинского муниципального района, на исполнение судебных решений, уплату административных штрафов, пеней, государственной пошлины при подаче исковых заявлений в судебные органы, членских взносов в общественные организации, фонды, ассоциации, а также на

предоставление бюджетным и автономным муниципальным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели;

- распределение на основании нормативных правовых актов Московской области субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету Ленинского муниципального района;

- распределение на основании муниципальных правовых актов Ленинского муниципального района зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов;

- поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных взносов и пожертвований, имеющих целевое назначение, фактически получаемых при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете Ленинского муниципального района объемов, в том числе остатков средств, не использованных на начало текущего финансового года, направляемых на увеличение расходов бюджета Ленинского муниципального района, соответствующих целям их предоставления;

- перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов в пределах средств бюджета Ленинского муниципального района, предусмотренных главному распорядителю, для софинансирования расходных обязательств в целях выполнения условий предоставления субсидий из бюджета Московской области;

- перераспределение бюджетных ассигнований по элементам видов расходов классификации расходов бюджета;

- в случае применения бюджетной классификации на плановый период при ее изменении в текущем году.

Таким образом, бюджет Ленинского муниципального района на 2017 год после проведенных корректировок составил по доходам 6 056 511,2 тыс. рублей, по расходам 6 281 013,4 тыс. рублей, дефицит – 224 502,2 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица № 1  
тыс. рублей

Дата решения о корректировке	Увеличение/ уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/ уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (Сбалансированный, -дефицит, +профицит)
от 21.12.2016 № 3/52	+1 424 037,1	39,8	+1 424 037,1	39,7	- 9 625,4
От 19.04.2017 № 1/57	+51 468,1	1,4	+266 344,9	7,4	-224 502,2
Добавлено бюджетной рописью	+999 894,3	27,9	+999 894,3	27,8	- 224 502,2
<b>Итого поправок</b>	<b>2 475 399,5</b>	<b>69,1</b>	<b>2 690 276,3</b>	<b>74,9</b>	<b>-224 502,2</b>
<b>ИТОГО по бюджету</b>	<b>6 056 511,2</b>	<b>69,1</b>	<b>6 281 013,4</b>	<b>74,9</b>	<b>- 224 502,2</b>

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

Остаток денежных средств на 01.01.2017 на счете по учету средств местного бюджета - 429 549,3 тыс. рублей, на 01.10.2017 – 556 239,0 тыс. рублей, увеличился на 29,5%.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.10.2017 в размере – 3 624 598,4 тыс. рублей или 71,7% к утвержденным назначениям 2017 года, по расходам исполнение на 01.10.2017 год составило – 3 497 908,7 тыс. рублей или 55,7 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 126 689,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N 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 N 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 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.

Соответственно, в отчете об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года (форма 0503117) в доходной части в графе 4 указаны утвержденные Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 21.12.2016 № 3/52, от 19.04.2017 № 1/57 бюджетные назначения в общей сумме 5 056 616,9 тыс. рублей, а в расходной части в графе 4 указаны утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью (Решения Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 21.12.2016 № 3/52, от 19.04.2017 № 1/57 с учетом приказов начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2017 год» от 31.07.2017 № 42, от 31.08.2017 № 47, от 26.09.2017 № 50) бюджетные назначения в сумме 6 281 013,5 тыс. рублей.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета 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».

#### **4. Исполнение доходной части бюджета**

Плановые назначения по доходам бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район» на 2017 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 5 056 616,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 1 475 505,2 тыс. рублей в том числе:

- за счет увеличения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 497,0 тыс. рублей;

- за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 1 443 319,2 тыс. рублей;

- за счет увеличения субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 20 905,2 тыс. рублей;

- за счет увеличения субвенций бюджетам муниципальных районов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 10 783,8 тыс. рублей.

План по налоговым доходам за 9 месяцев 2017 года исполнен на 74%, в бюджет поступило платежей в размере 887 721,2 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 91,3 %, в бюджет поступило 337 544,1 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнена на 71,7% и составила 3 624 598,4 тыс. рублей.

#### **4.1 Налоговые доходы**

Налоговые платежи за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 887 721,2 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила 24,5%.

За 9 месяцев 2017 года налоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 527 664,4 тыс. рублей, что составило 59,4% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 7 503,6 тыс. рублей, что составило 0,9% налоговых поступлений;
- налоги на совокупный доход – 331 789,9 тыс. рублей, что составило 37,4% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 20 747,7 тыс. рублей, что составило 2,3% налоговых поступлений;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам – 19,3 тыс. рублей;
- налоги на имущество – (-3,7 тыс. рублей).

В течение 9 месяцев 2017 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 527 664,4 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 59,4%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года увеличились на 5,1%.

#### **4.2 Неналоговые доходы**

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2017 год утверждены в сумме 369 893,2 тыс. рублей. По данным отчета за 9 месяцев 2017 года неналоговые доходы исполнены на 01.10.2017 в сумме 337 544,1 тыс. рублей или 91,3% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 9,3%.

За 9 месяцев 2017 года неналоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет следующих доходов:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 211 126,4 тыс. рублей, что составило 62,5% неналоговых поступлений;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 968,9 тыс. рублей, что составило 0,6% неналоговых поступлений;
- доходов от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов – 657,6 тыс. рублей или 0,2% неналоговых поступлений;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 90 155,9 тыс. рублей, что составило 26,7% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12 481,1 тыс. рублей, что составило 3,7% неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 21 154,2 тыс. рублей, что составило 6,3% неналоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2017 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 211 126,4 тыс. рублей, удельный вес которого составил 62,5%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года уменьшились на 9,1%.

#### 4.3 Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2017 года в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 2 399 333,1 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 68,8% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 34 312,5 тыс. рублей, что составило 1,4% безвозмездных поступлений;
- субсидии бюджетам муниципальных районов за 9 месяцев 2017 года в сумме 20 151,2 тыс. рублей или 0,8% безвозмездных поступлений;
- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 1 479 939,8 тыс. рублей, что составило 61,7% безвозмездных поступлений;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме 821 157,3 тыс. рублей, что составило 34,2% безвозмездных поступлений;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – в сумме 500,0 тыс. рублей, что составило 0,02% безвозмездных поступлений;
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 241,9 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений в сумме 55 931,1 тыс. рублей, что составило 2,3% безвозмездных поступлений;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 12 900,7 тыс. рублей), что составило 0,4% безвозмездных поступлений.

За 9 месяцев 2017 года, по сравнению с 9 месяцами 2016 года (2 892 706,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшились на 493 373,4 тыс. рублей или на 17,1%. Снижение безвозмездных поступлений в 9 месяцах 2017 года обусловлено уменьшением на 97,7% поступлений субсидий Ленинскому муниципальному району. Так, по сравнению с 9 месяцами 2016 года, в котором субсидии Ленинскому муниципальному району составляли 864 908,0 тыс. рублей, в 9 месяцах 2017 года субсидии составили 20 151,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

#### Анализ исполнения доходов

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Уточненный бюджет на 01.10.2017	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2017 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2016 году	к 2017 году
1	2	3	4	5=4/2*100-100	6=4/3	7	8
<i>Налоговые доходы:</i>	844510,2	1199131,5	887721,2	5,1	74,0	20,6	24,5
Налог на доходы физических лиц	515866,5	752062,6	527664,4	2,3	70,2	61,1	59,4
Налоги на товары	8421,7	10408,0	7503,6	-10,9	72,1	1,0	0,9
Налоги на совокупный доход	301383,2	411710,9	331789,9	10,1	80,6	35,7	37,4
Налоги на имущество	0,1	0,0	-3,7	-3800,0	0,0	0,0	0,0

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Уточненный бюджет на 01.10.2017	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2017 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2016 году	к 2017 году
1	2	3	4	5=4/2*100-100	6=4/3	7	8
Государственная пошлина	18838,7	24950,0	20747,7	10,1	83,2	2,2	2,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	19,3	19,3	19,3	0	0,0
<i>Неналоговые доходы:</i>	<i>371214,5</i>	<i>369893,2</i>	<i>337544,10</i>	<i>-9,1</i>	<i>91,3</i>	<i>9,0</i>	<i>9,3</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	220393,8	268378,5	211126,40	-4,2	78,7	59,4	62,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1795,2	2275,5	1968,9	9,7	86,5	0,5	0,6
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	286,4	0,0	657,6	129,6	X	0,1	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	105561,6	81389,2	90155,9	-14,6	110,8	28,4	26,7
Штрафные санкции, возмещение ущерба	14469,0	15350,0	12481,1	-13,7	81,3	3,9	3,7
Прочие неналоговые доходы	28708,5	2500,0	21154,2	-26,3	846,2	7,7	6,3
Всего собственных доходов:	1215724,7	1569024,7	1225265,3	0,8	78,1	29,6	33,8
<i>Безвозмездные поступления:</i>	<i>2892706,5</i>	<i>3487592,2</i>	<i>2399333,1</i>	<i>-17,1</i>	<i>68,8</i>	<i>70,4</i>	<i>66,2</i>
Дотации на выравнивание бюджета	25928,2	45750,0	34312,5	32,3	75,0	0,9	1,4
Субсидии бюджетам муниципальных районов	864908,0	37143,2	20151,2	-97,7	54,3	29,9	0,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1154030,9	1961379,8	1479939,8	28,2	75,5	39,9	61,7

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Уточненный бюджет на 01.10.2017	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2017 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2016 году	к 2017 году
1	2	3	4	5=4/2*100-100	6=4/3	7	8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	847366,9	1443319,2	821157,3	-3,1	56,9	29,3	34,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	0,0	0,0	500	100,0	X	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2555,8	0,0	55931,1	2088,4	X	0,08	2,3
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме	111,6	0,0	241,9	116,8	X	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2194,9	0,0	-12900,7	487,8	X	-0,08	-0,4
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>4108431,2</b>	<b>5056616,9</b>	<b>3624598,40</b>	<b>-11,8</b>	<b>71,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Динамика исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года и 9 месяцев 2017 года с учетом планируемых доходов 2017 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)**



## 5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Ленинского муниципального района на 2017 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 3 590 737,1 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2017 увеличилась на сумму 2 690 276,3 тыс. рублей или на 74,9 % от первоначально принятого бюджета на 2017 год, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2 079 556,36 рублей.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 238 423,8 тыс. рублей или 56,9 % от первоначально принятых расходов бюджета.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 45 358,0 тыс. рублей или 146,5% от первоначально принятых расходов бюджета.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 573 958,6 тыс. рублей или в 9,9 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 985 173,7 тыс. рублей или в 23,4 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

5. Раздел 07 «Образование» увеличился на сумму 321 663,4 тыс. рублей или на 12,5% от первоначально принятых расходов бюджета.

6. Раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на сумму 208 253,9 тыс. рублей или на 186,4% от первоначально принятых расходов бюджета.

7. Раздел 09 «Здравоохранение» увеличен на сумму 71 677,4 тыс. рублей или в 3,3 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

8. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 37 221,8 тыс. рублей или на 27,2 % от первоначально принятых расходов бюджета.

9. Раздел 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 197 945,4 тыс. рублей или на 117,9% от первоначально принятых расходов бюджета.

10. Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на сумму 10 600,3 тыс. рублей или на 69,4% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в объеме 3 497 908,7 тыс. рублей или на 55,7% от утвержденных назначений (6 281 013,5 тыс. рублей.)

За 9 месяцев 2017 года фактически произведенные расходы уменьшились на 8,9 % по сравнению с 9 месяцами 2016 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Ленинского муниципального района по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3

**Анализ исполнения расходов**

тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 года	Уточненный бюджет на 01.10.2017	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2017 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2016	к 2017
1	2	3	4	$5=(4/2)*100-100$	$6=4/3$	7	8
Общегосударственные вопросы	420 276,40	657 195,7	456 189,6	8,5	69,4	10,9	13,0
Национальная оборона	17,4	50,0	42,7	145,4	85,4	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 274,20	76 320,8	46 367,7	91,0	60,8	0,6	1,3
Национальная экономика	232 281,70	638 778,0	185 827,6	-20,0	29,1	6,0	5,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	385 065,80	1 029 210,9	319 253,9	-17,1	31,0	10,0	9,1
Охрана окружающей среды	407,1	3370,0	2 381,5	485,0	70,7	0,0	0,1
Образование	2 106 039,70	2 887 621,1	1 974 411,7	-6,3	68,4	54,8	56,4
Культура, кинематография	274 127,40	319 987,9	177 289,6	-35,3	55,4	7,1	5,1
Здравоохранение	125 121,50	102 943,4	52 375,2	-58,1	50,9	3,3	1,5
Социальная политика	87 665,20	173 910,1	104 869,1	19,6	60,3	2,3	3,0
Физическая культура и спорт	170 805,90	365 752,6	161 936,7	-5,2	44,3	4,4	4,6
Средства массовой информации	14 297,00	25 873,0	16 963,4	18,7	65,6	0,4	0,5
<b>Всего:</b>	<b>3 840 379,30</b>	<b>6 281 013,5</b>	<b>3 497 908,7</b>	<b>-8,9</b>	<b>55,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 456 189,6 тыс. рублей или на 69,4 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы возросли на 8,5 %.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетные назначения исполнены в размере 42,7 тыс. рублей или на 85,4 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы возросли на 145,4 %.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 46 367,7 тыс. рублей, что составляет 60,8 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы возросли на 91,0 %.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 185 827,6 тыс. рублей, что составляет только 29,1 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 20,0 %.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 319 253,9 тыс. рублей, что составляет 31,0% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшены на 17,1 %.

Объем расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнен в размере 2 381,7 тыс. рублей, что составляет 70,7% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы возросли в 4,9 раза.

Объем расходов по разделу **0700 «Образование»** исполнен в сумме 1 974 411,7 тыс. рублей, что составило 68,4% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу уменьшились на 6,3%.

Объем расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнен в сумме 177 289,6 тыс. рублей, что составило 55,4% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу уменьшились на 35,3%.

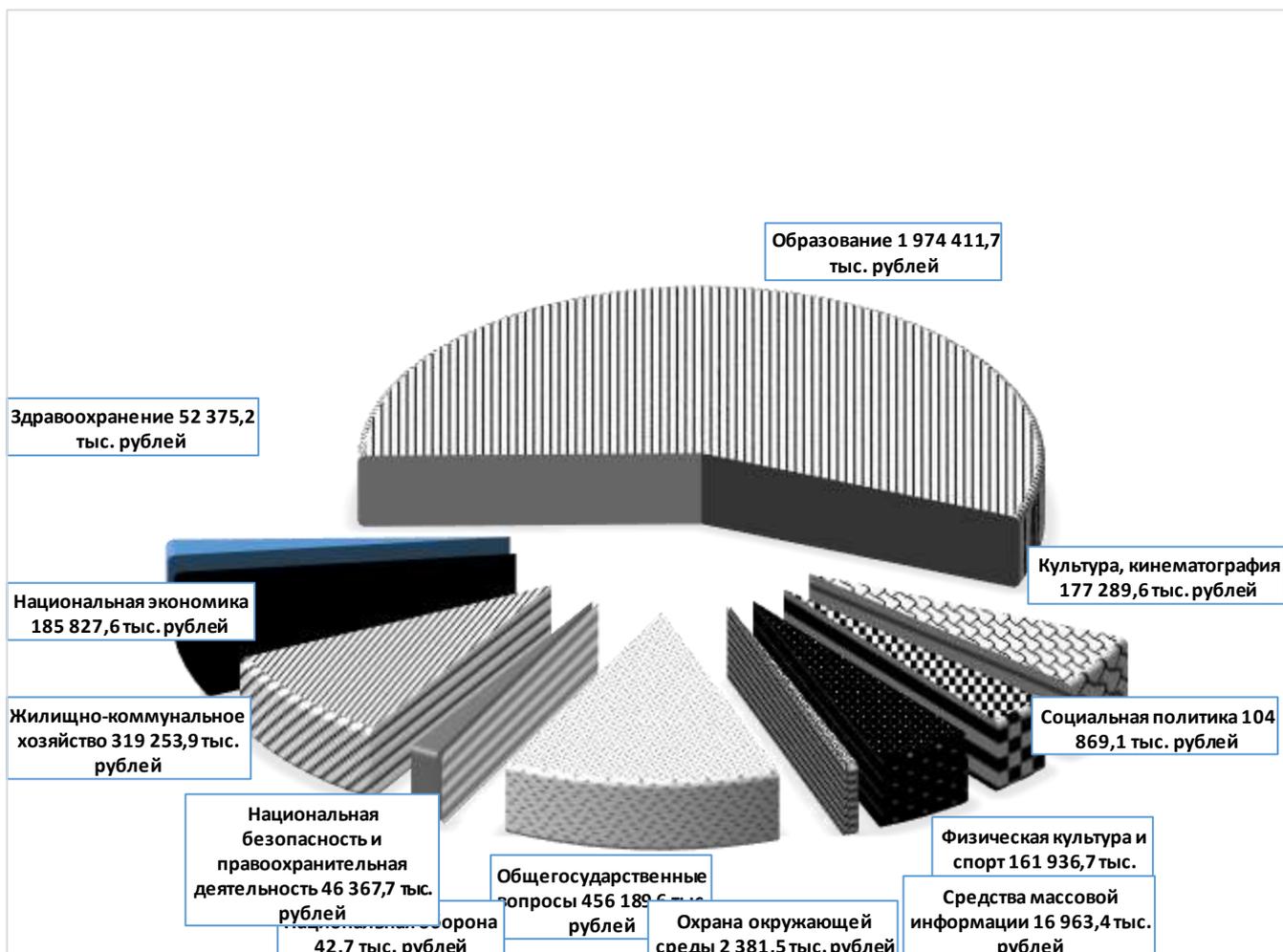
Объем расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** исполнен в сумме 52 375,2 тыс. рублей, что составило 58,1% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу уменьшились на 58,1%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 104 869,1 тыс. рублей и составили 60,3 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу увеличились на 19,6%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 161 936,7 тыс. рублей и составили 44,3% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу уменьшились на 5,2%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 16 963,4 тыс. рублей и составили 65,6% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2017 года по сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу увеличились на 18,7 %.

## **Анализ исполнения расходной части бюджета Ленинского муниципального района за 2017 год**



## 6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 БК РФ и Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (с учетом изменений) установлен размер Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на 2017 год в размере 21 500,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,34% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского муниципального района (6 281 013,5 тыс. рублей).

Размер Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ 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.

Порядок расходования средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 22.10.2015 № 1710.

Согласно постановлению главы Ленинского муниципального района от 24.01.2017 № 185 «в целях экстренного реагирования и оценки обстановки, оперативного управления силами в зоне ЧС, организации полноценной и эффективной работы оперативной группы КЧС и ОПБ в районе ЧС» из Резервного фонда было выделено 500,0 тыс. рублей администрации Ленинского муниципального района на создание подвижного пункта управления (ППУ), оснащенного техническими средствами управления, средствами связи, оповещения и жизнеобеспечения. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы на создание

подвижного пункта управления (КБК 00003099500018999244) произведены в сумме 480,0 тыс. рублей.

Согласно постановлению главы Ленинского муниципального района от 11.04.2017 № 1182 из Резервного фонда было выделено 20,0 тыс. рублей администрации Ленинского муниципального района на мероприятия по ликвидации очага и недопущению дальнейшего распространения африканской чумы свиней (АЧС) на территории сельского поселения Молоковское. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы на мероприятия по ликвидации очага и недопущению дальнейшего распространения африканской чумы свиней (АЧС) на территории сельского поселения Молоковское (КБК 00003099500018999244) произведены в сумме 4,0 тыс. рублей.

Согласно постановлению главы Ленинского муниципального района от 08.06.2017 № 2011 из Резервного фонда было выделено 3300,0 тыс. рублей на мероприятия по сносу рекламных конструкций, незаконно установленных вдоль федеральной трассы М2-Крым и МКАД. При этом, согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы на мероприятия по сносу рекламных конструкций, незаконно установленных вдоль федеральной трассы М2-Крым и МКАД (КБК 00005059500018999612) произведены в сумме 2 247,0 тыс. рублей или 68,0%.

Кроме того, из Резервного фонда было выделено 7 749,6 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления. При этом, согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления составили 7 714,9 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2017 составляет 9 930,4 тыс. рублей или 46,2% от первоначально установленного размера.

## 7. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию четырнадцати муниципальных программ Ленинского муниципального района на 2017 год утвержден Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) в сумме 6 179 463,9 тыс. рублей или 98,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (6 281 013,5 тыс. рублей).

Исполнение целевых программ представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

### Исполнение целевых программ

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2017 год (изменения)	Исполнено на 01.10.2017	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	189 794,0	45 079,9	23,8
2	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	395 707,6	180 200,5	45,5
3	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	318 705,2	176 628,7	55,4

4	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	752 754,3	225 408,4	29,9
5	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	74 800,8	45 202,9	60,4
6	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	587 507,3	174 420,8	29,7
7	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	22 238,8	14 428,7	64,9
8	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	655 358,2	437 932,8	66,8
9	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	198 345,2	109 954,4	55,4
10	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы»	38 500,3	20 152,6	52,3
11	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	3 970,0	2 381,5	60,0
12	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	2 916 645,1	1 984 291,4	68,0
13	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»	23 222,1	20 856,6	89,8
14	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района на 2014-2020 годы»	1 915,0	0	0
15	<b>Итого по муниципальным программам:</b>	<b>6 179 463,9</b>	<b>3 436 939,2</b>	<b>55,6</b>
16	Непрограммные расходы	<b>101 549,6</b>	<b>60 969,5</b>	<b>60,0</b>
17	<b>Всего расходов бюджета:</b>	<b>6 281 013,5</b>	<b>3 497 908,7</b>	<b>55,7</b>

Исполнение муниципальных программ Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года составляет в среднем 55,6 % от утвержденных годовых назначений.

Отсутствует исполнение у муниципальной программы «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района на 2014-2020 годы».

Менее 30% исполнения у следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 23,8 % от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 29,9% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 29,7 % от уточненного плана программы на год.

Менее 60 % исполнения у следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 45,5% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 55,4% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 55,4% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» исполнено 52,3% от уточненного плана программы на год.

*В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 17.03.2017 № 826 на 2017 год (п. 1.1.20 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО), не разработаны дорожные карты по следующим муниципальным программам:*

- «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (муниципальный заказчик – сектор по информационно-аналитической работе администрации Ленинского муниципального района);

- «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района);

- «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района на 2014-2020 годы».

*Дорожная карта к муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик – Управление дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, Управление земельно-имущественных отношений, Управление архитектуры и строительства администрации Ленинского муниципального района) не содержит суммовых значений в разбивке по кварталам 2017 года.*

*В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам Ленинского муниципального района не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год. Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.*

Представленными дорожными картами к муниципальным программам Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально. При сравнении объемов ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам, с фактическим исполнением в аналогичном периоде целевых программ Ленинского муниципального района установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 164 201,6 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года только 45 079,9 тыс. рублей или 27,5%. Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий;

- дорожной картой к программе «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 424 721,9 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года только 225 408,4 тыс. рублей или 53,1%. Низкий уровень исполнения

программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий;

- дорожной картой к программе «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 154 076,1 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 109 954,4 тыс. рублей или 71,4%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 16 305,4 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 14 428,7 тыс. рублей или 88,5%;

- дорожной картой к программе «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 235 658,6 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 176 628,7 тыс. рублей или 74,9%;

- дорожной картой к программе «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2017 года предусмотрен в сумме 48 994,1 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года – 45 202,9 тыс. рублей или 92,3%;

## 8. Исполнение межбюджетных трансфертов.

В 2017 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 37 143,2 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района поступили в сумме 20 151,2 тыс. рублей или 54,3%.

В 2017 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 961 379,8 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 1 479 939,8 тыс. рублей или 75,5% от утвержденных годовых плановых назначений.

В 2017 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 2 079 556,36 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2017 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 819 264,69 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 762 755,28 тыс. рублей или 36,7 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 93,1% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за 9 месяцев 2017 года.

Исполнение за 9 месяцев 2017 года межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в соответствии с заключенными Соглашениями представлены в таблице № 5.

Таблица № 5  
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденные МБТ на 2017 год	Фактически перечисленные МБТ за 9 месяцев 2017 года	Освоено средств ЛМР за 9 месяцев 2017 года
1	2	3	4	5
1	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Видное	865 367,88	395 000,13	378 548,51
2	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские	302 732,5	72 393,6	67 307,4
3	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Булатниковское	301 571,6	143 660,7	138 805,7
4	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Володарское	1 281,3	992,7	925,8
5	Иные межбюджетные трансферты из бюджета	405 313,6	106 630,4	98 436,4

	сельского поселения Молоковское			
6	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское	203 289,48	100 587,16	78 731,47
	Итого:	2 079 556,36	819 264,69	762 755,28

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Видное составляет 865 367,88 тыс. рублей или 86,56% от общих расходов бюджета.

За девять месяцев 2017 года перечисленные межбюджетные трансферты городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составляют только 395 000,13 тыс. рублей или 45,65% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов и 73,66% от фактически поступивших доходов за девять месяцев 2017 года (536 275,21 тыс. рублей). Освоено Ленинским муниципальным районом 378 548,51 тыс. рублей или 95,84% от перечисленных межбюджетных трансфертов за девять месяцев 2017 года. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 417,62 тыс. рублей, что может свидетельствовать о несвоевременности перечисления межбюджетных трансфертов на цели направления средств.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Володарское составляет 1 281,3 тыс. рублей или 1,9% от общих расходов бюджета.

За 9 месяцев 2017 года перечислены межбюджетные трансферты сельского поселения Володарское Ленинскому муниципальному району в размере 992,7 тыс. рублей, освоено Ленинским муниципальным районом 925,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года составил 66,9 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 302 732,5 тыс. рублей или 73,4% от общих расходов бюджета.

За 9 месяцев 2017 года перечисленные межбюджетные трансферты городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району составляют 72 393,6 тыс. рублей или 23,9% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов и 37,3% от фактически поступивших доходов за 9 месяцев 2017 года (195 494,0 тыс. рублей). Освоено Ленинским муниципальным районом 67 307,4 тыс. рублей или 93% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года составил 5 086,2 тыс. рублей.

Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 248,0 тыс. рублей, что может свидетельствовать о несвоевременности перечисления межбюджетных трансфертов на цели направления средств.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, составляет 301 571,6 тыс. рублей или 96,8% от общих расходов бюджета. Перечисленные за 9 месяцев 2017 года межбюджетные трансферты составляют только 143 660,7 тыс. рублей или 47,6% от запланированных межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом 138 805,7 тыс. рублей или 96,6% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2017 года составил 4 855,0 тыс. рублей.

Отдельные расходы за счет МБТ сельского поселения Булатниковское были произведены в отсутствие фактически перечисленных МБТ, их размер составил 2 004,8 тыс. рублей, что может свидетельствовать о несвоевременности перечисления межбюджетных трансфертов на цели направления средств.

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ), представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 405 313,6 тыс. рублей или 93,2 % от общих расходов бюджета (435 049,1 тыс. рублей). Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2017 года составил 8 198,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 106 630,4 тыс. рублей или 26,3 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 98 436,4 тыс. рублей или 92,3 % от фактически перечисленных МБТ (106 630,4 тыс. рублей).

Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 4,0 тыс. рублей, что может свидетельствовать о несвоевременности перечисления межбюджетных трансфертов на цели направления средств.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 203 289,48 тыс. рублей или 89,28 % от общих расходов бюджета. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года составил 21 855,69 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года перечисленные межбюджетные трансферты сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району составляют 100 587,16 тыс. рублей или 49,48 % от запланированных на год расходов межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом 78 731,47 тыс. рублей или 78,27 % от перечисленных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года.

## **9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 отражена в размере – 356 012,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 94,9% или 338 045,0 тыс. рублей занимали выданные авансы, в том числе авансы по поступлению нефинансовых активов в сумме 310 690,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность составила 610 548,6 тыс. рублей. Рост дебиторской задолженности составил за 9 месяцев 2017 года -80,6%. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 88,0% или 537 480,6 тыс. рублей занимают выданные авансы, в том числе авансы по поступлению нефинансовых активов в сумме 311 160,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 отражена в размере 29 948,5 тыс. рублей с начала года увеличилась в 4,2 раза и составила на 01.10.2017 – 124 626,4 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на начало 2017 года составляла задолженность по принятым обязательствам –40,5 % или 17 155,5 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на 01.10.2017 года – 80 957,4 тыс. рублей или 64,9% составляет задолженность по расчетам с плательщиками прочих доходов.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 отсутствует.

## **10. Муниципальный долг**

Муниципальный долг Ленинского муниципального района решением о бюджете на 2017 год не устанавливался.

## **11. Выводы**

1. Бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме 3 624 598,4 тыс. рублей или 71,7% к утвержденным годовым назначениям;

- по расходам – 3 497 908,7 тыс. рублей или 55,7 % к утвержденным годовым назначениям;

- с профицитом в сумме 126 689,7 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года составили 887 721,2 тыс. рублей или 74 % к утвержденным годовым назначениям.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2017 года составили 337 544,1 тыс. рублей или 91,3% к утвержденным годовым назначениям.

4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года составили 2 399 333,1 тыс. рублей или 68,8% к утвержденным годовым назначениям.

5. Низкий уровень исполнения по разделам бюджетной классификации расходов наблюдается по следующим разделам:

- «Физкультура и спорт» - исполнение составило 161 936,7 тыс. рублей или 44,3% от утвержденных годовых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 319 253,9 тыс. рублей или 31,0 % от утвержденных годовых назначений;

- «Национальная экономика» - исполнение составило 185 827,6 тыс. рублей или 29,1% от утвержденных годовых назначений.

6. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам Ленинского муниципального района составляет в среднем 55,6 %.

Отсутствует исполнение у муниципальной программы «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района на 2014-2020 годы».

Менее 30% исполнения у следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 23,8 % от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 29,9% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 29,7 % от уточненного плана программы на год.

Менее 60 % исполнения у следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 45,5% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 55,4% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 55,4% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы» исполнено 52,3% от уточненного плана программы на год.

7. В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 17.03.2017 № 826 на 2017 год (п. 1.1.20 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета

КСО МО), не разработаны дорожные карты по следующим муниципальным программам:

- «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (муниципальный заказчик – сектор по информационно-аналитической работе администрации Ленинского муниципального района);
- «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района);
- «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района на 2014-2020 годы».

Дорожная карта к муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик – Управление дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта, Управление земельно-имущественных отношений, Управление архитектуры и строительства администрации Ленинского муниципального района) не содержит суммовых значений в разбивке по кварталам 2017 года.

В отсутствие дорожных карт к отдельным муниципальным программам Ленинского муниципального района не представляется возможным сделать вывод об эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год. Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и не выполнению запланированных мероприятий.

Имеет место неисполнение дорожных карт по следующим муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (27,5%);
- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (53,1%);

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

8. В 2017 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 2 079 556,36 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2017 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 819 264,69 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 762 755,28 тыс. рублей или 36,7 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 93,1% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за 9 месяцев 2017 года.

9. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 417,62 тыс. рублей.

Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Горки Ленинские были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 248,0 тыс. рублей.

Отдельные расходы за счет МБТ сельского поселения Булатниковское были произведены в отсутствие фактически перечисленных МБТ, их размер составил 2 004,8 тыс. рублей.

Вышеперечисленные факты могут свидетельствовать о что может свидетельствовать о несвоевременности перечисления межбюджетных трансфертов на цели направления средств.

10. Согласно постановлениям главы Ленинского муниципального района: от 24.01.2017 № 185, от 11.04.2017 № 1182, от 08.06.2017 № 2011, из Резервного фонда было выделено:

- 500,0 тыс. рублей администрации Ленинского муниципального района на создание подвижного пункта управления (ППУ), оснащенного техническими средствами управления, средствами связи, оповещения и жизнеобеспечения. При этом, согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года расходы на создание подвижного пункта (КБК 00003099500018999244) составили 480,0 тыс. рублей;
- 20,0 тыс. рублей на мероприятия по ликвидации очага и недопущению дальнейшего распространения африканской чумы свиней (АЧС) на территории сельского поселения

Молоковское. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы на мероприятия по ликвидации очага и недопущению дальнейшего распространения африканской чумы свиней (АЧС) на территории сельского поселения Молоковское (КБК 00003099500018999244) произведены в сумме 4,0 тыс. рублей;

- 3300,0 тыс. рублей на мероприятия по сносу рекламных конструкций, незаконно установленных вдоль федеральной трассы М2-Крым и МКАД. При этом, согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы на мероприятия по сносу рекламных конструкций, незаконно установленных вдоль федеральной трассы М2-Крым и МКАД (КБК 00005059500018999612) произведены в сумме 2 247,0 тыс. рублей или 68,0%.

Кроме того, из Резервного фонда было выделено 7 749, 6 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления. При этом, согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, расходы по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления составили 7 714,9 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2017 составляет 9 930,4 тыс. рублей или 46,2% от первоначально установленного размера.

11. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.07.2017 года – 610 548,6 тыс. рублей, кредиторская - 124 626,4 тыс. рублей. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 отсутствуют.

## **12. Предложения**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района по итогам 9 месяцев 2017 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

1. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов, не допустить не достижения целей муниципальных программ и не выполнения запланированных на 2017 год муниципальными программами мероприятий.

2. Усилить работу по оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности. Не допускать нарушений расчетно-платежной дисциплины и необоснованного роста дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Разработать дорожные карты к следующим муниципальным программам:

- «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (муниципальный заказчик – сектор по информационно-аналитической работе администрации Ленинского муниципального района).

- «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района).

4. Заполнить суммовыми значениями поквартально дорожную карту к муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».

5. Исполнить дорожные карты по муниципальным программам Ленинского муниципального района.