

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Ленинский муниципальный район
Московской области» за 2018 год

1. Общие положения

Настоящее Заключение подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области по результатам внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств и проверки отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района Московской области за 2018 год в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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.1.1 Плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2018 № 48.

При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Ленинского района Московской области за 2018 год применены следующие понятия и сокращения:

- **первоначальный бюджет Ленинского муниципального района на 2018 год** - плановые показатели, утвержденные Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- **утверждённый бюджет, бюджетные назначения, бюджет Ленинского муниципального района** - плановые показатели, утвержденные Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 27.12.2017 № 2/6, от 21.03.2018 № 1/10, от 06.06.2018 № 1/13, от 11.07.2018 № 2/17, от 26.09.2018 № 1/20, от 24.12.2018 № 1/25);

- **годовой отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района Московской области** - отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год, представленный Финансовым управлением Ленинского муниципального района Московской области в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения внешней проверки;

- **бюджетная классификация Российской Федерации** - бюджетная классификация Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- **инструкция о составлении отчетности** - Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- **бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств** - годовая бюджетная отчётность, составляемая главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, установленная Инструкцией о составлении отчётности.

Иные понятия и термины применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Объекты проверки:

- Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района, как орган организующий исполнение бюджета;
- Главные администраторы бюджетных средств (далее: ГАБС).

Цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленных материалов об исполнении бюджета;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств.

При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета и подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учёте; иные федеральные нормативные правовые акты и нормативные правовые акты Московской области, Ленинского муниципального района, регулирующие бюджетные правоотношения; Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 27.12.2017 № 2/6, от 21.03.2018 № 1/10, от 06.06.2018 № 1/13, от 11.07.2018 № 2/17, от 26.09.2018 № 1/20, от 24.12.2018 № 1/25); Закон Московской области № 123/2010-03 «О межбюджетных отношениях в Московской области»; Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н; Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённые приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н; Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности», утверждённый распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 27.07.2015 № 8, методические рекомендации по

проведению контрольных процедур внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета «Годовая отчетность об исполнении бюджета», утвержденные распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 27.07.2015 № 9.

Для проведения внешней проверки Администрацией Ленинского муниципального района Московской области 02.04.2019 направлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района отчет об исполнении бюджета за 2018 год (форма 0503117).

Согласно п. 3 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.08.2013 № 4/89, Администрация представляет отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения внешней проверки не позднее 01 апреля текущего года.

В нарушение п. 3 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.08.2013 № 4/89, отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района для проведения внешней проверки с нарушением установленного срока (письмо Администрации Ленинского муниципального района от 02.04.2019 № 147-001Исх-1684).

В соответствии со ст. 38 Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области отчет об исполнении бюджета вносится в Совет депутатов Ленинского муниципального района главой Ленинского муниципального района не позднее 01 мая текущего года. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета Ленинского муниципального района в Совет депутатов Ленинского муниципального района представляются:

1. Проект решения Совета депутатов Ленинского муниципального района об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за отчетный финансовый год.

2. Отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Ленинского муниципального района.

3. Иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные действующим законодательством.

4. Отдельные приложения к решению Совета депутатов Ленинского муниципального района с утвержденными показателями:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета, осуществляемых за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов других уровней;
- расходов бюджета на исполнение долгосрочных целевых программ;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.
- бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области».

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района использованы результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района в 2018 году.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно требованиям ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 28.03.2019 № 1104 и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с п.3 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе для проведения внешней проверки.

Для проведения экспертизы исполнения бюджета Ленинского муниципального района дополнительно были запрошены следующие документы:

- исполнение расходов бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;
- исполнение бюджета Ленинского муниципального района Московской области по ведомственной структуре расходов;
- исполнение расходов за 2018 год за счет средств субвенций, предусмотренных бюджету Ленинского муниципального района Московской области;
- исполнение расходов за 2018 год за счет средств субсидий, предусмотренных бюджету Ленинского муниципального района Московской области;
- исполнение расходов за 2018 год за счет средств иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Ленинского муниципального района Московской области;
- исполнение расходов за 2018 год за счет средств межбюджетных трансфертов, переданных бюджету Ленинского муниципального района Московской области из бюджетов городских и сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями;
- исполнение за 2018 год Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района Московской области;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Ленинского муниципального района на 2018 год;
- показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018;
- сведения об остатке средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2019;
- сведения о доходах, начисленных и полученных в 2018 году от продажи земельных участков;
- сведения о доходах, начисленных и полученных в 2018 году от предоставления земельных участков в аренду;
- сведения о начисленных и полученных доходах от реализации муниципального имущества;
- сведения о доходах, начисленных и полученных в 2018 году от предоставления муниципального имущества в аренду;
- сведения о доходах, начисленных и полученных по договорам на развитие застроенной территории;
- сведения о планируемых и полученных в 2018 году доходах от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий Ленинского муниципального района.

В течение 2018 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 от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден бюджет Ленинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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.

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета в составе:

- Администрация Ленинского муниципального района;
- Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района;
- Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района;
- Управление образования администрации Ленинского муниципального района Московской области;
- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2018 год

Бюджет Ленинского муниципального района составлен и утвержден 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 2018 год (от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов») был утвержден:

- общий объем доходов бюджета Ленинского муниципального района Московской области в сумме 4 288 488,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 695 809,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета Ленинского муниципального района Московской области в сумме 4 288 488,0 тыс. рублей;

Бюджет Ленинского муниципального района Московской области на 2018 год был разработан без дефицита (профицита).

В течение 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились шесть раз Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района:

- от 27.12.2017 № 2/6;
- от 21.03.2018 № 1/10;
- от 06.06.2018 № 1/13;
- от 11.07.2018 № 2/17;
- от 26.09.2018 № 1/20;
- от 24.12.2018 № 1/25.

Кроме того, доходная и расходная части бюджета района на 2018 год уточнены приказом начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2018 год» от 28.12.2018 № 72 на общую сумму 40 900,8 тыс. рублей (уменьшение на сумму – 3 291,0 тыс. рублей – субвенции из бюджета Московской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений; уменьшение на сумму 812,2 тыс. рублей – субсидии из бюджета Московской

области на установку и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город», в том числе за счет средств, переданных из бюджета городского поселения Видное в сумме 812,2 тыс. рублей; уменьшение на сумму 196,4 тыс. рублей субсидии из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области, в том числе за счет средств, переданных из бюджета городского поселения Горки Ленинские в сумме 54,2 тыс. рублей, из бюджета сельского поселения Булатниковское в сумме 142,2 тыс. рублей; уменьшение на сумму 30,0 тыс. рублей субвенции из бюджета Московской области на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций; уменьшение межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Видное, предоставляемых бюджету Ленинского муниципального района в сумме 36 571,2 тыс. рублей.

Кроме того, уменьшается субсидия из бюджета Московской области на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области в сумме 15,1 тыс. рублей в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 20.12.2018 № 1/25.

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 2018 год после проведенных корректировок составил по доходам 6 716 232,5 тыс. рублей, по расходам 6 914 480,4 тыс. рублей, дефицит – 198 247,9 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 27.12.2017 № 2/6	+ 749 842,0	17,5	+ 753 046,0	17,6	- 3 204,0
21.03.2018 № 1/10	+882 672,2	20,6	+ 851 277,7	19,9	- 28 190,5
06.06.2018 № 1/13	+ 161 808,2	3,8	+ 298 672,9	6,9	- 108 674,2
11.07.2018 № 2/17	+ 550 632,7	12,8	+ 639 813,0	14,9	- 197 854,6
от 26.09.2018 № 1/20	+ 180 597,2	4,2	+ 210 528,3	4,9	- 227 785,7
от 24.12.2018 № 1/25	- 56 891,9	1,3	- 86 429,8	2,0	- 198 247,9
Добавлено бюджетной росписью	- 40 915,9	0,9	- 40 915,9	0,9	- 198 247,9
Итого поправок	+ 2 427 744,5	56,7	+ 2 625 992,4	61,3	- 198 247,9
ИТОГО по бюджету	6 716 232,5	56,7	6 914 480,4	61,3	- 198 247,9

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 01.01.2018 на счете по учету средств местного бюджета – 459 492,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 745 022,8 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в декабре 2018 года связано с:

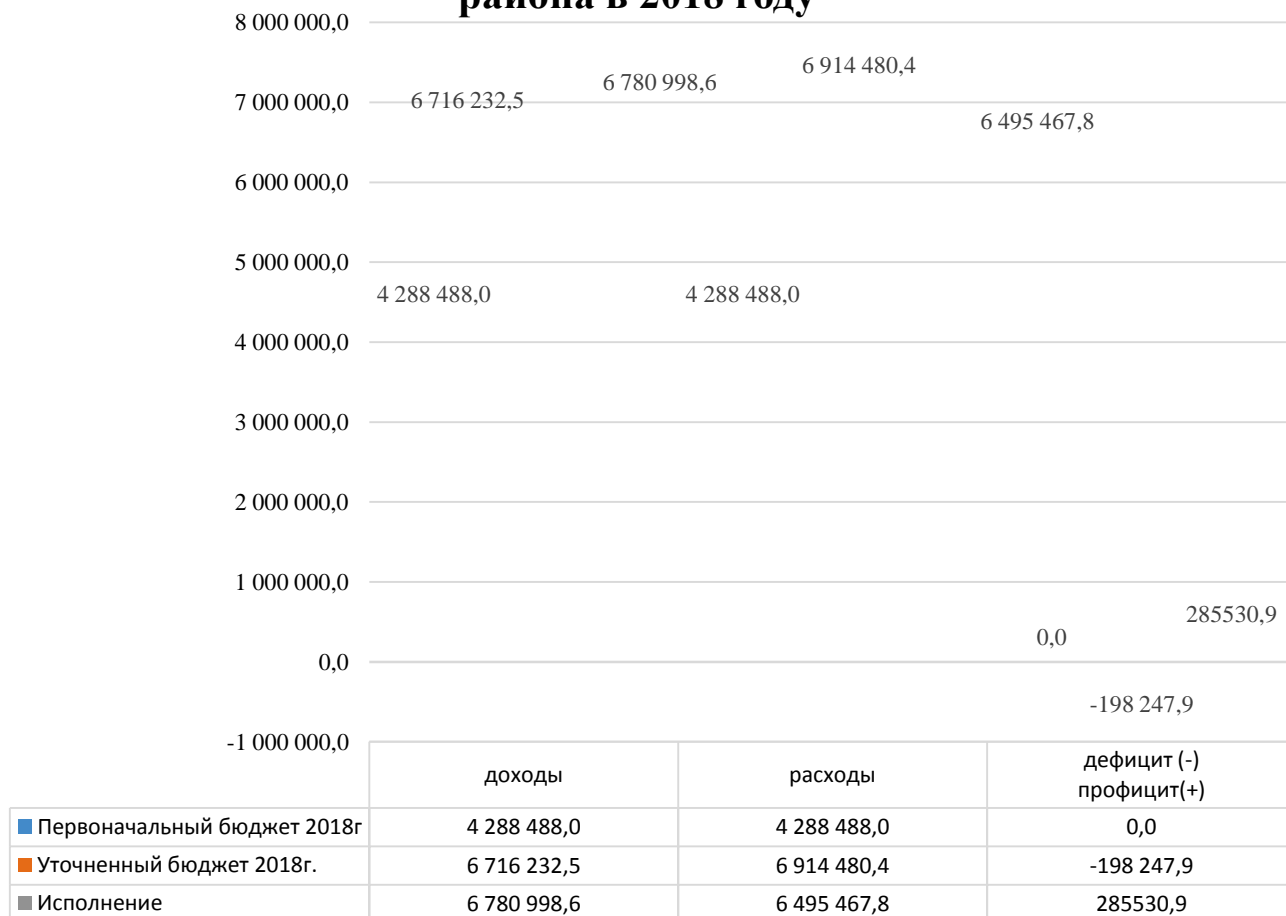
- уменьшением доходной части в целом на 56 891,9 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения субсидий и субвенций, получаемых из бюджета Московской области в целом на 152 450,1 тыс. рублей и за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Ленинского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в общей сумме 209 342,0 тыс. рублей;

- уменьшением расходной части в целом на 86 429,7 тыс. рублей, в связи как с увеличением, так и уменьшением отдельных расходов, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.01.2019 в размере – 6 780 998,6 тыс. рублей или 100,4% к утвержденным назначениям 2018 года, по расходам исполнение на 01.01.2019 года составило – 6 495 467,8 тыс. рублей или 93,9%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2018 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 285 530,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Ленинского муниципального района в 2018 году



В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (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 2018 год (форма 0503117) в доходной части в графе 4 указаны утвержденные Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 22.11.2017 № 1/4, от 27.12.2017 № 2/6, от 21.03.2018 № 1/10, от 06.06.2018 № 1/13, от 11.07.2018 № 2/17, от 26.09.2018 № 1/20, от 24.12.2018 № 1/25 бюджетные назначения в общей сумме 6 757 148,4 тыс. рублей, а в расходной части в графе 4 указаны утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью (Решения Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 22.11.2017 № 1/4, от 27.12.2017 № 2/6, от 21.03.2018 № 1/10, от 06.06.2018 № 1/13, от 11.07.2018 № 2/17, от 26.09.2018 № 1/20, от 24.12.2018 № 1/25 с учетом приказа и.о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2018 год» от 28.12.2018 № 72 бюджетные назначения в сумме 6 914 480,4 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» с учетом приказа и. о. начальника Финансового управления Ленинского муниципального района о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район» на 2018 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «**О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**» в объеме 4 288 488,0 тыс. рублей.

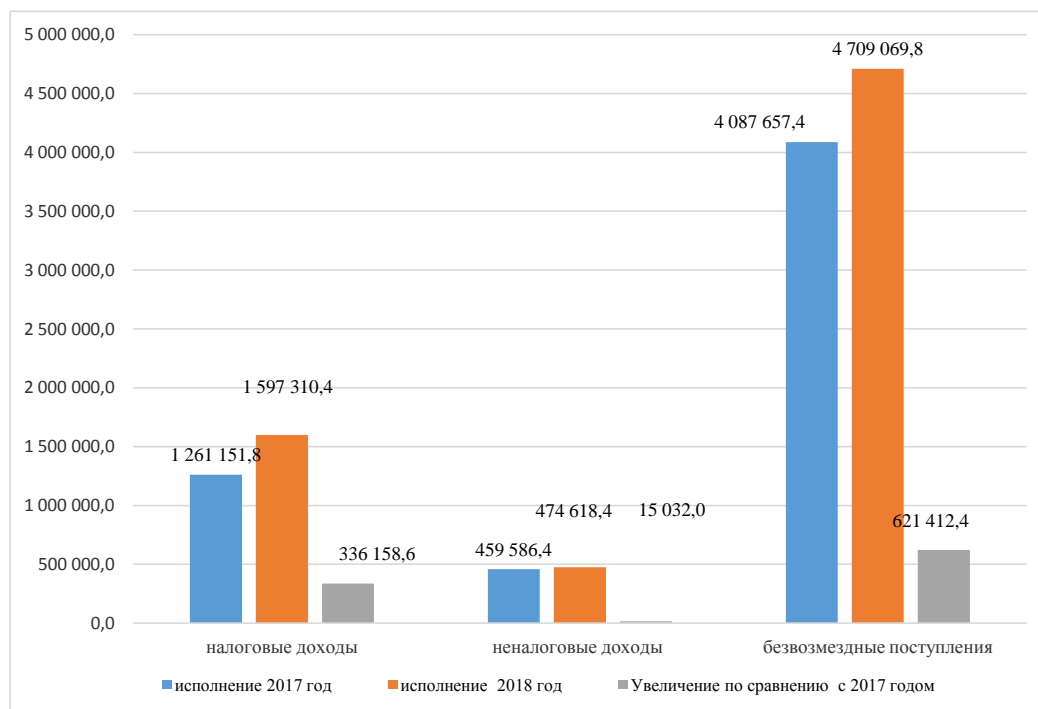
Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на **2 427 744,5** тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

- 235,0 тыс. рублей – государственная пошлина;
- 57 833,7 - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 16 312,0 тыс. рублей - прочие неналоговые доходы;
- 11 288,0 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- 93 712,0 тыс. рублей – субсидии из бюджета Московской области;
- 262 713,0 тыс. рублей – субвенции из бюджета Московской области;
- 1979246,6 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями;
- 3000,0 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов;
- 3 404,2 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления.

В целом доходная часть бюджета за 2018 год выполнена на 101,0% и составила 6 780 998,6 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за 2018 год по сравнению с доходом бюджета 2017 года (5 808 395,6 тыс. рублей) увеличилась на 16,7%.

План по налоговым доходам за 2018 год выполнен на 124,0%, в бюджет поступило платежей в размере 1 597 310,4 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 125,1 %, в бюджет поступило 474 618,4 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 4 709 069,8 тыс. рублей (или 93,3% от плана).

Исполнение бюджета Ленинского муниципального района по доходам 2018 года



4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 2018 год поступили в сумме 1 597 310,4 тыс. рублей, при утвержденных плановых назначениях 1 287 645,2 тыс. рублей. Исполнение за 2018 год составило 124,0%.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила в 2018 году 23,6%, тогда как в 2016 году составляла 21,7 %.

За 2018 год налоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 996 758,9 тыс. рублей, что составило 62,4% налоговых поступлений;
- налоги на совокупный доход – 552 218,7 тыс. рублей, что составило 34,6% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 36 739,0 тыс. рублей, что составило 2,3% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 11 648,8 тыс. рублей, что составило 0,7% налоговых поступлений;

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий (возврат) – 44,7 тыс. рублей;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и иным обязательным платежам (возврат) – 10,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся **налог на доходы физических лиц** в сумме 996 758,9 тыс. рублей, при утвержденной в бюджете сумме 791 424,3 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 62,4%. Увеличение поступления по налогу на доходы физических лиц по сравнению с 2017 годом (768 370,6 тыс. рублей) составило 228 388,3 тыс. рублей.

Согласно данным «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по форме «5-НДФЛ» за 2013, 2014, 2015, 2016 годы, представленного МРИ ФНС № 14 по Московской области, имела место положительная динамика роста исчисленного к уплате налога на доходы физических лиц в 2014 году по сравнению с 2013 годом -110,8%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 103,3%, в 2016 году по сравнению с 2015 - 105,7%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – 102,8%. Так, при размере исчисленного налога на доходы физических лиц за 2017 год в размере 5,5 млрд. рублей с учетом нормативов отчислений, положительной динамики роста за последние 3 года, в том числе с учетом прогнозируемого роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников в 2017 году в размере 107%, прогнозные плановые поступления налога на доходы физических лиц в доход Ленинского муниципального района составляют порядка 765510,0 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по НДФЛ в сумме 791 424,3 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не менялись. Выполнение плана по НДФЛ поквартально в 2018 году составило: 1 квартал – 22,5 % от годового плана, 2 квартал – 29,6% от годового плана, 3 квартал – 26,8 % от годового плана, 4 квартал -47% от годового плана. В целом плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в 2018 году исполнены на 125,9% или 996 758,9 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 552 218,7 тыс. рублей при утвержденных в бюджете в сумме 458 472,9 тыс. рублей.

Удельный вес налогов на совокупный доход в общей сумме налоговых доходов, поступивших в 2018 году, составляет 34,6%.

В составе указанного налогового источника в бюджет Ленинского муниципального района поступили:

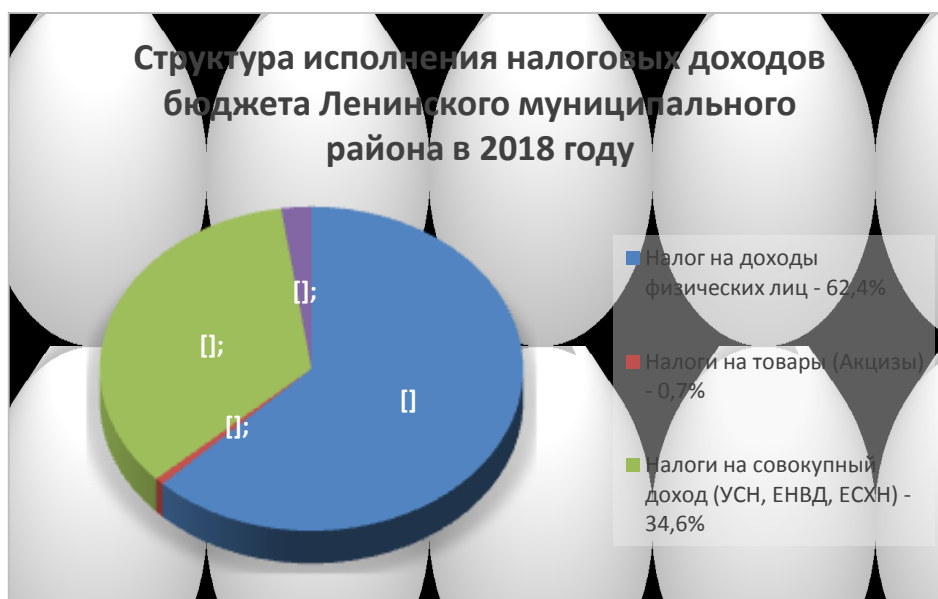
- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2018 году поступил в сумме 387 046,9 тыс. рублей. В 2017 году в бюджет района налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 286 344,8 тыс. рублей. Динамика роста поступления налога: в 2018 году – 135,1%. Справочно: в 2017 году динамика роста составляла - 123,9 %, в 2016 году - аналогично динамике 2015 года - 118,2%;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** в 2017 году поступил в сумме 126 319,0 тыс. рублей. В 2017 году -132 202,7 тыс. рублей. В 2016 году - в сумме 158 003,9 тыс. рублей. Динамика снижения поступления налога в 2018 году по сравнению с 2017 годом – 95,5%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом составила 83,7 %;

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2018 году поступил в сумме 38 837,5 тыс. рублей, в 2017 году поступил в сумме 31 849,8 тыс. рублей, тогда как в 2016 году поступил в сумме 21 625,1 тыс. рублей. Увеличение поступлений налога в 2018 году – на 21,9 %, в 2017 году на 51,9% связано с увеличением количества выданных патентов. Справочно: в 2018 году выдано - 2267 патентов, в 2017 году - 1648 патентов, в 2016 году -1132 патента.

В целом, налоговые доходы 2018 года в сумме 1 597 310,4 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом (1 261 151,8 тыс. рублей) увеличились на 26,6%, тогда как в 2017 году по

сравнению с 2016 годом (1 195 122,7 тыс. рублей) увеличение составляло 5,5%, рост в 2015 году по сравнению с 2014 годом имел место -51,4%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом -31,4%. При этом выполнение плана в 2015 году составляло 98%, в 2016 году – 108,9%, в 2017 году -104,0%, в 2017 году – 104,0%.



4.2 Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета Ленинского муниципального района утверждены в сумме 379 414,5 тыс. рублей. По данным отчета за 2018 год неналоговые доходы исполнены на 01.01.2019 в сумме 474 618,4 тыс. рублей или 125,1% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 7,0%.

За 2018 год неналоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет следующих доходов:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 309 689,2 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 296 368,9 тыс. рублей, исполнение составило 104,5%;
- платежи за пользование природными ресурсами – 4 600,9 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 975,0 тыс. рублей, исполнение составило 233,0%;
- от оказания услуг и компенсации затрат государства – 3 723,6 тыс. рублей, доход в бюджете не планировался. Согласно расшифровке доходов, представленной Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района от 24.04.2019 № 5-02/534, доходы поступили от:

- возмещения расходов прошлых лет муниципальными образовательными учреждениями по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования», проведенного в 2018 году Контрольно-Счетной Палатой Московской области совместно с Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области, в сумме 2 781,1 тыс. рублей;

- возврат субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями культуры в сумме 930,9 тыс. рублей;
- возмещение расходов по оплате коммунальных услуг по арендуемому помещению в сумме 11,1 тыс. рублей;
- поступление платежей за оказание услуг, предоставленных Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области, в сумме 0,5 тыс. рублей.

• **от продажи материальных и нематериальных активов** – 104 783,0 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 51 938,6 тыс. рублей исполнение составило 201,7% за счет поступления:

➤ **доходов от продажи земельных участков** - в сумме 49 206,0 тыс. рублей (298,2% от запланированных поступлений) в результате выкупа земельных участков, находившихся у организаций и физических лиц в аренде;

➤ **доходов от реализации иного имущества** (в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ выкуп субъектами малого предпринимательства арендуемых ими помещений) – при первоначально планируемых в бюджете доходах в сумме 23 144,6 тыс. рублей, исполнение составило 25 830,0 тыс. рублей или 111,6%;

➤ **доходов от продажи квартир – исполнено** в сумме 29 747,0 тыс. рублей при первоначально планируемых в бюджете доходах в сумме 12 294,0 тыс. рублей, или 241,9% от плановых назначений;

• **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – поступление составило в 2018 году – 9 431,2 тыс. рублей или 91,4% от плановых назначений (15 350,0 тыс. рублей).

Сумму поступлений составили штрафы:

- за нарушение законодательства о налогах и сборах. Фактическое поступление составило 1 660,7 тыс. рублей;

- за нарушение земельного законодательства и законодательства в области охраны окружающей среды – 1 989,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 145,0 тыс. рублей;

- за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт - 192,6 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 318,3 тыс. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба – в сумме 2006,3 тыс. рублей.

При этом в бюджете не планировались доходы по следующим штрафам:

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции. Фактическое поступление в 2018 году составило 770,9 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд муниципальных районов. Фактическое поступление в 2018 году составило 2 243,8 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике. Фактическое поступление в 2018 году составило – 100,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей. Фактическое поступление в 2018 году составило на сумму 4,5 тыс. рублей.

- **прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 42 390,5 тыс. рублей или 225,3%, при утвержденных первоначально бюджетных назначениях в сумме 18 812,0 тыс. рублей. Согласно расшифровке доходов, представленной Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района от 24.04.2019 № 5-02/534, основные поступления составляли компенсационные выплаты за вырубку зеленых насаждений на территории района в сумме 4 692,0 тыс. рублей, плата по договорам на развитие застроенной территории в сумме 14 070,6 тыс. рублей, возмещения в бюджет стоимости жилья, приобретенного детям-сиротам за счет средств местного бюджета, в размере субвенции из областного бюджета в сумме 16 311,9 тыс. рублей, перечисления дебиторской задолженности в сумме 3 869,4 тыс. рублей, взыскания в доход бюджета по решению суда – 3 609,3 тыс. рублей. Возврат невыясненных платежей в сумме -162,7 тыс. рублей.

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2018 год сложился за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 90082,6 тыс. рублей исполнены в сумме 80037,2 тыс. рублей или 88,8%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 96 386,1 тыс. рублей исполнены в сумме 120 294,0 тыс. рублей или 124,8 %;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 734,9 тыс. рублей исполнены в сумме 1570,7 тыс. рублей или 213,7 %;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 1500,0 тыс. рублей исполнены в сумме 2 486,9 тыс. рублей или 165,8% от плановых назначений;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков). Плановые назначения в сумме 26 788,9 тыс. рублей исполнены в сумме 24 929,7 тыс. рублей или 93,0 %.

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений. Данный вид доходов не планировался в бюджете Ленинского муниципального района. Фактическое поступление составило 1408,4 тыс. рублей.

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений. Данный вид доходов не планировался в бюджете Ленинского муниципального района. Фактическое поступление составило 930,3 тыс. рублей.

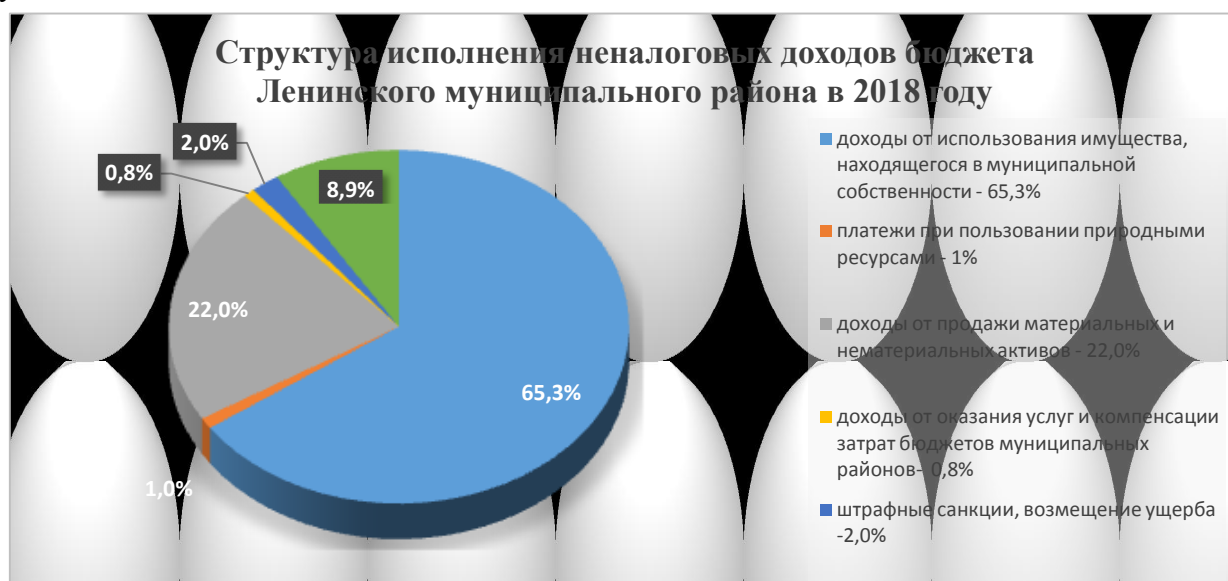
- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Плановые назначения в сумме 79 970,1 тыс. рублей исполнены в сумме 76 899,0

тыс. рублей или 96,2%. В том числе: плата за социальный наем жилых муниципальных помещений составила – 16 800,3 тыс. рублей или 92,3% от запланированных 18 195,6 тыс. рублей, плата за установку и эксплуатацию наружной рекламы и информации на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в собственности Ленинского муниципального района, составила 60 098,7 тыс. рублей или 97,3% от запланированных 61 774,5 тыс. рублей.

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами. Плановые назначения в сумме 906,2 тыс. рублей исполнены в сумме 1132,9 тыс. рублей или 96,2%. Согласно сведениям, представленным Управлением земельно-имущественных отношений администрации Ленинского муниципального района, планируемая сумма части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий Ленинского муниципального района, подлежащая уплате в 2018 году, составляла 7 515,7 тыс. рублей. Фактические поступления в бюджет Ленинского муниципального района в 2018 году составили 1132,9 тыс. рублей (отчисления части чистой прибыли МУП «Автоград»). По результатам финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2017 года четыре из пяти муниципальных унитарных предприятий убыточны. По результатам 2016 года три из пяти муниципальных унитарных предприятия получили убыток. Согласно п. 1 ст. 1 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», унитарным предприятием признается коммерческая организация. Основной целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли. Убыточная, неприбыльная деятельность муниципальных унитарных предприятий свидетельствует о неэффективном управлении объектами муниципальной собственности Ленинского муниципального района. Для сравнения, по итогам 2014 года поступление части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2015 году составило - 14 310,4 тыс. рублей, по итогам 2015 года поступление части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2016 году составило – 3 818,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 309 689,2 тыс. рублей, удельный вес которого от всех неналоговых доходов составил 65,3%.

Неналоговые доходы за 2018 год, по сравнению с 2017 годом (459 586,4 тыс. рублей), увеличились на 3,3%.



4.3 Безвозмездные поступления

За 2018 год в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 4 709 069,8 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 92,5% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 185 618,0 тыс. рублей, что составило 3,9% безвозмездных поступлений;
- субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 103 139,4 тыс. рублей, что составило 2,2% безвозмездных поступлений;
- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 2 587 508,5 тыс. рублей, что составило 54,9% 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 1 722 612,6 тыс. рублей, что составило 36,6% безвозмездных поступлений;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 138 338,0 тыс. рублей или 2,9% безвозмездных поступлений;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 23 891,3 тыс. рублей, что составило 0,5% безвозмездных поступлений. Согласно пояснениям, представленным Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района (письмо от 27.04.2018 № 5-02/571) доход сложился за счет поступлений 61 851,7 тыс. рублей по договору юридического лица о пожертвовании денежных средств, 2402,9 тыс. рублей за счет отчислений в День благотворительного труда, 520,2 тыс. рублей на организацию отдыха детей в каникулярное время;
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 27 211,2 тыс. рублей или 0,6%;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-79 249,2) тыс. рублей или (-1,7%).

За 2018 год, по сравнению с 2017 годом (4 087 657,4 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 15,2%, в том числе за счет увеличения на 305,7% дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, на 76,9% субсидий бюджетам муниципальных районов, на 21,7% субвенций бюджетам муниципальных районов.

За 2018 год перечисленные межбюджетные трансферты городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составляют 880 360,8 тыс. рублей или 84,5% от запланированных. Освоено Ленинским муниципальным районом 870 130,7 тыс. рублей или 98,8% от перечисленных межбюджетных трансфертов в 2018 году. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2019 составил **10 230,1 тыс. рублей**. Для сравнения, в 2017 году межбюджетные трансферты городского поселения Видное, перечисленные Ленинскому муниципальному району, составляли 875 143,95 тыс. рублей или 95,6% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоено в 2017 году Ленинским муниципальным районом МБТ – 844 667,7 тыс. рублей или 96,5% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018 составлял 30 476,3 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты городского поселения Горки Ленинские, перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2018 году, составили 303 629,9 тыс. рублей или 85,3% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом МБТ – 301 999,3 тыс. рублей или 99,4% от перечисленных средств. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2019 составил **1 630,6 тыс. рублей**. Для сравнения, межбюджетные трансферты городского поселения Горки Ленинские,

перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2017 году, составляли 187 244,6 тыс. рублей или 88,1 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом в 2017 году МБТ - 182 086,7 тыс. рублей или 97,2% от перечисленных средств. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018 составлял **5 157,9** тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты сельского поселения Булатниковское, перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2018 году, составили 218 482,3 тыс. рублей или 87,9% от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом МБТ – 215 384,0 тыс. рублей или 98,6% от перечисленных средств. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2019 составил **3 098,2 тыс. рублей**. Для сравнения, межбюджетные трансферты сельского поселения Булатниковское, перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2018 году, составляли 254 775,8 тыс. рублей или 90,8 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом в 2017 году МБТ - 248 687,4 тыс. рублей или 97,6% от перечисленных средств. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2019 составлял 6 088,4 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты сельского поселения Молоковское, перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2018 году, составили 187 276,4 тыс. рублей или 80,7% от запланированных бюджетных ассигнований. Освоено Ленинским муниципальным районом МБТ 186 482,6 тыс. рублей или 99,5 % от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2019 составил **793,8 тыс. рублей**. Для сравнения, межбюджетные трансферты сельского поселения Молоковское, перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2017 году, составляли 298 650,2 тыс. рублей. Освоено Ленинским муниципальным районом в 2017 году МБТ- 293402,2 тыс. рублей или 99,97 % от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2017 составлял 5 248,0 тыс. рублей.

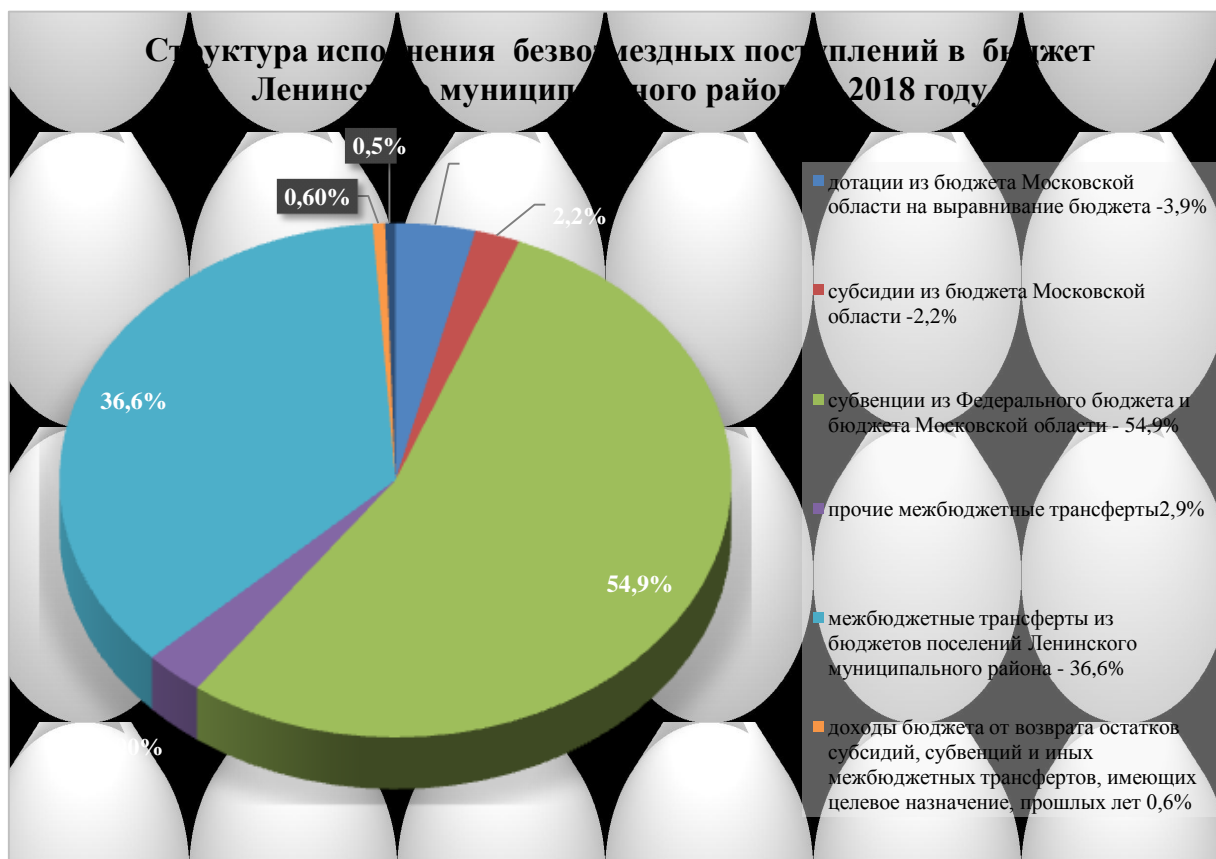
Межбюджетные трансферты сельского поселения Развилковское, перечисленные Ленинскому муниципальному району в 2018 году, составили 131 664,2 тыс. рублей или 95,8% от запланированных бюджетных ассигнований. Освоено Ленинским муниципальным районом 131 247,2 тыс. рублей или 99,7 % от перечисленных межбюджетных трансфертов за 2018 год. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 2018 год составил **417,0 тыс. рублей**. Для сравнения, в 2017 году межбюджетные трансферты сельского поселения Развилковское, перечисленные Ленинскому муниципальному району, составляли 185005,8 тыс. рублей. Освоено Ленинским муниципальным районом МБТ 181546,9 тыс. рублей или 98,1 % от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018 составлял 3 458,9 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты сельского поселения Володарское, перечисленные бюджету Ленинского муниципального района в 2018 году, составили 1 199,0 тыс. рублей или 96,2% от запланированных бюджетных ассигнований. Освоено Ленинским муниципальным районом МБТ 1 194,6 тыс. рублей или 99,6 % от запланированных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 2018 год составил **4,4 тыс. рублей**. Для сравнения, межбюджетные трансферты сельского поселения Володарское, передаваемые бюджету Ленинского муниципального района в 2017 году, составляли 1 281,3 тыс. рублей. Освоено Ленинским муниципальным районом в 2017 году МБТ – 1 281,3 тыс. рублей или 100,0 % от запланированных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018 отсутствовал.

Согласно сведениям, представленным Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района, все остатки неиспользованных по состоянию на 01.01.2019 межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов

поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, возвращены в бюджеты соответствующих поселений Ленинского муниципального района.

Наличие на 01.01.2019 года остатков межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Ленинского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, неисполненных на конец 2018 года и возвращенных в бюджеты соответствующих поселений в размере 16 174,1 тыс. рублей, свидетельствует о нерезультативном использовании бюджетных средств. Для сравнения, общая сумма неисполненных на конец 2017 года и возвращенных в бюджеты соответствующих поселений межбюджетных трансфертов составляла - 50429,6 тыс. рублей.



Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование доходов	Исполнение в 2017 году	План 2018		Исполнение 2018 год	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 2018 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
		Уточненный бюджет на 28.12.2018	Уточненный бюджет на 31.12.2018				к 2017 году	к 2018 году
1	2	3	4	5	$6=5/2*100-100$	$6=5/4*100$	7	8
<i>Налоговые доходы:</i>	<i>1 261 151,8</i>	<i>1 287 645,2</i>	<i>1 287 645,2</i>	1597310,4	26,7	124,0	21,7	23,6
Налог на доходы физических лиц	768370,6	791 424,3	791 424,3	996758,9	29,7	125,9	60,9	62,4
Налоги на товары	10108,1	10 168,0	10 168,0	11648,8	15,2	114,6	0,8	0,7

Наименование доходов	Исполнение в 2017 году	План 2018		Исполнение 2018 год	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 2018 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
		Уточненный бюджет на 28.12.2018	Уточненный бюджет на 31.12.2018				к 2017	К 2018
Налоги на совокупный доход	450412,5	458 472,9	458 472,9	552218,7	22,6	120,4	35,7	34,6
Государственная пошлина	32244,9	27 580,0	27 580,0	36739	13,9	133,2	2,6	2,3
налоги на имущество	-3,6	0,0	0,0	-44,7	1 141,7	0,0	0,0	0,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	19,3	0,0	0,0	-10,3	-153,4	0,0	0,0	0,0
<i>Неналоговые доходы:</i>	<i>459 586,4</i>	<i>379 414,5</i>	<i>379 414,5</i>	<i>474 618,4</i>	<i>3,3</i>	<i>125,1</i>	<i>7,9</i>	<i>7,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	288319,9	296 368,9	296 368,9	309689,2	7,4	104,5	62,7	65,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	2723,2	1 975,0	1 975,0	4600,9	69,0	233,0	0,6	1,0
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	663,2	0,0	0,0	3723,6	461,5	0,0	0,1	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	122273	51 938,6	51 938,6	104783	-14,3	201,7	26,6	22,1
Штрафные санкции, возмещение ущерба	16718,7	10 320,0	10 320,0	9431,2	-43,6	91,4	3,6	2,0
Прочие неналоговые доходы	28888,4	18 812,0	18 812,0	42390,5	46,7	225,3	6,3	8,9
Всего собственных доходов:	1 720 738,2	1 667 059,7	1 667 059,7	2 071 928,8	20,4	124,3	29,6	30,6
<i>Безвозмездные поступления:</i>	<i>4 087 657,4</i>	<i>5 090 088,7</i>	<i>5 049 172,8</i>	<i>4 709 069,8</i>	<i>15,2</i>	<i>93,3</i>	<i>70,4</i>	<i>69,4</i>
Дотации на выравнивание бюджета	45750	185 618,0	185 618,0	185618	305,7	100,0	1,1	3,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов	58313,7	113 250,0	113 250,0	103139,4	76,9	91,1	1,4	2,2

Наименование доходов	Исполнение в 2017 году	План 2018		Исполнение 2018 год	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 2018 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
		Уточненный бюджет на 28.12.2018	Уточненный бюджет на 31.12.2018				к 2017	К 2018
Субвенции бюджетам муниципальных образований	2125476,4	2 632 637,0	2 629 316,0	2587508,5	21,7	98,4	52,0	54,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1799404,1	2 016 841,5	1 979 246,6	1722612,6	-4,3	87,0	44,0	36,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	3114,0	138 338,0	138 338,0	138338,0	4 342,5	100,0	0,1	2,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений	100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений	100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0

Наименование доходов	Исполнение в 2017 году	План 2018		Исполнение 2018 год	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 2018 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
		Уточненный бюджет на 28.12.2018	Уточненный бюджет на 31.12.2018				к 2017	к 2018
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	64774,8	3 404,2	3 404,2	23891,3	-63,1	701,8	1,6	0,5
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме	3765,3	0,0	0,0	27211,2	622,7	0,0	0,1	0,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-13140,9	0,0	0,0	-79249,2	503,1	0,0	-0,3	-1,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 808 395,6	6 757 148,4	6 716 232,5	6 780 998,6	16,7	101,0	100,0	100,0

5. Исполнение расходной части бюджета

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 4 288 488,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 2018 года увеличилась на сумму **2 625 992,4** тыс. рублей или на 61,3% от первоначально принятого плана на 2018 год, в том числе за счет увеличения размера межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Ленинского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 1 979 246,6 тыс. рублей и составила 6 914 480,4 тыс. рублей.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: расходы увеличились на сумму **159 349,3 тыс. рублей** или 31,4% от первоначально принятых расходов, в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на сумму 875,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0103 «Представительный орган» на сумму 1 601,7 тыс. рублей;
- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на сумму 146 717,5 тыс. рублей;
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на сумму 27 401,6 тыс. рублей;
- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 858,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение на сумму 7 524,5 тыс. рублей.
- по разделу 0111 «Резервные фонды» уменьшение на сумму 10 580,0 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: расходы увеличились на сумму **46 116,0 тыс. рублей** или на 153,2%, в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на сумму 2988,2 тыс. рублей, по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на сумму 43 127,8 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»: расходы увеличились на сумму **556 298,9 тыс. рублей** или в 6,5 раз от первоначально принятых расходов, в том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство» уменьшились на сумму 554,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0408 «Транспорт» на сумму 45 600,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 444 678,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0410 «Связь и информатика» на сумму 20 276,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 46 298,7 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличился на сумму **1 048 935,1 тыс. рублей** или в 24,3 раз от первоначально принятых расходов:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение на сумму 131 614,1 тыс. рублей;
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 176 271,5 тыс. рублей;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» в первоначальном бюджете расходы не планировались, в 2018 году поправками запланировано на сумму 739 096,8 тыс. рублей;
- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение на сумму 1 952,7 тыс. рублей.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» увеличился на сумму **14 156,4 тыс. рублей** или в 4,2 раза от первоначально принятых расходов.

Раздел 07 «Образование» увеличился на сумму **421 205,7 тыс. рублей** или на 13,7% от первоначально принятых расходов:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на сумму 144 051,5 тыс. рублей;
- по подразделу 0702 «Общее образование» на сумму 212 321,6 тыс. рублей;
- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на сумму 17 692,6 тыс. рублей;
- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на сумму 33 393,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на сумму 13 746,8 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на сумму **90 155,3 тыс. рублей** или в 2,4 раза от первоначально принятых расходов:

- по подразделу 0801 «Культура» на сумму 74 049,0 тыс. рублей;
- по подразделу 0802 «Кинематография» на сумму 1493,5 тыс. рублей;
- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» на сумму 14 612,8 тыс. рублей.

Раздел 09 «Здравоохранение» по подразделу **0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»** увеличен на сумму **1043,3 тыс. рублей** или на 3,0% от первоначально запланированных расходов.

Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму **40 368,6 тыс. рублей** или на 24,3% от первоначально принятых расходов:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» увеличение на сумму 887,4 тыс. рублей;
- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» уменьшение на сумму 1 605,6 тыс. рублей;
- 1004 «Охрана семьи и детства» увеличение на сумму 11 836,0 тыс. рублей.
- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политике» увеличение на сумму 29 250,8 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» увеличен на сумму **53 489,6 тыс. рублей** или на 24,8% от первоначально принятых расходов, в том числе:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» на сумму 42 471,3 тыс. рублей;
- по подразделу 1102 «Массовый спорт» на сумму 10 916,3 тыс. рублей;
- по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» на сумму 102,0 тыс. рублей.

Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличение на сумму **16489,5 тыс. рублей** или на 69,5% от первоначально принятых расходов:

- по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» на сумму 4 232,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на сумму 11807,5 тыс. рублей;
- по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» на сумму 450,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год расходы исполнены в объеме 6 495 467,7 тыс. рублей или 93,9% от утвержденных назначений.

За 2018 года расходы увеличились на 12,4% по сравнению с 2017 годом.

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

Таблица № 3

Наименование расходов	Исполнение 2017 год	Уточненный бюджет на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 2018 год к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2017	к 2018
1	2	3	4	$5=4/2*100-100$	$6=4/3*100$	7	8
Общегосударственные вопросы	616675,8	666333,3	631298,7	2,4	94,7	10,7	9,7
Национальная оборона	42,7	50,0	45,8	7,3	91,6	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	69770,7	76210,0	70857,2	1,6	93,0	1,2	1,1
Национальная экономика	526895,0	642046,0	491680,6	-6,7	76,6	9,1	7,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	825780,0	1092034,0	936767,9	13,4	85,8	14,3	14,4
Охрана окружающей среды	3299,3	17530,4	17528,5	431,3	100,0	0,1	0,3

Наименование расходов	Исполнение 2017 год	Уточненный бюджет на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 2018 год к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2017	к 2018
1	2	3	4	$5=4/2*100-100$	$6=4/3*100$	7	8
Образование	2928853,5	3487154,7	3467300,7	18,4	99,4	50,7	53,4
Культура, кинематография	300623,1	381621,0	369920,9	23,1	96,9	5,2	5,7
Здравоохранение	88479,8	35711,3	22754,9	-74,3	63,7	1,5	0,4
Социальная политика	156252,7	206690,6	180262,9	15,4	87,2	2,7	2,8
Физическая культура и спорт	235227,7	268872,6	267153,0	13,6	99,4	4,1	4,1
Средства массовой информации	26552,6	40226,5	39896,6	50,3	99,2	0,5	0,6
Обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего:	5778452,9	6914480,4	6495467,7	12,4	93,9	100,0	100,0

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2018 год сложилось следующим образом:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 631 298,7 тыс. рублей или на 94,7 % от утвержденных назначений. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 159 349,3 тыс. рублей. Поправками в бюджет были увеличены на сумму **159 349,3** тыс. рублей. За 2018 год по сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 2,4 %.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** не изменялись в 2018 году, исполнены в размере 45,8 тыс. рублей, что составляет 91,6 % от утвержденных назначений. Расходы по указанному разделу увеличились на 7,3% по сравнению с 2017 годом (42,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 70 857,2 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 30 094,0 тыс. рублей, поправками в бюджет были увеличены на сумму 46 116,0 тыс. рублей. В декабре 2018 года ранее запланированные расходы были секвестированы в сумме 9 408,5 тыс. рублей или 10,9%. Исполнение составило 93,0 % от утвержденных назначений. За 2018 год по сравнению с 2017 годом расходы возросли на 1,6%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 491 680,6 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 85 747,0 тыс. рублей, поправками в бюджет были увеличены на сумму 556 298,9 тыс. рублей. В декабре 2018 года ранее запланированные расходы были секвестированы в сумме 41 060,1 тыс. рублей или 6,0%. Исполнение составило в 2018 году 76,6% от уточненного бюджета. По отношению к 2017 году расходы по разделу уменьшились на 6,7%.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 936 767,9 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 43 099,0 тыс. рублей. Поправками в бюджет были увеличены на сумму **1 048 935,1** тыс. рублей. В декабре 2018 года ранее запланированные расходы были секвестированы в сумме 118 997,8 тыс. рублей или 9,8%, при этом выполнение составило 85,8%. По отношению к 2017 году расходы увеличились на 13,4%.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 17 528,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от утвержденных назначений. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в сумме 3374,0 тыс. рублей. Поправками в бюджет были увеличены на сумму 14 156,4 тыс. рублей. В декабре 2018 года ранее запланированные расходы были секвестированы в сумме -1751,2 тыс. рублей или 9,0%, при этом выполнение составило 100,0%. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу «Охрана окружающей среды» возросли в 4,3 раза.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 3 467 300,7 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 3 065 949,0 тыс. рублей, поправками в бюджет были увеличены на сумму 421 205,7 тыс. рублей. В декабре 2018 года ранее запланированные расходы были увеличены в сумме 112 487,0 тыс. рублей или 3,3%. Выполнение в целом по разделу составило 99,4% утвержденных назначений. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу возросли на 18,4%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 369 920,9 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 113 081,0 тыс. рублей, поправками в бюджет были увеличены на сумму 90 155,3 тыс. рублей. В декабре 2018 года ранее запланированные расходы были секвестированы в сумме 8 086,1 тыс. рублей или 3,8%. Выполнение в целом по разделу составило 96,9% от утвержденных назначений. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 23,1%.

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** за 2018 год исполнены в сумме 22 754,9 тыс. рублей. Первоначально бюджетом расходы были предусмотрены в сумме 34668,0 тыс. рублей, поправками в бюджет были увеличены на сумму 1 043,3 тыс. рублей. При этом по сравнению с 2017 годом расходы по разделу «Здравоохранение» уменьшились на 74,3%. Значительное уменьшение в 2018 году расходов по разделу связано с тем, что в 2017 году по разделу предусматривались средства субсидии из бюджета Московской области на капитальные вложения в объекты, ранее начатые строительством и реконструкцией с участием средств бюджета г. Москвы в сумме 8438,0 тыс. рублей, а в 2018 году аналогичные расходы не планировались.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 2018 год исполнены в сумме 180 262,9 тыс. рублей. Первоначально бюджетом расходы были предусмотрены в сумме 166 322 тыс. рублей, поправками в бюджет были увеличены на сумму 40 368,6 тыс. рублей, в том числе в декабре 2018 имело место секвестирование ранее запланированных расходов на общую сумму – 1 035,6 тыс. рублей или 0,5%. Плановые назначения исполнены на 87,2%. За 2018 год, по сравнению с 2017 годом, расходы по разделу увеличились на 15,4%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 2018 год исполнены в сумме 267 143,0 тыс. рублей. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 215 383,0 тыс. рублей. Поправками в бюджет были увеличены на сумму 53 489,6 тыс. рублей. В декабре 2018 имело место секвестирование расходов на общую сумму 35 088,4 тыс. рублей или 11,5%. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 13,6%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за 2018 год исполнены в сумме 39 896,6 тыс. рублей и составили 99,2% от утвержденных назначений. Первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 23 737,0 тыс. рублей. Поправками в бюджет были увеличены на сумму 16489,5 тыс. рублей. За 2018 год по сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 50,3%.

В заключениях Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области на проект бюджета и на проекты решений Совета депутатов Ленинского муниципального района о изменениях, вносимых в бюджет Ленинского муниципального района на 2018 год, отмечала, что планирование субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных

заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) должно производиться в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского муниципального района, утвержденным постановлением главы администрации Ленинского муниципального района от 17.11.2016 № 3946 (далее: Порядок № 3946), согласно которому субсидия на выполнение муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества. Увеличение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий должно быть связано либо с увеличением объема оказываемых услуг (выполняемых работ), либо увеличением нормативных затрат на их выполнение и содержание имущества, в соответствии с Порядком № 3946, утвержденным в соответствии со статьей 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. При этом, средства бюджета Ленинского муниципального района в размере 4 168,2 тыс. рублей, запланированные на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями Ленинского муниципального района были отвлечены из бюджета на указанные цели, но по назначению исполнены не были в связи с нарушением Порядка № 3946.

6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 БК РФ и Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден размер Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на 2018 год в размере 22 000,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,3% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского муниципального района (6 831 297,6 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 Отчету об исполнении бюджета за 2018 год расходы за счет средств Резервного фонда произведены в общей сумме 10 580,0 тыс. рублей. Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.01.2019 составляет 11 420,0 тыс. рублей или 51,9 % от первоначально установленного размера.

Исполнение Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района представлено в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

<i>постановления</i>		<i>Выделено (в руб.)</i>	<i>Целевой расход</i>
<i>Дата</i>	<i>№</i>		
0113 подраздел «Общегосударственные вопросы»			
17.08.2018	2461	2 330,7	на оплату исполнительного листа ФС №012228210 в пользу ООО «ИЛАНА»

постановления		Выделено (в руб.)	Целевой расход
Дата	№		
16.11.2018	3482	388,0	на оплату исполнительного листа ФС №021272694 в пользу ИП ХОМЧЕНКО М.А.
0409 подраздел «Дорожное хозяйство»			
30.10.2018	3256	4 693,3	на частичную оплату исполнительного листа ФС №017400574 в пользу АО «Оборонэнерго»
0702 подраздел «Общее образование»			
09.10.2018	3043	3 168,0	на оплату услуг по подвозу учащихся ФГБОУ СОШ «Горки»
Итого:		10 580,0	-

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.

В течение 2018 года средства Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района направлялись на оплату исполнительного листа в соответствии с постановлениями главы Ленинского муниципального района от 17.08.2017 № 2461, от 16.11.2018 № 3482, от 30.10.2018 № 3256 в общей сумме 7412,0 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2018 год кассовые расходы на оплату исполнительного листа составили 7412,0 тыс. рублей. В течение 2018 года средства в сумме 3168,0 тыс. рублей, выделенные из Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на оплату услуг по подвозу учащихся ФГБОУ СОШ «Горки», фактически израсходованы в сумме 2592,0 тыс. рублей.

8. Исполнение программной части бюджета

В Ленинском муниципальном районе Московской области в 2018 году реализовывалось 14 муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию четырнадцати муниципальных программ Ленинского муниципального района на 2018 год утвержден Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) в сумме 6 724 129,9 тыс. рублей или 97,2% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (6 914 480,4 тыс. рублей).

Исполнение целевых программ представлено в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (с учетом изменений)	Исполнено на 01.01.2019	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	138 678,9	123 943,3	89,4
2.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт» на 2017-2021 годы»	299 470,6	297 586,6	99,4
3.	Муниципальная программа Ленинского	379 341,9	367 758,6	96,9

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2018 год (с учетом изменений)	Исполнено на 01.01.2019	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
	муниципального района «Культура» на 2017-2021 годы			
4.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	860 913,9	738 858,3	85,8
5.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность» на 2017-2021 годы	75 010,0	69 879,1	93,1
6.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы»	508 962,8	371 976,2	73,0
7	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство» на 2017-2021 годы»	45 898,6	43 745,0	95,3
8	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы»	680 257,3	646 896,2	95,0
9.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы»	125 388,7	106 254,8	84,7
10	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы»	55 316,1	48 499,2	87,7
11.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	2 472,2	2 470,3	99,9
12.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования» на 2017-2021 годы	3 510 460,5	3 471 795,7	98,0
13.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище» на 2014-2024 годы	40 043,4	38 917,9	97,2
14.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Сельское хозяйство» на 2014-2020 годы	1 915,0	1 281,7	66,9
15.	Итого по муниципальным программам:	6 724 129,9	6 329 862,9	94,1
16.	Непрограммные расходы	190 350,5	165 604,9	87,0
17.	Всего расходов бюджета:	6 914 480,4	6 495 467,8	93,9

Свыше 90% запланированных программных расходов исполнено по 8 муниципальным программам:

- «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» - 99,9%;
- «Спорт Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» - 99,4%;
- «Культура Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» - 96,9%;
- «Предпринимательство» на 2017 – 2021 годы» - 95,3%;
- «Развитие системы образования» на 2017 – 2021 годы» - 98,0%;
- «Жилище» на 2014 – 2024 годы» - 97,2%;
- «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» - 93,1%;

- «Муниципальное управление» на 2017 – 2021 годы» - 95,0%;

Ниже 90% запланированных программных расходов исполнено по 4 муниципальным программам:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы - 89,4%;

- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы – 85,8%;

- «Социальная защита населения» на 2017 – 2021 годы - 84,7%.

- «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы» - 87,7%.

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» - 73,0%;

- «Сельское хозяйство» на 2014-2020 годы – 66,9%.

Согласно сведениям, представленным отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района, две из четырнадцати муниципальных программ в 2018 году оценены как низкоэффективные. Сведения представлены в таблице № 6 «Оценка эффективности муниципальных программ Ленинского муниципального района за 2018 год».

«Оценка эффективности муниципальных программ Ленинского муниципального района за 2018 год».

Таблица № 6

№№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I _г	Качественная оценка реализации муниципальной программы
1.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	0,8	удовлетворительная
2.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,99	удовлетворительная
3.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,97	удовлетворительная
4.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы»	0,86	удовлетворительная
5.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,84	удовлетворительная
6.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,67	низкоэффективная
7.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского	1,14	эффективная

№№ п/п	Наименование программы	Индекс эффективности муниципальной программы, I,	Качественная оценка реализации муниципальной программы
	муниципального района на 2017-2021 годы»		
8.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	1,67	эффективная
9.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,93	удовлетворительная
10.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального о деятельности органов власти Ленинского района»	0,92	удовлетворительная
11	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы»	1,14	эффективная
12.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы»	0,93	удовлетворительная
13.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»	0,98	удовлетворительная
14.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района Московской области на 2014-2020 годы»	0,53	низкоэффективная

Эффективность реализации программ определяется как соотношение фактически достигнутого результата к расходам, обеспечившим его выполнение.

Как видно из Таблицы № 6 муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2017-2021 годы» и Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района Московской области на 2014-2020 годы» по итогам 2018 года оказались низкоэффективными.

На запрос Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области от 04.04.2019 № 105 в адрес начальника управления дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации Ленинского муниципального района о представлении пояснения причин и факторов, повлиявших на низкий результат эффективности вышеуказанной программы, о мерах ответственности принятых к виновным лицам, а также о мерах, предпринятых в 2019 году для повышения эффективности муниципальной программы в текущем и плановом периоде, ответ в Ревизионную комиссию не представлен.

Как следует из пояснений заместителя главы администрации Ленинского муниципального района (письмо от 147-01 Исх-2153 от 23.04.2019) о причинах низкой эффективности программы «Сельское хозяйство» на 2014-2020 годы, субвенция на обеспечение осуществления полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, содержанию и ветеринарным услугам безнадзорных животных в сумме 633,3 тыс. рублей не была использована (не было приказа о возложении обязанностей по обеспечению осуществления государственных полномочий), что явилось причиной неполного освоения денежных средств. В текущем году прорабатывается вопрос с Министерством сельского хозяйства и продовольствия Московской области о расходовании всей субвенции на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

В соответствии ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, шесть из четырнадцати муниципальных программ Ленинского муниципального района в соответствие с Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района от 24.12.2018 № 1/25) приведены с нарушением срока.

Муниципальный долг

Муниципальный долг Ленинского муниципального района Московской области Решением Совета депутатов от 22.11.2017 № 1/4 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.12.2017 № 2/6, от 21.03.2018 № 1/10, от 06.06.2018 № 1/13, от 11.07.2018 № 2/17, от 26.09.2018 № 1/20, от 24.12.2018 № 1/25) на 2018 год не устанавливался.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным консолидированных отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 (с учетом всех муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений), дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отражена в размере – 177 029,1 тыс. рублей, с начала года увеличилась 23,7 раза и составила на 01.01.2019 – 4 198 560,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 98,3% или 4 128 004,3 тыс. рублей по расчетам с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг. По состоянию на 01.01.2018 наибольший удельный вес дебиторской задолженности 40,4% или 71 533,2 тыс. рублей занимали выданные авансы.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отражена в размере 424 157,5 тыс. рублей с начала года увеличилась в 10 раз и составила на 01.01.2019 – 4 241 993,1 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на начало 2018 года составляла задолженность по принятым обязательствам – 49,3% или 209 144,4 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на 01.01.2019 года – 4 120 861,1 тыс. рублей или 97,1% составляет задолженность по принятым обязательствам.

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

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен администрацией Ленинского муниципального района с соблюдением требований по объему, но с нарушением срока представления, установленным Положением о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района 27.08.2013 года №4/89.

2. Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях производилась на выборочной основе и свидетельствует о том, что бюджетная отчетность представлена к проверке в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3. Бюджет Ленинского муниципального района на 2018 год после проведенных шести корректировок составил по доходам 6 716 232,5 тыс. рублей, по расходам 6 914 480,4 тыс. рублей, дефицит – 198 247,9 тыс. рублей.

4. По итогам исполнения бюджета за 2018 год получено доходов в сумме 6 780 998,6 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 101,0%. Перевыполнение по налоговым доходам составило 309 665,2 тыс. рублей или 24,0%. Рост по сравнению с 2017 годом составил 26,7%. По неналоговым доходам перевыполнение - 95 203,9 тыс. рублей или 25,1%. По сравнению с 2017 годом – рост 3,3%.

Основу доходной части бюджета Ленинского муниципального района составляют:

- налоговые доходы бюджета в объеме 1 597 310,4 тыс. руб. или 23,6% от общего объема доходов бюджета;

- неналоговые доходы в объеме 474 618,4 тыс. руб. или 7,0% от общего объема доходов бюджета;

- безвозмездные поступления в объеме 4 709 069,8 тыс. руб. или 69,4% от общего объема доходов бюджета.

5. Фактические поступления в бюджет Ленинского муниципального района в 2018 году сумм части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий Ленинского муниципального района, подлежащей уплате в 2017 году составили 1132,9 тыс. рублей (отчисления части чистой прибыли МУП «Автоград»). По результатам финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2017 года остальные четыре из пяти муниципальных унитарных предприятия получили убыток.

6. Исполнение бюджета района в 2018 году по расходам составило 6 495 467,7 тыс. рублей или 93,9% от уточненного плана.

7. Ниже 90% исполнение годовых назначений сложилось по разделам: «Национальная экономика» (76,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,8%), «Здравоохранение» (63,7%), «Социальная политика» (87,2%). Более 95% исполнены бюджетные назначения по разделам: «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт».

8. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета занимают следующие разделы: «Образование» - 53,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,4%.

9. В 2018 году расходы на социальную сферу (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 4 307 392,4 тыс. рублей или 66,3%.

10. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 285 530,9 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 198 247,9 тыс. рублей. Неосвоенные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2019 составили 419 012,7 тыс. рублей.

11. В 2018 году средства бюджета Ленинского муниципального района в размере 4 168,2 тыс. рублей, запланированные на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями Ленинского муниципального района были отвлечены из бюджета на указанные цели, но по назначению исполнены не были в связи с нарушением Порядка

12. На 2018 год размер муниципального долга не устанавливался.

13. В 2018 году за счет средств бюджета Ленинского муниципального района финансировалось 14 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета Ленинского муниципального района по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам, предусмотренным за счет средств бюджета Ленинского муниципального района в

2018 году сложилось в размере 6 329862,9 тыс. рублей или 94,1% объема уточненных назначений бюджетных ассигнований (6 724 129,9 тыс. рублей).

14. При сложившемся среднем уровне исполнения 94,1%, наиболее низкий уровень освоения средств сложился по следующим программам: «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района» 2017-2021 годы - 73,0%, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы – 85,8%, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018 – 2022 годы» - 89,4%, «Социальная защита Ленинского муниципального района на 2017 – 2021 годы» - 84,7%, «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы – 87,7%. Две из четырнадцати муниципальных программ в 2018 году оценены Администрацией Ленинского муниципального района как низкоэффективные: «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района» на 2017-2021 годы, «Сельское хозяйство Ленинского муниципального района Московской области» на 2014-2020 годы.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- не допускать низкого исполнения программных назначений.
- своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района о бюджете;
- повышать качество внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств;
- проанализировать причины убытков муниципальных унитарных предприятий и принять меры к повышению эффективности организации их финансово-хозяйственной деятельности;
- проанализировать причины, приведшие к низкоэффективной оценке отдельных муниципальных программ Ленинского муниципального района, и принять меры к недопущению их в последующие годы реализации программ.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год, представленного в форме Проекта и считает целесообразным предложить Совету депутатов Ленинского муниципального района утвердить отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 2018 год.