

Заключение
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
Ленинского муниципального района
Московской области за 9 месяцев 2019 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» за 9 месяцев 2019 года подготовлено Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе Московской области (далее - Положение), утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.08.2013 № 4/89 (с изменениями от 13.08.2014 № 2/14, от 27.06.2016 № 1/46), Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, п.1.10 Плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района «28» декабря 2018 года № 48 (с изменениями).

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

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

Отчет об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 22.10.2019 № 3958 и представлен в Ревизионную комиссию Ленинского муниципального района в соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Ленинском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 27.08.2013 № 4/89 (с изменениями от 13.08.2014 № 2/14, от 27.06.2016 № 1/46).

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы:

- сведения об исполнении резервных фондов за 9 месяцев 2019 года;
- исполнение расходов за счет средств субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года;
- исполнение расходов бюджета Ленинского муниципального района и бюджетов поселений по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;
- об исполнении доходов и расходов бюджета Ленинского муниципального района Московской области в части межбюджетных трансфертов из бюджета поселений Ленинского муниципального района.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

—глава Ленинского муниципального района Московской области – Венцаль Валерий Николаевич;

—и. о. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района Московской области – Хованюк Нина Васильевна.

В течение 9 месяцев 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 23.11.2018 № 6/23 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден бюджет Ленинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

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

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года

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

Первоначально бюджет Ленинского муниципального района на 2019 год был утвержден:

- общий объем доходов бюджета Ленинского муниципального района Московской области в сумме 5 215 566,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 314 707,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Ленинского муниципального района Московской области в сумме 5 229 223,5 тыс. рублей;

Размер дефицита бюджета –13 657,3 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет изменения вносились пять раз Решениями Совета депутатов Ленинского муниципального района: от 27.03.2019 № 2/28, от 30.05.2019 № 1/31, от 17.07.2019 № 1/34, 30.08.2019 № 1/37, 11.09.2019 № 1/38.

Кроме того, расходная часть бюджета района на 2019 год уточнена приказами И.О. начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную на 2019 год»: от 31.07.2019 № 31, от 30.08.2019 № 34, от 30.09.2019 № 35.

Согласно действующему бюджетному законодательству (ст.232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

Таким образом, бюджет Ленинского муниципального района на 2019 год после проведенных корректировок составил по доходам в сумме 7 624 208,4 тыс. рублей, по расходам 8 259 987,1 тыс. рублей, дефицит – 635 778,7 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица № 1, в 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 27.03.2019 № 2/28	+ 2 073 976,9	39,8	+2 186 269,6	41,8	-125 949,9
от 30.05.2019 № 1/31	+195 395,5	3,7	+520 331,4	9,9	-450 885,8
от 17.07.2019 № 1/34	+ 139 269,7	2,7	+213 708,1	4,1	-525 324,2
от 30.08.2019 № 1/37	0,00	-	+25 000,0	0,5	- 550 324,2
от 11.09.2019 № 1/38	0,00	-	0,00	-	0,00

Дата решения о корректировке	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (Сбалансированный, -дефицит, +профицит)
Добавлено бюджетной росписью	0,00	-	+85 454,5	1,6	-635 778,7
Итого поправок	+ 2 408 642,1	46,2	+3 030 763,6	57,9	- 635 778,7
ИТОГО по бюджету	7 624 208,4	46,2	8 259 987,1	57,9	- 635 778,7

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 01.01.2019 на счете по учету средств местного бюджета - 745 022,9 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.10.2019 в размере – 5 327 082,9 тыс. рублей или 69,9% к утвержденным назначениям 2019 года, по расходам исполнение на 01.10.2019 год составило – 4 670 269,7 тыс. рублей или 56,5 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 656 813,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (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.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Ленинского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район» на 2019 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в объеме 5 215 566,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на **2 408 642,2** тыс. рублей, в том числе за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Ленинского муниципального района из бюджета Московской области (субсидии, субвенции) и бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

План по налоговым доходам за 9 месяцев 2019 года выполнен на 95,8%, в бюджет поступило платежей в размере 1 503 558,5 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 93,2 %, в бюджет поступило 315 197,4 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года выполнена на 69,9% и составила 5 327 082,9 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года по сравнению с доходом бюджета за 9 месяцев 2018 года (4 279 246,3 тыс. рублей) увеличилась на 24,5%.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 1503 558,5 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила 28,2%.

За 9 месяцев 2019 года налоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 968 594,9 тыс. рублей, что составило 64,4% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 9 880,4 тыс. рублей, что составило 0,7% налоговых поступлений;
- налоги на совокупный доход – 498 691,2 тыс. рублей, что составило 33,1% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 26 392,0 тыс. рублей, что составило 1,8% налоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2019 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 968 594,9 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 64,4%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года (1 061 668,7 тыс. рублей) увеличились на 41,6%.

4.2 Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2019 год утверждены в сумме 338 214,9 тыс. рублей. По данным отчета за 9 месяцев 2019 года неналоговые доходы исполнены на 01.10.2019 в сумме 315 197,4 тыс. рублей или 93,2% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 5,9%.

За 9 месяцев 2019 года неналоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет следующих доходов:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 194 494,3 тыс. рублей, что составило 61,8% неналоговых поступлений;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 1 639,8 тыс. рублей, что составило 0,5% неналоговых поступлений;
- доходов от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов – 244,0 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 83 359,9 тыс. рублей, что составило 26,4% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 10 113,1 тыс. рублей, что составило 3,2% неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 25 346,3 тыс. рублей, что составило 8,0% неналоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2019 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования

имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 194 494,3 тыс. рублей, удельный вес которого составил 61,8%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 снизились на 9,3%.

4.3 Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2019 года в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 3 508 327,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 61,4% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 132 238,5 тыс. рублей, что составило 3,7% безвозмездных поступлений;
- субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 41 241,2 тыс. рублей, что составило 1,2% безвозмездных поступлений;
- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 2 013 686,7 тыс. рублей, что составило 57,4% 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 1 163 405,4 тыс. рублей, что составило 33,2% безвозмездных поступлений;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов в сумме 172 812,4 тыс. рублей, что составило 4,9% безвозмездных поступлений;
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 673,3 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений в сумме 3 348,6 тыс. рублей, что составило 0,1% безвозмездных поступлений;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 19 079,2 тыс. рублей), что составило -0,5% безвозмездных поступлений.

За 9 месяцев 2019 года, по сравнению с 9 месяцами 2018 года (2 869 967,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 638 359,5 тыс. рублей или на 22,2 %. Рост безвозмездных поступлений в 9 месяцах 2019 года обусловлен увеличением поступлений субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, прочих межбюджетных трансфертов.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

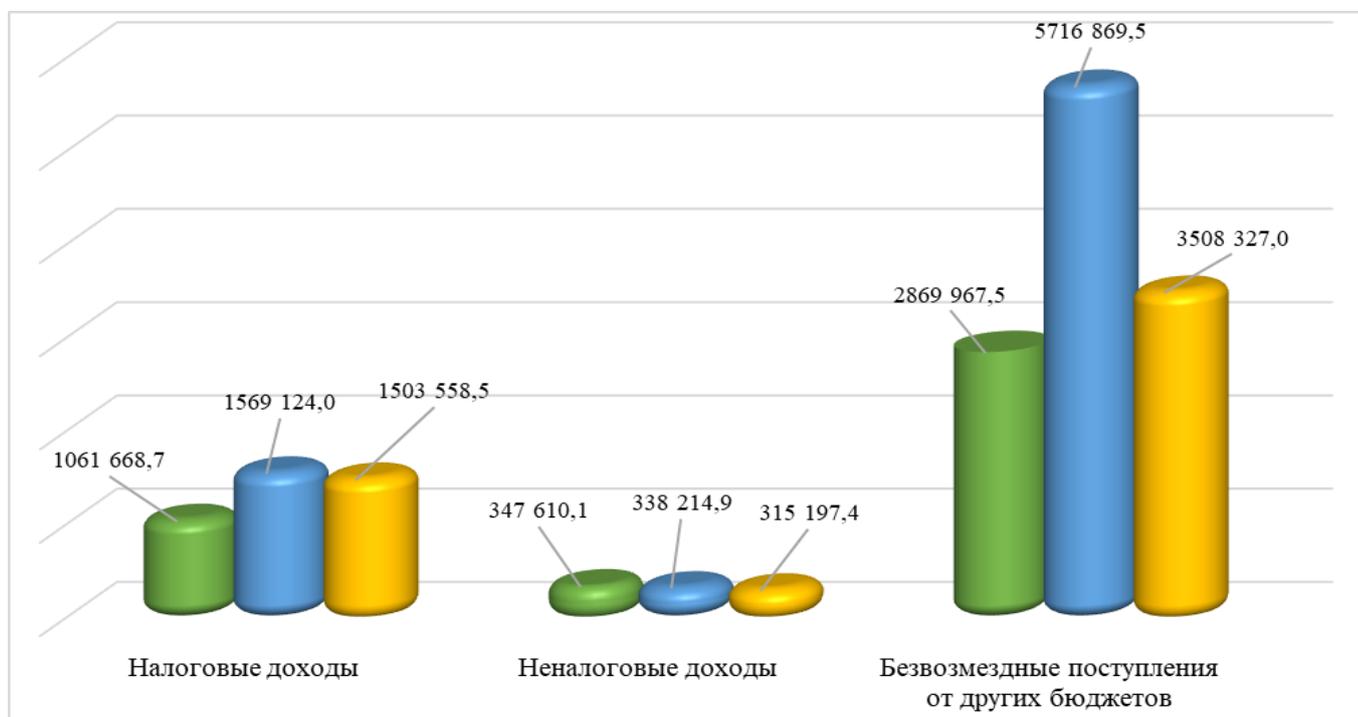
Таблица № 2, тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года	Уточненный бюджет на 01.10.2019	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2019 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2018 году	к 2019 году
1	2	3	4	5=4*100/2-100	6=4/3*100	7	8
<i>Налоговые доходы:</i>	1 061 668,7	1 569 124,00	1 503 558,5	41,6	95,8	24,8	28,2
Налог на доходы физических лиц	624 364,8	926 156,40	968 594,9	55,1	104,6	58,8	64,4
Налоги на товары	8 525,5	12 070,00	9 880,4	15,9	81,8	0,8	0,7
Налоги на совокупный доход	399 517,50	591 322,60	498 691,2	24,8	84,3	37,6	33,1
Налог на имущество	-44,70	0,00	0,00	-	-	-	-

Наименование доходов	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года	Уточненный бюджет на 01.10.2019	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2019 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2018 году	к 2019 году
1	2	3	4	5=4*100/2-100	6=4/3*100	7	8
Государственная пошлина	29 315,9	39 575,00	26 392,0	-10,0	66,7	2,8	1,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-10,30	0,00	0,00	-	-	-	-
<i>Неналоговые доходы:</i>	<i>347 610,1</i>	<i>338 214,90</i>	<i>315 197,4</i>	<i>-9,3</i>	<i>93,2</i>	<i>8,1</i>	<i>5,9</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	237 509,6	274 600,90	194 494,3	-18,1	70,8	68,3	61,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 902,0	2 405,00	1 639,8	-43,5	68,2	0,8	0,5
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	9,40	0,00	244,0	2495,7	-	-	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	75 145,0	43 504,00	83 359,9	10,9	191,6	21,6	26,4
Штрафные санкции, возмещение ущерба	4 986,8	8 725,00	10 113,1	102,8	115,9	1,4	3,2
Прочие неналоговые доходы	27 057,3	8 980,00	25 346,3	-6,3	282,2	7,8	8,0
Всего собственных доходов:	1 409 278,8	1 907 338,90	1 818 755,9	29,1	95,4	32,9	34,1
<i>Безвозмездные поступления:</i>	<i>2 869 967,5</i>	<i>5 716 869,5</i>	<i>3 508 327,0</i>	<i>22,2</i>	<i>61,4</i>	<i>67,1</i>	<i>65,9</i>
Дотации на выравнивание бюджета	139 213,5	176 318,00	132 238,5	-5,0	75,0	4,9	3,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов	22 113,8	173 651,2	41 241,2	86,4	23,7	0,8	1,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 776 239,6	2 839 826,00	2 013 686,7	13,4	70,9	61,9	57,4

Наименование доходов	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года	Уточненный бюджет на 01.10.2019	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2019 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2018 году	к 2019 году
1	2	3	4	5=4*100/2-100	6=4/3*100	7	8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	846 346,9	2 353 442,4	1 163 405,4	37,5	49,4	29,5	33,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	113 498,2	173 052,00	172 812,4	52,3	99,8	4,0	4,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	23 891,3	579,9	3 348,6	-85,9	608,9	0,8	0,1
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме	27 913,3	0,00	673,3	-97,6	-	1,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-79 249,20	0,00	-19079,2	-75,9	-	-2,8	-0,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 279 246,3	7 624 208,4	5 327 082,9	24,5	69,9	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2019 года с учетом планируемых доходов 2019 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Ленинского муниципального района на 2019 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в объеме 5 229 223,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2019 года увеличилась на 3 030 763,6 тыс. рублей или на 57,9% от первоначально принятого бюджета на 2019 год.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 261 975,6 тыс. рублей или 44,4 % от первоначально принятых расходов бюджета.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 40 597,5 тыс. рублей или 81,3% от первоначально принятых расходов бюджета.

5. По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 752 936,1 тыс. рублей или в 6,6 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

6. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 1 596 559,1 тыс. рублей или в 17,9 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

7. Раздел 07 «Образование» увеличен на сумму 136 669,1 тыс. рублей или на 3,6% от первоначально принятых расходов бюджета.

8. Раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на сумму 163 724,9 тыс. рублей или на 120,0% от первоначально принятых расходов.

9. Раздел 09 «Здравоохранение» уменьшен на сумму 11 816,0 тыс. рублей или на 32,4% от первоначально принятых расходов бюджета.

10. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 31 751,5 тыс. рублей или на 19,7% от первоначально принятых расходов бюджета.

11. Раздел 11 «Физическая культура и спорт» увеличен на сумму 42 039,8 тыс. рублей или на 19,5% от первоначально принятых расходов бюджета.

12. Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на сумму 16 326,3 тыс. рублей или на 61,8% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в объеме 4 670 269,7 тыс. рублей или на 56,5% от утвержденных назначений.

За 9 месяцев 2019 года расходы увеличились на 1 029 650,3 тыс. рублей или на 28,3% по сравнению с 9 месяцами 2018 года.

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

Анализ исполнения расходов

Таблица № 3, тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнение за 9 месяцев 2018 года	Уточненный бюджет на 01.10.2019	Исполнение за 9 месяцев 2019 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2019 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2018	к 2019
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	400 045,9	851 821,0	556 549,4	39,1	65,3	11,0	12,0
Национальная оборона	45,8	60,0	-	-	-	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 401,9	90 525,0	38 315,5	22,0	42,3	0,9	0,8
Национальная экономика	173 712,9	886 486,1	385 929,6	122,0	43,5	4,8	8,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	374 181,9	1 690 827,3	604 529,0	61,6	35,7	10,3	13,0
Охрана окружающей среды	1 019,7	3 379,5	610,4	-40,1	18,1	0,0	-
Образование	2 054 470,5	3 918 850,6	2 539 395,3	23,6	64,8	56,4	54,4
Культура, кинематография	236 972,9	299 896,5	196 255,3	-17,2	65,4	6,5	4,2
Здравоохранение	15 988,4	24 624,0	15 407,6	-3,6	62,6	0,4	0,3
Социальная политика	129 724,6	193 147,0	116 435,0	-10,2	60,3	3,5	2,5
Физическая культура и спорт	191 189,1	257 618,8	186 133,0	-2,6	72,2	5,3	3,9
Средства массовой информации	31 865,8	42 751,3	30 709,6	-3,6	71,8	0,9	0,6
Всего:	3 640 619,4	8 259 987,1	4 670 269,7	28,3	56,5	100,0	100,0

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 556 549,4 тыс. рублей или на 65,3 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 39,1%.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетные назначения не исполнены вовсе, тогда как планом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 60,0 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2018 года составляло 45,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 38 315,5 тыс. рублей, что составляет 42,3 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 22,0%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 385 929,6 тыс. рублей, что составляет 43,5% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились в 2 раза.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в размере 604 529,0 тыс. рублей, что составляет 35,7% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы возросли на 61,6%.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в размере 610,4 тыс. рублей, что составляет только 18,1% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы уменьшились на 40,1%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 2 539 395,3 тыс. рублей, что составило 64,8 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы по разделу увеличились на 23,6%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 196 255,3 тыс. рублей, что составило 65,4% от утвержденных годовых назначений. В 9 месяцах 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы по разделу уменьшились на 17,2 %.

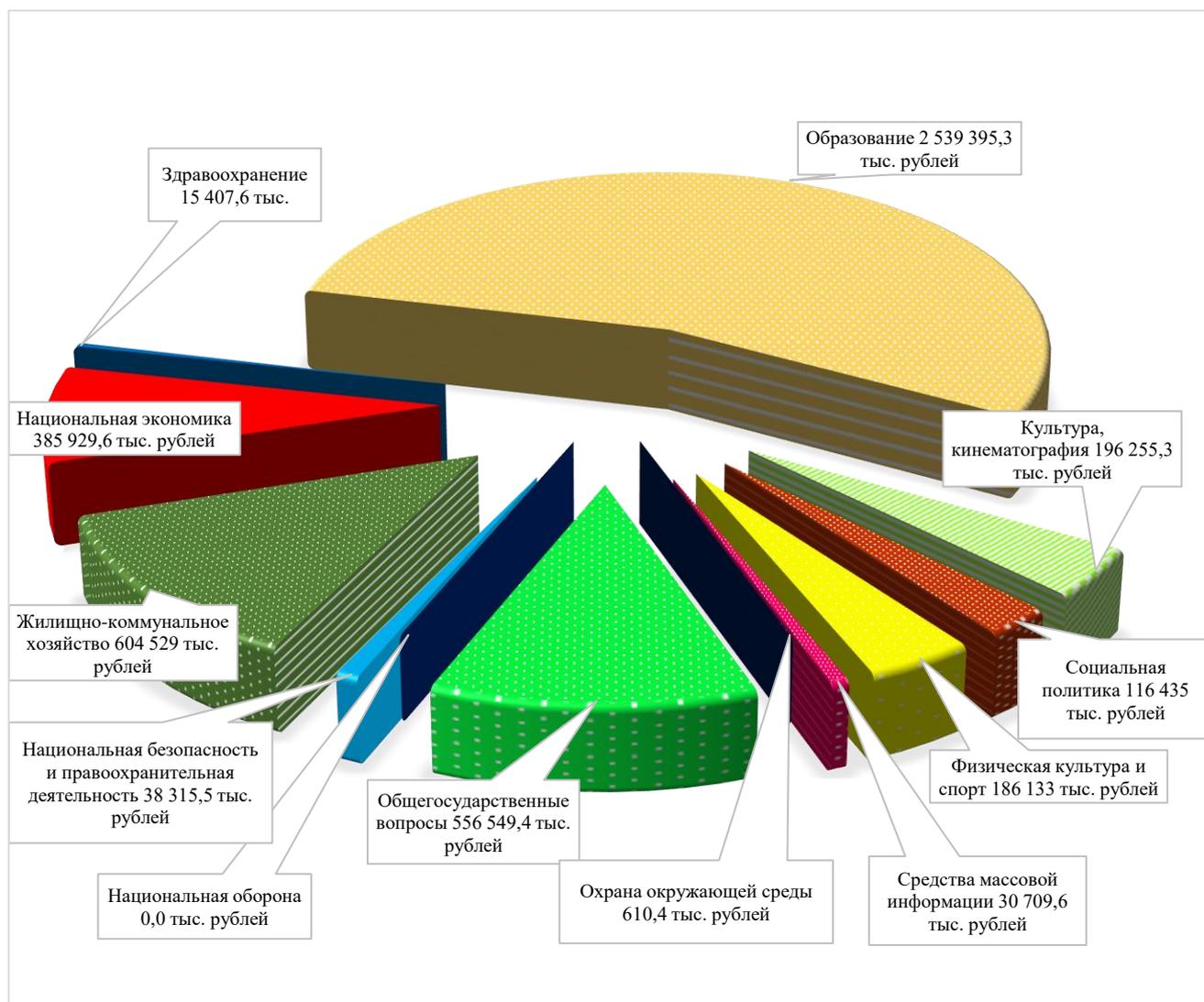
Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 15 407,6 тыс. рублей и составили 62,6% от утвержденных годовых назначений. В 9 месяцах 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы уменьшились на 3,6 %.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 116 435,0 тыс. рублей и составили 60,3 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы по разделу уменьшились на 10,2%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 186 133,0 тыс. рублей и составили 72,2% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы по разделу уменьшились на 2,6%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 30 709,6 тыс. рублей и составили 71,8% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2019 по сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы по разделу уменьшились на 3,6 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года



6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 БК РФ и Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской 23.11.2018 № 6/23 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден размер Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на 2019 год в размере 25 000,0 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 (8 259 987,1 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 9 месяцев 2019 года расходы за счет средств Резервного фонда в сумме 1 383,7 тыс. рублей запланированы на оплату аварийно-восстановительных работ внутридомового газового оборудования и магистралей в многоквартирных жилых домах (д. Суханово), согласно постановлению администрации Ленинского муниципального района от 26.07.2019 № 2827. Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2019 составляет 23 616,3 тыс. рублей или 94,5% от первоначально установленного размера.

7. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию четырнадцати муниципальных программ Ленинского муниципального района на 2019 год утвержден Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями) в сумме 8 099 938,8 тыс. рублей или 98,0% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (8 259 987,1 тыс. рублей).

Исполнение целевых программ представлено в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год (изменения)	Исполнено на 01.10.2019	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы	146 009,1	33 437,6	22,9
2	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт» на 2017-2021 годы	268 731,8	193 279,8	71,9
3	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура» на 2017-2021 годы	299 672,5	196 255,3	65,5

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2019 год (изменения)	Исполнено на 01.10.2019	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
4	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы	1 461 973,8	515 018,6	35,2
5	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность» на 2017-2021 годы	90 525,0	38 315,5	42,3
6	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы	748 441,1	365 487,6	48,8
7	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство» на 2017-2021 годы	38 355,9	24 927,2	64,9
8	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	862 175,5	521 508,7	60,4
9	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы	138 759,1	85 190,9	61,3
10	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы	61 675,0	37 208,5	60,3
11	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда» на 2017-2021 годы	3 379,5	610,4	18,1
12	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования» на 2017-2021 годы	3 959 913,4	2 560 160,5	64,5
13	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище» на 2014-2024 годы	17 503,0	12 986,4	74,2
14	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Сельское хозяйство» на 2014-2020 годы	2 824,0	947,8	33,6
15	Итого по муниципальным программам:	8 099 938,8	4 585 334,8	56,6
16	Непрограммные расходы	160 048,3	84 934,9	59,3
17	Всего расходов бюджета:	8 259 987,1	4 670 269,7	56,5

Исполнение муниципальных программ Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составляет в среднем 56,6 % от утвержденных годовых назначений.

Представленными дорожными картами к муниципальным программам Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально. При сравнении объемов ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года, определенных в дорожных картах к муниципальным программам, с фактическим исполнением в аналогичном периоде целевых программ Ленинского муниципального района установлено следующее:

- дорожной картой к программе «Социальная защита населения» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 97 612,6 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года – 85 190,9 тыс. рублей или 87,2%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство» на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 26 857,3 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года – 24 927,2 тыс. рублей или 92,8%;

- дорожной картой к программе «Культура» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 229 686,8 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года – 196 255,3 тыс. рублей или 85,4%;

- дорожной картой к программе «Экология и окружающая среда» на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 2 572,6 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года – 610,4 тыс. рублей или 23,7%;

- дорожной картой к программе «Развитие дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 545 420,78 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года – 365 487,6 тыс. рублей или 67,0%;

- дорожной картой к программе «Развитие системы информирования населения Ленинского муниципального района о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района» на 2017-2021 годы объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 45 431,25 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года – 37 208,5 тыс. рублей или 81,9%;

- дорожной картой к программе «Муниципальное управление на 2017 - 2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 407 594,24 рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 года – 521 508,7 тыс. рублей или 127,9%;

- дорожной картой к программе «Формирование современной комфортной городской среды на 2018 -2024 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 386 185,89 рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 года – 515 018,6 тыс. рублей или 133,3%;

- дорожной картой к программе «Развитие системы образования на 2017-2021 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2019 года предусмотрен в сумме 2 504 557,8 рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 года – 2 560 160,5 тыс. рублей или 102,2%;

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

8. Исполнение межбюджетных трансфертов.

В 2019 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 173 651,2 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года фактически субсидии поступили в сумме 41 241,2 тыс. рублей, расходы за счет средств субсидий составили 32 764,4 тыс. рублей или 18,9% от утвержденных годовых плановых назначений.

В 2019 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены субвенции из бюджета Московской области в сумме 2 839 826,0 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года фактически субвенции поступили в сумме 2 013 686,7 тыс. рублей, расходы за счет средств субвенций составили 1 986 703,3 тыс. рублей или 69,9 % от утвержденных годовых плановых назначений.

В 2019 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 2 353 442,4 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2019 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 1 163 405,4 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 1 122 947,4 тыс. рублей или 47,7 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 96,6% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за 9 месяцев 2019 года.

Исполнение за 9 месяцев 2019 года межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в соответствии с заключенными Соглашениями представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденные МБТ на 2019 год	Фактически перечисленные МБТ за 9 месяцев 2019 года	Освоено средств ЛМР за 9 месяцев 2019
1	2	3	4	5
1	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Видное	1 201 637,3	601 789,3	588 023,1

№ п/п	Наименование программы	Утвержденные МБТ на 2019 год	Фактически перечисленные МБТ за 9 месяцев 2019 года	Освоено средств ЛМР за 9 месяцев 2019
1	2	3	4	5
2	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские	372 151,1	175 925,8	170 311,4
3	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Булатниковское	256 087,0	149 913,7	140 376,2
4	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Молоковское	368 790,3	142 966,4	135 986,7
5	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское	154 776,7	92 810,1	88 250,8
	Итого:	2 353 442,4	1 163 405,4	1 122 947,4

Сумма межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета городского поселения Видное составляет 1 201 637,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года перечислены межбюджетные трансферты городского поселения Видное Ленинскому муниципальному району в размере 601 789,3 тыс. рублей или 50,1% от запланированных межбюджетных трансфертов, освоено Ленинским муниципальным районом 588 023,1 тыс. рублей или 97,7% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2019 года составил 13 766,2 тыс. рублей.

Сумма межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета городского поселения Горки Ленинские составляет 372 151,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде сумма межбюджетных трансфертов, перечисленных городским поселением Горки Ленинские Ленинскому муниципальному району, составляет 175 925,8 тыс. рублей или 47,3% от запланированных межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом 170 311,4 тыс. рублей или 96,8% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных МБТ за 9 месяцев 2019 года составил 5 614,4 тыс. рублей.

Сумма межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета сельского поселения Булатниковское составляет 256 087,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде межбюджетные трансферты, перечисленные сельским поселением Булатниковское Ленинскому муниципальному району, составляют 149 913,7 тыс. рублей или 58,5% от запланированных межбюджетных трансфертов. Освоено Ленинским муниципальным районом 140 376,2 тыс. рублей или 93,6% от перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2019 года составил 9 537,5 тыс. рублей.

Сумма межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий в 2019 году, в расходной части бюджета сельского поселения Молоковское составляет 368 790,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года сумма перечисленных сельским поселением Молоковское Ленинскому муниципальному району межбюджетных трансфертов составила 142 966,4 тыс. рублей или 38,7 % от запланированных расходов межбюджетных трансфертов. Освоение за счет межбюджетных трансфертов Ленинским муниципальным районом составило 135 986,7 тыс. рублей или 95,1% от фактически перечисленных межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2019 года составил 6 979,7 тыс. рублей.

Сумма межбюджетных трансфертов, представляемых Ленинскому муниципальному району на выполнение переданных полномочий, в расходной части бюджета сельского поселения Развилковское составляет 154 776,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года перечислены межбюджетные трансферты сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району в размере 92 810,1 тыс. рублей или 59,9 %, освоено Ленинским муниципальным районом 88 250,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2019 года составил 4 559,3 тыс. рублей.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169, дебиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств Ленинского муниципального района по состоянию на 01.01.2019 отражена в размере – 26 231,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 72,2% или 18959,3 тыс. рублей занимали выданные авансы, в том числе расчеты по безвозмездным перечислениям организациям в сумме 13 833,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2019 дебиторская задолженность составила 254 066,9 тыс. рублей. Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2019 года увеличилась в 18 раз. По состоянию на 01.10.2019 наибольший удельный вес дебиторской задолженности 94,4% или 239 932,5 тыс. рублей занимают выданные авансы.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отражена в размере 3 962 415,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2019 кредиторская задолженность составила 5 140 517,5 тыс. рублей (увеличение на 29,7%). Основную долю кредиторской задолженности на начало 2019 года составляла задолженность по принятым обязательствам – 99,2 % или 3 934 609,1 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на 01.10.2019 года – 1 461 248,1 тыс. рублей или 37,1% составляет задолженность по принятым обязательствам.

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

10. Муниципальный долг

Муниципальный долг Ленинского муниципального района решением о бюджете на 2019 год не устанавливался.

11. Выводы

1. Бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года исполнен:

- по доходам в сумме 5 327 082,9 тыс. рублей или на 69,9% к утвержденным годовым назначениям;
- по расходам – 4 670 269,7 тыс. рублей или 56,5% к утвержденным годовым назначениям;
- с профицитом – 656 813,2 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 1 503 558,5 тыс. рублей или 95,8 % к утвержденным годовым назначениям.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года составили 315 197,4 тыс. рублей или 93,2% к утвержденным годовым назначениям.

4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года составили 3 508 327,0 тыс. рублей или 61,4% к утвержденным годовым назначениям.

5. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам Ленинского муниципального района составляет в среднем 56,6 %.

7. В 2019 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 2 353 442,4 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2019 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 1 163 405,4 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 1 122 947,4 тыс. рублей или 47,7 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 96,6% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за 9 месяцев 2019 года.

8. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы за счет средств Резервного фонда в сумме 1 383,7 тыс. рублей запланированы на оплату аварийно-восстановительных работ внутридомового газового оборудования и магистралей в многоквартирных жилых домах (д. Суханово), согласно постановлению администрации Ленинского муниципального района от 26.07.2019 № 2827. Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2019 составляет 23 616,3 тыс. рублей или 94,5% от первоначально установленного размера.

9. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.10.2019 года – 254 066,9 тыс. рублей, кредиторская – 5 140 517,5 тыс. рублей. С начала года дебиторская задолженность увеличилась в 18 раз, кредиторская задолженность увеличилась на 29,7%.

12. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района по итогам 9 месяцев 2019 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

1. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.
2. Не допускать роста кредиторской задолженности.