



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета

Ленинского муниципального района

Московской области за полугодие 2017 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» за полугодие 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 полугодие 2017 года утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 03.08.2017 № 2683, представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района 04.09.2017 (письмо от 04.09.2017 № 3-44/1183) 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:

- исполнение кассового плана по доходам за полугодие 2017 года;
- исполнение кассового плана по расходам за полугодие 2017 года, в том числе 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;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017.

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 полугодия 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 полугодие 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.

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.

Таким образом, бюджет Ленинского муниципального района на 2017 год после проведенных корректировок составил по доходам 5 931 454,6 тыс. рублей, по расходам 6 155 956,8 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	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану	Результат (Сбалансированны
------------------------------	--------------------------------------	-----------	---------------------------------------	-----------	----------------------------

		(ИТОГО)		(ИТОГО)	й, -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 росписью	+874 837,7	24,4	+874 837,7	24,3	- 224 502,2
Итого поправок	2 350 342,9	65,6	2 565 219,7	71,4	-224 502,2
ИТОГО по бюджету	5 931 454,6	65,6	6 155 956,8	71,4	- 224 502,2

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 01.07.2017 – 573 537, 8 тыс. рублей, увеличился на 33,5%. Согласно сведениям, представленным Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района, сумма денежных средств в пути в части межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по состоянию на 01.07.2017 года, составила 10 596,0 тыс. рублей и будет зачислена в доход бюджета в июле 2017 года.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2017 в размере – 2 364 157,9 тыс. рублей или 39,9% к утвержденным назначениям 2017 года, по расходам исполнение на 01.07.2017 год составило – 2 209 573,4 тыс. рублей или 35,9 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 154 584,5 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 полугодие 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 02.05.2017 № 27, от 31.05.2017 № 31, от 30.06.2017 № 35) бюджетные назначения в сумме 6 155 956,8 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 полугодие 2017 года выполнен на 49,5%, в бюджет поступило платежей в размере 593 606,3 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 49,3 %, в бюджет поступило 231 859,6 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за полугодие 2017 года выполнена на 45,8% и составила 2 364 157,9 тыс. рублей. Кассовый план по доходам за полугодие 2017 года, запланированный в сумме 2 432 848,8 тыс. рублей, фактически исполнен на 97,2 %. Доходная часть бюджета за полугодие 2017 года по сравнению с доходом бюджета за полугодие 2016 года (2 406 201,3 тыс. рублей) уменьшилась на 1,7%.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за полугодие 2017 года поступили в сумме 593 606,3 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила 25,1%.

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

- налога на доходы физических лиц – 343 614,0 тыс. рублей, что составило 57,8% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 4 741,1 тыс. рублей, что составило 0,8% налоговых поступлений;
- налоги на совокупный доход – 232 066,7 тыс. рублей, что составило 39,1% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 13 168,8 тыс. рублей, что составило 2,2% налоговых поступлений;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам – 19,3 тыс. рублей;
- налоги на имущество – (-3,6 тыс. рублей).

В течение полугодия 2017 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 343 614,0 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 57,8%.

Налоговые доходы в полугодии 2017 года по сравнению с полугодием 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 469 893,2 тыс. рублей. По данным отчета за полугодие 2017 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2017 в сумме 231 859,6 тыс. рублей или 46,9% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 9,8%.

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

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 150 715,4 тыс. рублей, что составило 65,0% неналоговых поступлений;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 205,0 тыс. рублей, что составило 0,5% неналоговых поступлений;
- доходов от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов – 653,4 тыс. рублей или 0,3% неналоговых поступлений;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 64 276,7 тыс. рублей, что составило 27,7% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8349,5 тыс. рублей, что составило 3,6% неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 6 659,6 тыс. рублей, что составило 2,9% неналоговых поступлений.

В течение полугодия 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 – 150 715,4 тыс. рублей, удельный вес которого составил 65,0%.

Неналоговые доходы за полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года увеличились на 5,2%.

4.3 Безвозмездные поступления

За полугодие 2017 года в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 1 538 692,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 44,1% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 22 875,0 тыс. рублей, что составило 1,5% безвозмездных поступлений;
- субсидии бюджетам муниципальных районов в полугодии 2017 года в сумме 2 695,3 тыс. рублей или 0,2% безвозмездных поступлений;
- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 1 066 402,8 тыс. рублей, что составило 69,3% 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 429 954,3 тыс. рублей, что составило 27,9% 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 29 423,3 тыс. рублей, что составило 1,9% безвозмездных поступлений;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 12 900,6 тыс. рублей), что составило 0,8% безвозмездных поступлений.

За полугодие 2017 года, по сравнению с полугодием 2016 года (1 621 027,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшились на 82 335,6 тыс. рублей или на 5,1 %. Снижение безвозмездных поступлений в полугодии 2017 года обусловлено уменьшением на 99,2% поступлений субсидий Ленинскому муниципальному району. Так, по сравнению с полугодием 2016 года, в котором субсидии Ленинскому муниципальному району составляли 322 608,6 тыс. рублей, в полугодии 2017 года субсидии составили 2 695,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

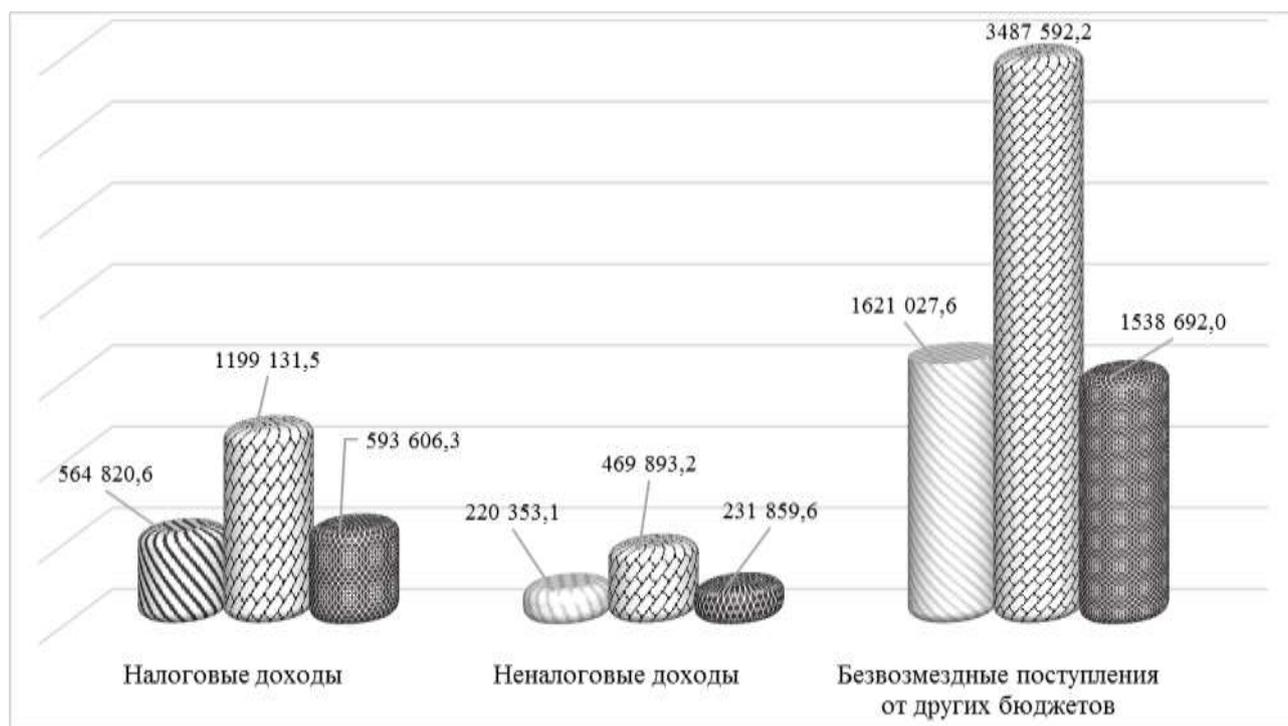
Анализ исполнения доходов

Наименование доходов	Исполнение за полугодие 2016 года	Уточненный бюджет на 01.07.2017	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 1 полугодие 2017 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2016	К 2017
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8
<i>Налоговые доходы:</i>	564820,6	1199131,5	593606,3	5,1	49,5	23,5	25,1
Налог на доходы физических лиц	336287,7	752062,6	343614	2,2	45,7	14,0	14,5
Налоги на товары	5160,2	10408,0	4741,1	-8,1	45,6	0,2	0,2
Налоги на совокупный доход	211557,5	411710,9	232066,7	9,7	56,4	8,8	9,8
Налоги на имущество	0,0	0,0	-3,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	11815,2	24950,0	13168,8	11,5	52,8	0,5	0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	19,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Неналоговые доходы:</i>	220353,1	469893,2	231859,60	5,2	49,3	9,2	9,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	140856,0	368378,5	150715,40	7,0	40,9	5,9	6,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1255,1	2275,5	1205	-4,0	53,0	0,1	0,1
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	13,3	0,0	653,4	4812,8	0,0	0,0	0,03

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	62631,8	81389,2	64276,7	2,6	79,0	2,6	2,7
Штрафные санкции, возмещение ущерба	9378,5	15350,0	8349,5	-11,0	54,4	0,4	0,4
Прочие неналоговые доходы	6218,4	2500,0	6659,6	7,1	266,4	0,3	0,3
Всего собственных доходов:	785173,7	1669024,7	825465,90	5,1	49,5	32,6	34,9
<i>Безвозмездные поступления:</i>	<i>1621027,6</i>	<i>3487592,2</i>	<i>1538692</i>	<i>-5,1</i>	<i>44,1</i>	<i>67,4</i>	<i>65,1</i>
Дотации на выравнивание бюджета	17285,5	45750,0	22875	32,3	50,0	0,7	1,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов	322608,6	37143,2	2695,3	-99,2	7,3	13,4	0,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований	880293,7	1961379,8	1066402,8	21,1	54,4	36,6	45,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	400690,2	1443319,2	429954,3	7,3	29,8	16,7	18,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2232,9	0,0	29423,3	1217,7	0,0	0,1	1,2
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	0,0	0,005	0,01

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2194,9	0,0	-12900,6	487,8	0,0	-0,1	-0,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	2406201,3	5156616,9	2364157,90	-1,7	45,8	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за полугодие 2016 года и полугодие 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 6 155 956,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение полугодия 2017 увеличилась на сумму 2 565 219,7 тыс. рублей или на 71,4 % от первоначально принятого бюджета на 2017 год.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 237 843,8 тыс. рублей или 56,8 % от первоначально принятых расходов бюджета.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 44 417,3 тыс. рублей или 143,5% от первоначально принятых расходов бюджета.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 557 629,0 тыс. рублей или в 8,6 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 960 223,5 тыс. рублей или в 21,8 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

5. Раздел 07 «Образование» увеличился на сумму 241 003,8 тыс. рублей или на 9,3% от первоначально принятых расходов бюджета.

6. Раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на сумму 208 171,4 тыс. рублей или на 186,3% от первоначально принятых расходов бюджета.

7. Раздел 09 «Здравоохранение» увеличен на сумму 71 677,4 тыс. рублей или в 2,3 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

8. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 35 561,7 тыс. рублей или на 26,0 % от первоначально принятых расходов бюджета.

9. Раздел 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 198 291,4 тыс. рублей или на 118,2% от первоначально принятых расходов бюджета.

10. Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на сумму 10 400,3 тыс. рублей или на 68,1% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за полугодие 2017 года расходы исполнены в объеме 2 209 573,3 тыс. рублей или на 35,9% от утвержденных назначений и 93,3% от кассового плана полугодия 2017 года (2 368 065,8 тыс. рублей.)

За полугодие 2017 года фактически произведенные расходы увеличились на 0,9 % по сравнению с полугодием 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 полугодие 2016 года	Уточненный бюджет на 01.07.2017	Исполнение за полугодие 2017 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за полугодие 2017 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2016	к 2017
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	278198,1	656615,7	306627,9	10,2	46,7	12,7	13,9
Национальная оборона	0,0	50,0	42,7	0,0	85,4	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11462,7	75380,1	16802,8	46,6	22,3	0,5	0,8
Национальная экономика	78844,7	622448,4	96741,7	22,7	15,5	3,6	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	96224,2	1004260,7	133854,3	39,1	13,3	4,4	6,1
Охрана окружающей среды	83,9	3370,0	220,7	163,1	6,5	0,0	0,0

Образование	1340327,4	2806961,4	1332757,1	-0,6	47,5	61,2	60,3
Культура, кинематография	170309,8	319905,4	110786,5	-35,0	34,6	7,8	5,0
Здравоохранение	42165,1	102943,4	8618,9	-79,6	8,4	1,9	0,4
Социальная политика	58102,6	172250,0	79285,0	36,5	46,0	2,7	3,6
Физическая культура и спорт	108698,4	366098,6	112290,7	3,3	30,7	5,0	5,1
Средства массовой информации	6524,5	25673,0	11545,0	76,9	45,0	0,3	0,5
Всего:	2190941,4	6155956,7	2209573,3	0,9	35,9	100,0	100,0

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 306 627,9 тыс. рублей или на 46,7 % от утвержденных годовых назначений и на 94,3% от кассового плана полугодия 2017 года (325 172,5 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы возросли на 10,2 %.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетные назначения исполнены в размере 42,7 тыс. рублей или на 85,4 % от утвержденных годовых назначений и на 100,2% от кассового плана полугодия 2017 года (42,6 тыс. рублей). При этом в полугодии 2016 года расходы по данному разделу не осуществлялись.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 16 802,8 тыс. рублей, что составляет 22,3 % от утвержденных годовых назначений и на 86,7% от кассового плана полугодия 2017 года (19 388,8 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы возросли на 46,6%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 96 741,7 тыс. рублей, что составляет только 15,5 % от утвержденных годовых назначений и на 94,8% от кассового плана полугодия 2017 года (102 003,6 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы возросли на 22,7%.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 133 854,3 тыс. рублей, что составляет 39,1% от утвержденных годовых назначений и на 77,0% от кассового плана полугодия 2017 года (173 900,9 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2016 года расходы возросли на 39,1 %.

Объем расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнен в размере 220,7 тыс. рублей, что составляет только 6,5% от утвержденных годовых назначений и на 81,0% от кассового плана полугодия 2017 года (272,5 тыс. рублей). По сравнению с полугодием 2016 года расходы возросли на 163,1 %.

Объем расходов по разделу **0700 «Образование»** исполнен в сумме 1 332 757,1 тыс. рублей, что составило 47,5 % от утвержденных годовых назначений и на 96,3% от кассового плана полугодия 2017 года (1 383 893,5 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы по разделу уменьшились на 0,6%.

Объем расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнен в сумме 110 786,5 тыс. рублей, что составило 34,6% от утвержденных годовых назначений и на 84,4% от кассового плана полугодия 2017 года (131 228,2 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы по разделу уменьшились на 35,0 %.

Объем расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** исполнен в сумме 8 618,9 тыс. рублей, что составило 8,4% от утвержденных годовых назначений и на 86,2% от кассового плана полугодия 2017 года (10 000,0 тыс. рублей). В полугодии 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы по разделу уменьшились на 79,6 %.

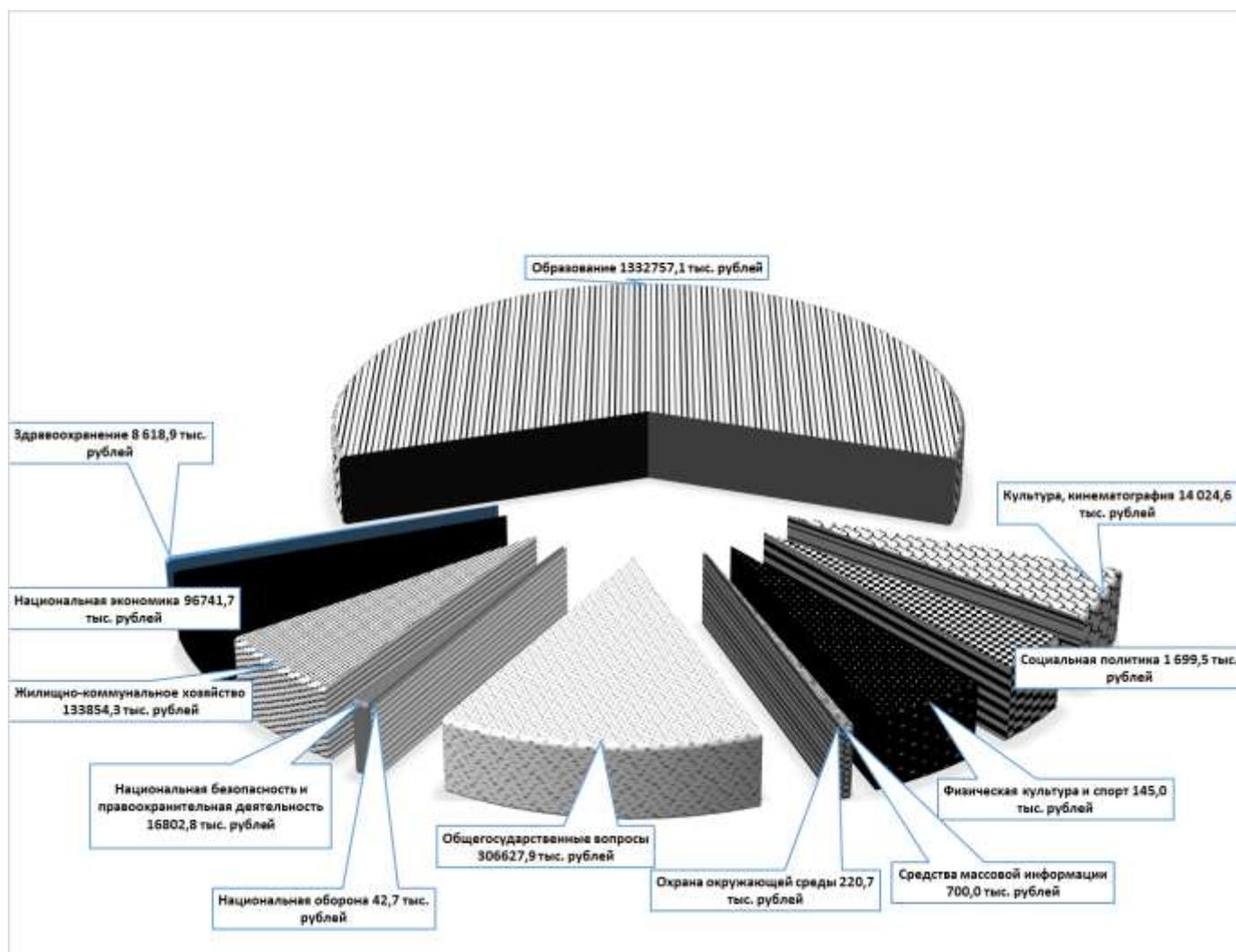
Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за полугодие 2017 года исполнены в сумме 79 285,0 тыс. рублей и составили 46,0 % от утвержденных годовых назначений и на 94,7%

от кассового плана полугодия 2017 года (83700,2 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы по разделу увеличились на 36,5%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за полугодие 2017 года исполнены в сумме 112 290,7 тыс. рублей и составили 30,7% от утвержденных годовых назначений и на 90,8% от кассового плана полугодия 2017 года (123 676,3 тыс. рублей). За полугодие 2017 года по сравнению с полугодием 2016 года расходы по разделу увеличились на 3,3%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за полугодие 2017 года исполнены в сумме 11 545,0 тыс. рублей и составили 45,0% от утвержденных годовых назначений на 78,1% от кассового плана полугодия 2017 года (14 786,4 тыс. рублей). За полугодие 2017 по сравнению с полугодием 2016 года расходы по разделу увеличились на 76,9 %.

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 0,35% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского муниципального района (6 155 956,7 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. При этом, согласно Отчету об исполнении бюджета за полугодие 2017 года, расходы на создание подвижного пункта управления (КБК 00003099500018999244) не производились.

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 полугодие 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 полугодие 2017 года, расходы на мероприятия по сносу рекламных конструкций, незаконно установленных вдоль федеральной трассы М2-Крым и МКАД (КБК 00005059500018999612) не производились.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.07.2017 составляет 17 680,0 тыс. рублей или 82,2% 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 6 055 527,3 тыс. рублей или 98,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (6 155 956,8 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 01.07.2017	% 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»	154 539,4	31 972,7	20,7
2	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	396 113,6	123 774,7	31,3
3	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	318 622,7	110 844,5	34,8
4	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	760 196,7	82 999,7	10,9
5	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	74 560,1	16 506,8	22,1
6	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	590 385,3	92 610,8	15,7
7	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	22 238,8	6 649,3	29,9
8	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	639 197,7	296 917,0	46,5
9	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	198 345,2	50 079,5	25,3
10	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы»	41 262,3	13 324,1	32,2
11	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	3 970,0	220,7	5,6
12	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	2 830 958,5	1 342 421,3	47,4
13	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»	23 222,1	16 612,0	71,5
14	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района на 2014-2020 годы»	1 915,0	0	0
14	Итого по муниципальным программам:	6 055 527,3	2 184 933,1	36,1
15	Непрограммные расходы	100 429,5	24 640,3	24,5
16	Всего расходов бюджета:	6 155 956,8	2 209 573,4	35,9

Исполнение муниципальных программ Ленинского муниципального района за полугодие 2017 года составляет в среднем 36,1 % 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 20,7 % 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 10,9% от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района ««Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 22,1 % 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 15,7 % от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 29,9 % от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 5,6 % 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)

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 полугодие 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 полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 91 884,2 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за полугодие 2017 года только 31 972,7 тыс. рублей или 34,8%. 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 полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 239 482,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за полугодие 2017 года только 82 999,7 тыс. рублей или 34,7%. 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 полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 64 590,8 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2017 года – 50 079,5 тыс. рублей или 77,5%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 10 870,2 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2017 года – 6 649,3 тыс. рублей или 61,1%;

- дорожной картой к программе «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 146 691,9 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2017 года – 110 844,5 тыс. рублей или 75,6%;

- дорожной картой к программе «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 33 134,5 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2017 года – 16 506,8 тыс. рублей или 49,8%. Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий;

- дорожной картой к программе «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2017 года предусмотрен в сумме 1 588 831,5 тыс. рублей, фактически исполнено за полугодие 2017 года – 1 342 421,3 тыс. рублей или 84,5%.

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 в полугодии 2017 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района поступили в сумме 2 695,3 тыс. рублей или 7,3%.

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 полугодие 2017 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 1 066 402,8 тыс. рублей или 54,4% 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 2 060 281,6 тыс. рублей. Фактически за полугодие 2017 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 423 325,8 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 370 246,3 тыс. рублей или 17,9 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 87,5% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за полугодие 2017 года.

Исполнение за полугодие 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 полугодие 2017 года	Освоено средств ЛМР за полугодие 2017 года
1	2	3	4	5
1	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Видное	852 730,2	229 916,8	216 531,9
2	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские	302 042,0	45 868,5	41 396,80
3	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Булатниковское	306 721,1	66 100,9	46 221,2
4	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Володарское	1 281,3	682,8	636,6
5	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Молоковское	404 774,0	35 909,7	29 904,5
6	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское	192 733,0	44 847,1	35 555,3
	Итого:	2 060 281,6	423 325,8	370 246,3

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Видное составляет 852 730,20 тыс. рублей или 87,87% от общих расходов бюджета.

За полугодие 2017 года перечисленные межбюджетные трансферты городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составляют только 229 916,8 тыс. рублей или 26,96% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом 216 531,94 тыс. рублей или 94,2% от перечисленных межбюджетных трансфертов за полугодие 2017 года. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за полугодие 2017 года составил 13 384,9 тыс. рублей. **При этом отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 1 692,3 тыс. рублей, что может свидетельствовать о нецелевом расходовании средств межбюджетных трансфертов поселения либо средств бюджета Ленинского муниципального района и является административным правонарушением.**

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 2,5% от общих расходов бюджета.

За полугодие 2017 года перечислены межбюджетные трансферты сельского поселения Володарское Ленинскому муниципальному району в размере 682,8 тыс. рублей, освоено Ленинским муниципальным районом 636,6 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за полугодие 2017 года составил 46,2 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 302 042,0 тыс. рублей или 73,3 % от общих расходов бюджета.

За полугодие 2017 года перечислены межбюджетные трансферты городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району в размере 45 868,5 тыс. рублей, освоено

Ленинским муниципальным районом 41 396,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за полугодие 2017 года составил 4 471,7 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 306 721,1 тыс. рублей или 97 % от общих расходов бюджета.

За полугодие 2017 года перечислены МБТ в размере 66 101,1 тыс. рублей, освоено Ленинским муниципальным районом 46 224,4 тыс. рублей, остаток неиспользованных средств составил 19 876,7 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов (далее: МБТ), представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 404 774,0 тыс. рублей или 93,1 % от общих расходов бюджета (434 949,1 тыс. рублей).

За полугодие 2017 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району МБТ составила 35 909,7 тыс. рублей или **8,9** % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет МБТ Ленинским муниципальным районом составило 29 904,5 тыс. рублей или 83,3 % от фактически перечисленных МБТ.

Доля межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 192 732,9 тыс. рублей или 84,68 % от общих расходов бюджета.

За полугодие 2017 года перечислены межбюджетные трансферты сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району в размере 44 847,1 тыс. рублей или 23,3% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов, освоено Ленинским муниципальным районом 35 555,3 тыс. рублей или 79,3 % от фактически перечисленных МБТ. Остаток неиспользованных МБТ за полугодие составил 9 291,8 тыс. рублей.

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 01.07.2017 дебиторская задолженность составила 489 524,9 тыс. рублей. Рост дебиторской задолженности составил за полугодие 2017 года -44,8%. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 86,3% или 422 361,5 тыс. рублей занимают выданные авансы, в том числе авансы по поступлению нефинансовых активов в сумме 311 516,1 тыс. рублей. Для сравнения, сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2016 года составляла всего 20 013,3 тыс. рублей. При этом выданные авансы составляли 17 937,4 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 01.07.2017 – 126 135,3 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 01.07.2017 года – 77 536,8 тыс. рублей или 61,5% составляет задолженность по принятым обязательствам. *При недостаточном исполнении расходной части бюджета (35,9%) рост кредиторской задолженности свидетельствует о нарушениях расчетно-платежной дисциплины главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений.*

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 полугодие 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме 2 364 157,9 тыс. рублей или 39,9% к утвержденным годовым назначениям. Кассовый план по доходам за полугодие 2017 года, запланированный в сумме 2 432 848,8 тыс. рублей, фактически исполнен на 97,2 %;
- по расходам – 2 209 573,4 тыс. рублей или 35,9 % к утвержденным годовым назначениям и 93,3% от кассового плана полугодия 2017 года (2 368 065,8 тыс. рублей);
- с профицитом в сумме 154 584,5 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за полугодие 2017 года составили 593 606,3 тыс. рублей или 49,5 % к утвержденным годовым назначениям.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за полугодие 2017 года составили 231 859,6 тыс. рублей или 49,3% к утвержденным годовым назначениям.

4. Безвозмездные поступления за полугодие 2017 года составили 1 538 692,0 тыс. рублей или 44,1% к утвержденным годовым назначениям.

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

- «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 220,7 тыс. рублей или 6,5% от утвержденных годовых назначений;
- «Здравоохранение» исполнение составило 8 618,9 тыс. рублей или 8,4% от утвержденных годовых назначений;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 133 854,3 тыс. рублей или 13,3% от утвержденных годовых назначений;
- «Национальная экономика» - исполнение составило 96 741,7 тыс. рублей или 15,5% от утвержденных годовых назначений.

6. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам Ленинского муниципального района составляет в среднем 36,1 %.

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 20,7 % 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 10,9% от уточненного плана программы на год;
- муниципальная программа Ленинского муниципального района ««Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 22,1 % 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 15,7 % от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» исполнено 29,9 % от уточненного плана программы на год;

- муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 5,6 % 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).

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.

Имеет место неисполнение дорожных карт по следующим муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (34,8%);

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (34,7%);

- «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (77,5%);

- «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (61,1%);

- «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (75,6%);

- «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (49,8%);

- «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» (84,5%).

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 2 060 281,6 тыс. рублей. Фактически за полугодие 2017 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 423 325,8 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 370 246,3 тыс. рублей или 17,9 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 87,5% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за полугодие 2017 года.

9. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городского поселения Видное были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов, их размер составил 1 692,3 тыс. рублей, что может свидетельствовать о нецелевом расходовании

средств межбюджетных трансфертов поселения либо средств бюджета Ленинского муниципального района и является административным правонарушением.

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 полугодие 2017 года расходы на создание подвижного пункта (КБК 00003099500018999244) не производились;

- 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 полугодие 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 полугодие 2017 года, расходы на мероприятия по сносу рекламных конструкций, незаконно установленных вдоль федеральной трассы М2-Крым и МКАД (КБК 00005059500018999612) не производились.

11. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.07.2017 года – 489 524,9 тыс. рублей, кредиторская - 126 135,3 тыс. рублей. При недостаточном исполнении расходной части бюджета (35,9%) рост кредиторской задолженности свидетельствует о нарушениях расчетно-платежной дисциплины главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений.

12. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района по итогам полугодия 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.

6. Восстановить бюджетные средства, направленные на нецелевое использование бюджетных средств.

