

Заключение

по результатам анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2016 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» за 9 месяцев 2016 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.1.5 Плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 26.12.2015 № 26.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 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 2016 года утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 07.11.2016 № 3833 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:

- исполнение кассового плана по расходам за 9 месяцев 2016 года, в том числе по муниципальным программам Ленинского муниципального района;
- исполнение кассового плана по межбюджетным трансфертам из Федерального бюджета, из бюджета Московской области и бюджета поселений Ленинского муниципального района;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

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

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

В течение 9 месяцев 2016 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 25.11.2015 № 1/37 утвержден бюджет Ленинского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 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 2016 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 2015 год (Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от **25.11.2015 № 1/37**) был утвержден:

- по доходам в сумме 4 007 840,1 тыс. рублей;
 - по расходам в сумме 4 078 927,1 тыс. рублей.
- Размер дефицита бюджета – 71 087,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2016 года в утвержденный бюджет изменения вносились три раза Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 29.03.2016 №1/44, от 27.04.2016 № 2/45, от 24.08.2016 № 1/48.

Кроме того, доходная и расходная части бюджета района на 2016 год уточнены приказами начальника Финансового управления администрации Ленинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ленинского муниципального района на 2015 год»:

- от 28.12.2015 № 87 на сумму 1 130 958,2 тыс. рублей (межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в связи с передачей администрации Ленинского муниципального района части полномочий органов местного самоуправления поселений: Видное, Булатниковское, Развилковское, Горки Ленинские, Володарское, Молоковское (учтено поправкой в бюджет от 29.03.2016);

- от 20.02.2016 № 15 на сумму 4902,0 тыс. рублей – субсидия Ленинскому муниципальному району из бюджета Московской области на организацию отдыха детей в каникулярное время (учтено поправкой в бюджет от 29.03.2016);

- от 29.03.2016 № 20 на сумму 6 650,0 тыс. рублей в соответствии с Законом Московской области от 22.01.2016 № 1/20016-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», уведомлением Министерства образования Московской области (учтено поправкой от 27.04.2016 № 2/45);

- от 29.04.2016 № 33 на общую сумму 2 315 217,4 тыс. рублей (на сумму - 185 636,6 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские в связи с передачей части полномочий органов местного самоуправления, на сумму - 2 129 580,8 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 22.10.2010 № 123/2010-ОЗ « О межбюджетных отношениях в Московской области» и законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

- от 30.06.2016 № 48 на сумму 112 132,8 тыс. рублей межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские в связи с передачей части полномочий органов местного самоуправления;

- от 31.08.2016 № 68 на общую сумму 86 549,4 тыс. рублей (межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в соответствии с уведомлениями Министерства финансов Московской области от 01.08.2016 № 201-ФЭУ, от 12.08.2016 № 229-ФЭУ на сумму 10 557,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Молоковское в связи с передачей части полномочий органов местного самоуправления в сумме 75 992,4 тыс. рублей);

- от 13.09.2016 № 70 на общую сумму 2 688,8 тыс. рублей (на сумму – 2173,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Видное в связи с передачей части полномочий органов местного самоуправления, на сумму 515,8 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское в связи с передачей части полномочий органов местного самоуправления);

- от 27.09.2016 № 71/2 на общую сумму 18 830,5 тыс. рублей (на сумму – 12 748,5 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские в связи с передачей части полномочий органов местного самоуправления и Распоряжением Правительства Московской области от 25.08.2016 № 195-ПП «Об утверждении адресных перечней мероприятий восстановления и комплексного развития инфраструктуры военных городков (за исключением мероприятий по строительству (реконструкции)», на сумму 6082,0 тыс. рублей межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в соответствии с Распоряжением Губернатора Московской области от 24.05.2016 № 136-РГ «О повышении в 2016 году заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Московской области социальной сферы»).

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 2016 год после проведенных корректировок составил по доходам 7 699 249,2 тыс. рублей, по расходам 7 910 640,3 тыс. рублей, дефицит – 211 391,2 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица № 1
тыс. рублей

Дата решения о корректировке	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (Сбалансированный, -дефицит, +профицит)
29.03.2016 № 1/44	+1 391 275,3/ -994 315,2	9,9	+1 359 124,3/ -994 315,2	8,9	-38 936,0
27.04.2016 № 2/45	+508 582,2/ -406,2	12,7	+679178,8/ -406,2	16,7	-209 532,6
24.08.2016 № 1/48	+2 678 204,3	66,8	+2 680 062,8	65,7	-211 391,1
Добавлено бюджетной росписью	+108 068,7	2,7	+108 068,7	2,6	-211 391,1
Итого поправок	4686130,4/ -994 721,4	92,1	4 826 434,6/ - 994 721,4	93,9	-211 391,2
ИТОГО по бюджету	7 699 249,1	92,1	7 910 640,3	93,9	- 211 391,2

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

Остаток денежных средств на 01.01.2016 на счете по учету средств местного бюджета - 235180,4 тыс. рублей, на 01.10.2016 – 489 834,5 тыс. рублей, увеличился на 108,3%. Согласно

справки Финансового управления администрации Ленинского муниципального района по состоянию на 01.10.2016 сумма денег в пути составила 13 397,8 тыс. рублей, которые зачислены в доход бюджета района в октябре 2016 года.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.10.2016 в размере – 4 108 431,2 тыс. рублей или 53,4 % к утвержденным назначениям 2016 года, по расходам исполнение на 01.10.2016 составило – 3 840 379,3 тыс. рублей или 48,5%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 268 051,9 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район» на 2016 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в объеме 4 007 840,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 3 691 409,0 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

➤ увеличение на:

- 15 162,2 тыс. рублей доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества;
- 49 291,1 тыс. рублей доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
- 1 418 044,9 тыс. рублей субвенций и субсидий из бюджета Московской области;
- 2 174 258,8 тыс. рублей межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями;
- 2 501,0 тыс. рублей иных межбюджетных трансфертов;
- 32 151,0 тыс. рублей дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области.

План по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года выполнен на 80,2%, в бюджет поступило платежей в размере 844 510,2 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 77,9 %, в бюджет поступило 371 214,5 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 год исполнена на 53,4 % и составила 4 108 431,2 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года по сравнению с доходом бюджета 9 месяцев 2015 года (2 195 895,0 тыс. рублей) увеличилась на 87,1%.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 844 510,2 тыс. рублей или 80,2% от запланированных годовых назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила 20,6 %.

За 9 месяцев 2016 года налоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет:

–налога на доходы физических лиц – 515 866,5 тыс. рублей или 75,6% от запланированных годовых назначений, что составило 61,1% налоговых поступлений;

–налоги на товары (акцизы на топливо) – 8 421,7 тыс. рублей или 86,9% от запланированных годовых назначений, что составило 1,0% налоговых поступлений;

–налоги на совокупный доход – 301 383,2 тыс. рублей или 89,4% от запланированных годовых назначений, что составило 35,7% налоговых поступлений;

–государственная пошлина – 18 838,7 тыс. рублей или 78,7% от запланированных годовых назначений, что составило 2,2% налоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 515 866,5 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 61,0%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года (652 688,8 тыс. рублей) увеличились на 29,4%.

4.2 Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2016 год утверждены в сумме 476 555,2 тыс. рублей. По данным отчета за 9 месяцев 2016 года неналоговые доходы исполнены на 01.10.2016 в сумме 371 214,5 тыс. рублей или 77,9% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 9,0%.

За 9 месяцев 2016 года неналоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет следующих доходов:

– от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 220 393,8 тыс. рублей или 68,4% от запланированных годовых назначений, что составило 59,4% неналоговых поступлений;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 795,2 тыс. рублей или 403,4% от запланированных годовых назначений, что составило 0,5% неналоговых поступлений;

– от продажи материальных и нематериальных активов – 105 561,6 тыс. рублей или 75,0% от запланированных годовых назначений, что составило 28,4% неналоговых поступлений;

– доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 286,4 тыс. рублей что составило 0,1% неналоговых поступлений;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14 469,0 тыс. рублей или 135,3% от запланированных годовых назначений, что составило 3,9 % неналоговых поступлений;

– прочие неналоговые доходы – 28 708,5 тыс. рублей или 1148,3% от запланированных годовых назначений, что составило 7,7% неналоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2016 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 220 393,8 тыс. рублей, удельный вес которого составил 59,4%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года (304 201,8 тыс. рублей) увеличились на 22,0%.

4.3 Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2016 года в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 2 892 706,5 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 46,9% от утвержденного плана, в том числе:

– дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 25 928,2 тыс. рублей, что составило 0,9% безвозмездных поступлений;

– субсидии бюджетам муниципальных районов за 9 месяцев 2016 года в доход Ленинского муниципального района поступили в сумме 864 908,0 тыс. рублей, что составило 29,9% безвозмездных поступлений;

– субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 1 154 030,9 тыс. рублей, что составило 39,9% 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 847 366,9 тыс. рублей, что составило 29,3% безвозмездных поступлений;

–прочих безвозмездных поступлений в сумме 2 555,8 тыс. рублей, что составило 0,09% безвозмездных поступлений;

–доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 111,6 тыс. рублей;

–возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 2194,9) тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года, по сравнению с 9 месяцами 2015 года (1 239 004,4 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 133,5%. Рост безвозмездных поступлений в 9 месяцах 2016 года обусловлен увеличением поступлений межбюджетных трансфертов, переданных бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями. Так, по сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления из бюджетов поселений Ленинского муниципального района составляли 45 365,9 тыс. рублей, тогда как за 9 месяцев 2016 года составили 847 366,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

Анализ исполнения доходов

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2015 года	Уточненный бюджет на 01.10.2016	Исполнение за 9 мес. 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 9 месяцев 2016 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2015	к 2016
1	2	3	5	6=5/2	6=4/3	7	8
<i>Налоговые доходы:</i>	652688,8	1052977,1	844510,2	29,4	80,2	29,7	20,6
Налог на доходы физических лиц	358576,2	682148,2	515866,5	43,9	75,6	16,3	12,6
Налоги на товары	6140,9	9696,0	8421,7	37,1	86,9	0,3	0,2
Налоги на совокупный доход	271594,0	337182,9	301383,2	11,0	89,4	12,4	7,3
Налоги на имущество	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
задолженность по перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-216,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	16594,6	23950,0	18838,7	13,5	78,7	0,8	0,5
<i>Неналоговые доходы:</i>	304201,8	476555,2	371214,5	22,0	77,9	13,9	9,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	208073,6	322254,2	220393,8	5,9	68,4	0,0	5,4

Платежи при пользовании природными ресурсами	2602,3	445,0	1795,2	-31,0	403,4	0,1	0,0
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	369,2	0,0	286,4	-22,4	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42300,2	140660,0	105561,6	149,6	75,0	1,9	2,6
Штрафные санкции, возмещение ущерба	12173,9	10696,0	14469,0	18,9	135,3	0,6	0,4
Прочие неналоговые доходы	38682,6	2500,0	28708,5	-25,8	1148,3	1,8	0,7
Всего собственных доходов:	956890,6	1529532,3	1215724,7	27,0	79,5	43,6	29,6
<i>Безвозмездные поступления:</i>	<i>1239004,4</i>	<i>6169716,8</i>	<i>2892706,5</i>	<i>133,5</i>	<i>46,9</i>	<i>56,4</i>	<i>70,4</i>
Дотации на выравнивание бюджета	3975,8	34571,0	25928,2	552,2	75,0	0,2	0,6
Субсидии бюджетам муниципальных районов	91576,8	2281903,8	864908,0	844,5	37,9	4,2	21,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1030471,2	1676482,4	1154030,9	21,3	68,8	49,9	28,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению	45365,9	2174258,6	847366,9	1767,8	39,0	2,1	20,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	77421,7	2501,0	2555,8	-96,7	102,2	3,5	0,1

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме	462,7	0,0	111,6	-75,9	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-10269,7	0,0	-2194,9	-78,6	0,0	-0,5	-0,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	2195895,0	7699249,1	4108431,2	87,1	53,4	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2015 года и 9 месяцев 2016 года в абсолютных величинах (тыс. рублей)



5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Ленинского муниципального района на 2016 год утверждены Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в объеме 4 078 927,1 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2016 увеличилась на сумму 3 831 713,2 тыс. рублей или на 85,1% от первоначально принятого бюджета на 2016 год.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 208 117,1 тыс. рублей или 52,6 % от первоначально принятых расходов бюджета.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 20447,5 тыс. рублей или на 90,6% от первоначально принятых расходов бюджета.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 665 842,0 тыс. рублей или в 15,2 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 1 162 759,7 тыс. рублей или в 23,4 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

5. Раздел 07 «Образование» в 1 квартале 2016 года был уменьшен на сумму 680 517,5 тыс. рублей, во втором квартале вновь увеличен на сумму 685 735,1 тыс. рублей, в третьем квартале увеличен на 160 100,0 тыс. рублей или на 29,2 % от первоначально принятых расходов бюджета, в том числе в части субсидии, выделенной на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных их бюджета города Москвы.

6. Раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на сумму 352 391,1 тыс. рублей или в 3,4 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

7. Раздел 09 «Здравоохранение» в 1 квартале был уменьшен на сумму 238 238,4 тыс. рублей, во 2 квартале 2016 года – увеличен на сумму 323 451,2 тыс. рублей, в третьем квартале увеличен на 4517,0 тыс. рублей или на 122,6% от первоначально принятых расходов бюджета, в том числе в части субсидии, выделенной на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных их бюджета города Москвы.

8. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 33 610,9 тыс. рублей или на 29,3% от первоначально принятых расходов бюджета.

9. Раздел 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 203 877,3 тыс. рублей или в 2,6 раза от первоначально принятых расходов бюджета.

10. Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на сумму 10 864,2 тыс. рублей или на 96,9% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2016 года расходы исполнены в объеме 3 840 379,3 тыс. рублей или на 48,5% от утвержденных назначений.

За 9 месяцев 2016 года расходы увеличились на 87,6% по сравнению с 9 месяцами 2015 года.

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

Таблица № 3

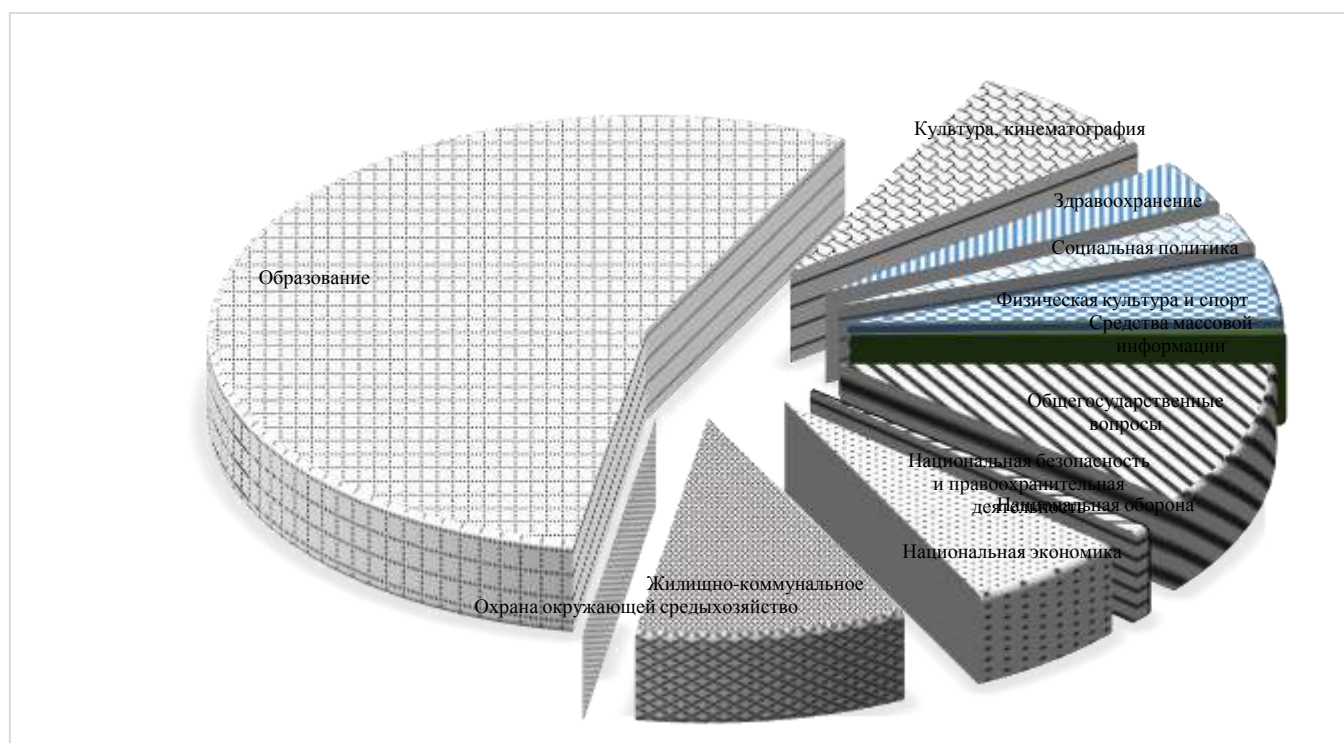
Анализ исполнения расходов

тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнение за 9 месяцев 2015 года	Уточненный бюджет на 01.10.2016	Исполнение за 9 месяцев 2016 года	Динамика	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	Структура	
				(рост/снижение),	к плану,	(удельный вес, %)	
				%	%	к	к
						2015	2016
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	303 175,7	603 503,4	420 276,4	38,6	69,6	14,8	7,6
Национальная оборона	8,7	50,0	17,4	100,0	34,8	0,0	0,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 119,2	43 007,3	24 274,2	118,3	56,4	0,5	0,5
Национальная экономика	7 697,6	712 857,8	232 281,7	2 917,6	32,6	0,4	9,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	31 483,5	1 214 625,1	385 065,8	1 123,1	31,7	1,5	15,4
Охрана окружающей среды	1 781,1	2 975,4	407,1	-77,1	13,7	0,1	0,0
Образование	1 401 475,7	3 742 308,9	2 106 039,7	50,3	56,3	68,5	47,3
Культура, кинематография	82 634,7	497 899,4	274 127,4	231,7	55,1	4,0	6,3
Здравоохранение	11 062,2	595 418,2	125 121,5	1 031,1	21,0	0,5	7,5
Социальная политика	65 914,4	148 276,2	87 665,2	33,0	59,1	3,2	1,9
Физическая культура и спорт	124 142,5	327 643,2	170 805,9	37,6	52,1	6,1	4,1
Средства массовой информации	6 272,2	22 075,3	14 297,0	127,9	64,8	0,3	0,3
Всего:	2 046 767,5	7 910 640,2	3 840 379,3	87,6	48,5	100,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2016 года



Рост расходов за 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года связан с выполнением переданных полномочий городских и сельских поселений администрации Ленинского муниципального района.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 420 276,4 тыс. рублей или на 69,6 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы возросли на 38,6 %.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетные назначения исполнены в размере 17,4 тыс. рублей или на 34,8 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы возросли на 100 %.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 24 274,2 тыс. рублей, что составляет 56,4 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы возросли на 118,3 %.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 232 281,7 тыс. рублей, что составляет 32,6 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы возросли в 30,1 раз.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 385 065,8 тыс. рублей, что составляет только 31,7 % от утвержденных годовых назначений. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы возросли в 12,2 раза.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетом запланированы на 2016 год в сумме 2975,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года расходы произведены на сумму 407,1 тыс. рублей, что составляет только 13,7% от утвержденных годовых назначений.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 2 106 039,7 тыс. рублей, что составило 56,3 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы по разделу увеличились на 50,3%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 274 127,4 тыс. рублей, что составило 55,1 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы по разделу увеличились на 231,7%.

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 125 121,5 тыс. рублей и составили только 21,0 % от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились в 11,3 раза.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 87665,2 тыс. рублей и составили 59,1% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы по разделу увеличились на 33,0%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 170 805,9 тыс. рублей и составили 52,1% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы по разделу увеличились на 37,6%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 14297,0 тыс. рублей и составили 64,8% от утвержденных годовых назначений. За 9 месяцев 2016 по сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы по разделу увеличились на 127,9%.

6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 БК РФ и Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (с учетом изменений) установлен размер Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на 2016 год в размере 13 540,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,2% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского муниципального района (**7 910 640,3** 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 Резервного фонда за 9 месяцев 2016 года расходы из Резервного фонда производились в сумме 6 779,8 тыс. рублей на оплату исполнительного листа администрации Ленинского муниципального района. Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2016 составляет 6 760,2 тыс. рублей или 49,9% от установленного размера.

7. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию двенадцати муниципальных программ Ленинского муниципального района на 2016 год утвержден Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 25.11.2015 № 1/37 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями и дополнениями) в сумме 7 725 041,40 тыс. рублей или 97,6% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (7 910 640,3тыс. рублей).

Исполнение целевых программ представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

Исполнение целевых программ

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2016 год (изменения)	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	2 975,4	407,1	13,7
2.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	120 774,9	44 235,1	36,6
3.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	955 118,0	320 717,8	33,6
4.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	480 063,2	256 956,1	53,5
5.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	3 731 431,5	2 094 935,0	56,1
6.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	1 011 890,8	315 857,7	31,2
7.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	43 207,3	24 401,6	56,5
8.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»	18 238,4	11 514,2	63,1
9.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	666 002,6	227 400,0	34,1
10.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального	14 364,3	3 821,7	26,6

	района на 2014-2019 годы»			
11.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы»	602 254,0	397 030,9	65,9
12.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	78 721,0	49 718,7	63,1
13.	Итого по муниципальным программам:	7 725 041,40	3 746 995,90	48,5
14.	Непрограммные расходы	158 598,9	93 383,4	58,9
	Всего расходов бюджета:	7 910 640,3	3 840 379,3	48,5

Исполнение муниципальных программ Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2016 года составляет в среднем 48,5% от утвержденных годовых назначений.

Менее 30% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» - исполнено 13,7% от уточненного плана программы на год, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе (594,9 тыс. рублей) исполнен на 68,4%.

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» - исполнено 26,6 % от уточненного плана программы на год, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе (7055,6 тыс. рублей) исполнен на 54,2 %.

Менее 50% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» - исполнено 31,2% от уточненного плана программы на год, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе (339 377,5 тыс. рублей) исполнен на 93,1 %.

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» - исполнено 33,6% от уточненного плана программы на год, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе (381 971,8 тыс. рублей) исполнен на 83,9 %;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» исполнено 36,6% от уточненного плана программы на год, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе (49 647,7 тыс. рублей) исполнен на 89,1 %;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 34,1 % от уточненного плана программы на год, при этом кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе (240 054,0 тыс. рублей) исполнен на 94,7 %.

Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района у заказчиков муниципальных программ были запрошены дорожные карты (планы-графики) – поэтапные планы действий выполнения основных мероприятий в текущем году, содержащие перечень стандартных процедур, обеспечивающих их выполнение, с указанием предельных сроков исполнения и ответственных.

В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072:

- на 2016 год в дорожной карте к программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» не определены конкретные сроки выполнения мероприятий Программы, предусмотренных на 2016 год (п. 1.1.20

«Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО);

- на 2016 год не разработаны дорожные карты к муниципальным программам:

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

- «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» (муниципальный заказчик - Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района). (п. 1.1.20 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО).

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

Представленными дорожными картами к муниципальным программам Ленинского муниципального района определены объемы ресурсного обеспечения поквартально, кроме дорожной карты к программе «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», в которой объем ресурсного обеспечения предусмотрен по годам реализации программы.

При сравнении объемов ресурсного обеспечения за 9 месяцев 2016 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 «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 2 392 231,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года только 2 094 935,0 тыс. рублей или 87,6%.

- дорожной картой к программе «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - Управление ЖКХ администрации Ленинского муниципального района) объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 491 575,1 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года только 315 857,7 тыс. рублей или 64,3%, при этом на 93,1 % выполнен кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе, который составляет только 339 377,5 тыс. рублей;

- дорожной картой к программе «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района) объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 1 983,4 тыс. рублей, при этом кассовым планом 9 месяцев 2016 года по программе запланировано расходов в сумме только 594,9 тыс. рублей. Фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года 407,1 тыс. рублей или 20,5% от объема ресурсного обеспечения, предусмотренного дорожной картой, но 68,4% от кассового плана;

- дорожной картой к программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения только на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 111 285,9 тыс. рублей, тогда как кассовым планом 9 месяцев 2016 года по программе предусмотрено расходов только на 49 647,7 тыс. рублей. Фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года 44 235,1 тыс. рублей. Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий;

- дорожной картой к программе «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 445 775,5 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года –397 030,9 тыс. рублей или 89,1%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 12 379,5 тыс. рублей, при этом кассовым планом 9 месяцев 2016 года по программе предусмотрено 7055,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года составляет 3 821,7 тыс. рублей или 30,9% от объема ресурсного обеспечения, предусмотренного дорожной картой. Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий;

- дорожной картой к программе «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 324 142,52 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года – 256 956,1 тыс. рублей или 79,3%;

- дорожной картой к программе «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 28 930,51 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года – 24 401,6 тыс. рублей или 84,3%.

8. Исполнение межбюджетных трансфертов.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 2 281 903,77 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района поступили в сумме 864 907,9 тыс. рублей, исполнение по расходам за 9 месяцев 2016 года составило 843 961,4 тыс. рублей или 36,9% от утвержденных годовых плановых назначений и 80,9% от кассового плана на 2016 год.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 676 482,4 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 1 154 030,9 тыс. рублей. Кассовым планом на 9 месяцев 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет средств субвенций в сумме 1 157 883,5 тыс. рублей. Фактически исполнение по расходам за 9 месяцев 2016 года составило 1 144 261,3 тыс. рублей или 68,3% от утвержденных годовых плановых назначений, но 98,8% от утвержденного кассового плана на 9 месяцев 2016 года.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 2 167 458,6 тыс. рублей и на соответствующую сумму были запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Ленинского муниципального района. Кассовым планом на 9 месяцев 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в сумме только 861 845,6 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2016 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 847 366,9 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 774 689,6 тыс. рублей или 35,7% от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 89,9% от утвержденного кассового плана по расходам за счет межбюджетных трансфертов поселений на 9 месяцев 2016 года.

Исполнение за 9 месяцев 2016 года межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в соответствии с заключенными Соглашениями представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Кассовый план на 9 месяцев 2016	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения к кассовому плану
1	2	3	4	5
1	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Видное	556 849,3	503 743,3	90,5
2	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские	40 869,2	36 274,5	88,8
3	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского	105 838,9	98 307,4	92,9

	поселения Булатниковское			
4	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Володарское	897,8	793,4	88,4
5	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Молоковское	85 365,8	74 199,9	86,9
6	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское	72 024,6	61 371,1	85,2
	Итого:	861 845,6	774 689,6	89,9

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 нереальная к взысканию просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Текущая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составляла 10 662,4 тыс. рублей, с начала года увеличилась в 4,3 раза и составила на 01.10.2016 года – 45 831,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 97,4% или 44 624,9 тыс. рублей занимают выданные авансы. Сумма выданных авансов по состоянию на 01.01.2016 года составляла 8 968,3 тыс. рублей или 84,1 % в общей сумме дебиторской задолженности.

Текущая дебиторская задолженность на 01.10.2016 представлена в таблице № 6.

Таблица № 6
в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты по авансам по оплате труда	0.206.11.000	19,5
Расчеты по авансам по прочим выплатам	0.206.12.000	124,7
Расчеты по авансам по услугам связи	0.206.21.000	86,7
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0.206.23.000	3750,9
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0.206.25.000	4,5
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	0.206.26.000	14 716,9
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	0.206.31.000	251,1
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0.206.34.000	36,5
Расчеты по авансам по безвозмездным перечислениям организациям	0.206.41.000	25 634,3
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0.208.26.000	56,8
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	0.208.91.000	29,5
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0.209.71.000	78,3
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0.303.01.000	22,6
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	804,1
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части пенсии	0.303.10.000	0,3
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	0.303.11.000	16,2
Расчеты по налогу на имущество организаций	0.303.12.000	198,8
ИТОГО		45 831,7

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 отражена в размере 49 677,1 тыс. рублей, с начала года увеличилась в 2,4 раза и составила на 01.10.2016 – 120 761,7 тыс. рублей. Удельный вес кредиторской задолженности по поступлению нефинансовых активов по состоянию на 01.10.2016 составляет 51 174,0 тыс. рублей или 42,3 % в общей сумме кредиторской задолженности, кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации составил на 01.10.2016 - 57 777,1 тыс. рублей или 47,8 % в общей сумме кредиторской задолженности

Текущая кредиторская задолженность на 01.10.2016 представлена в таблице № 7.

Таблица № 7
в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	0.205.21.000	515,6
Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0.205.51.000	3 450,6
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	0.208.12.000	31,2
Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам	0.208.21.000	0,9
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0.208.22.000	1,2
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	0.208.34.000	1,3
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	0.208.91.000	4,0
Расчеты по заработной плате	0.302.11.000	2 173,9
Расчеты по прочим выплатам	0.302.12.000	71,6
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0.302.13.000	71,2
Расчеты по услугам связи	0.302.21.000	109,8
Расчеты по транспортным услугам	0.302.22.000	53,7
Расчеты по коммунальным услугам	0.302.23.000	32,4
Расчеты по аренде имущества	0.302.24.000	10,0
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0.302.25.000	637,4
Расчеты по прочим работам, услугам	0.302.26.000	2 231,0
Расчеты по приобретению основных средств	0.302.31.000	51 174,0
Расчеты по приобретению материальных запасов	0.302.34.000	81,0
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0.302.51.000	57 777,1
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	0.302.62.000	0,6
Расчеты по прочим расходам	0.302.91.000	70,2
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0.303.01.000	391,3
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	1,8
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0.303.05.000	44,1
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0.303.06.000	10,1
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0.303.07.000	271,2
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0.303.10.000	1 052,4
Расчеты по налогу на имущество организаций	0.303.12.000	438,0
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0.304.03.000	54,1
ИТОГО		120 761,7

10. Муниципальный долг

Муниципальный долг Ленинского муниципального района решением о бюджете на 2016 год не устанавливался.

11. Выводы

1. Бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме 4 108 431,2 тыс. рублей или на 53,4% к утвержденным годовым назначениям;

- по расходам – 3 840 379,3 тыс. рублей или 48,5% к утвержденным годовым назначениям;

- с профицитом – 268 051,9 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2016 года составили 844 510,2 тыс. рублей или 80,2% от утвержденных годовых назначений.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 9 месяцев 2016 года составили 371 214,5 тыс. рублей или 77,9 % к утвержденным годовым назначениям.

4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2016 года составили 2 892 706,5 тыс. рублей или 46,9% к утвержденным годовым назначениям.

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

- «Здравоохранение» исполнены в сумме 125 121,5 тыс. рублей и составили только **21,0%** от утвержденных годовых назначений;

- «Национальная экономика» исполнены в размере 232 281,7 тыс. рублей, что составляет только **32,6 %** от утвержденных годовых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в размере 385 065,8 тыс. рублей, что составляет только **31,7%** от утвержденных годовых назначений;

- «Национальная оборона» исполнены в размере 17,4 тыс. рублей, что составляет только **34,8%** от утвержденных годовых назначений;

- «Охрана окружающей среды» - исполнены в размере 407,1 тыс. рублей, что составляет только **13,7 %** от утвержденных годовых назначений.

6. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам Ленинского муниципального района составляет в среднем 48,5%.

Менее 30% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 13,7% от уточненного плана программы на год. Кроме того, дорожной картой к программе «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 20,5 % от уточненного плана программы на год;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» исполнено 26,6 % от уточненного плана программы на год;

Менее 50% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» исполнено 36,6 % от уточненного плана программы на год. - Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 34,1 % от уточненного плана программы на год;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» исполнено 33,6 % от уточненного плана программы на год.

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 31,2% от уточненного плана программы на год.

7. В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072:

- на 2016 год в дорожной карте к программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» не определены конкретные сроки выполнения мероприятий программы, предусмотренных на 2016 год;

- не разработаны дорожные карты к муниципальным программам:

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

- «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» (муниципальный заказчик - Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района).

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

При сравнении объемов ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года, определенных в представленных дорожных картах к муниципальным программам, с фактическим исполнением в аналогичном периоде целевых программ Ленинского муниципального района установлено менее 95,0% исполнения по следующим муниципальным программам:

- дорожной картой к программе «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 2 392 231,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года только 2 094 935,0 тыс. рублей или 87,6%.

- дорожной картой к программе «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - Управление ЖКХ администрации Ленинского муниципального района) объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 491 575,1 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года только 315 857,7 тыс. рублей или 64,3%, при этом на 93,1 % выполнен кассовый план 9 месяцев 2016 года по программе, который составляет только 339 377,5 тыс. рублей;

- дорожной картой к программе «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района) объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 1 983,4 тыс. рублей, при этом кассовым планом 9 месяцев 2016 года по программе запланировано расходов в сумме только 594,9 тыс. рублей. Фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года 407,1 тыс. рублей или 20,5% от объема ресурсного обеспечения, предусмотренного дорожной картой, но 68,4% от кассового плана;

- дорожной картой к программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения только на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 111 285,9 тыс. рублей, тогда как кассовым планом 9 месяцев 2016 года по программе предусмотрено расходов только на 49 647,7 тыс. рублей. Фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года 44 235,1 тыс. рублей;

- дорожной картой к программе «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 445 775,5 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года –397 030,9 тыс. рублей или 89,1%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 12 379,5 тыс. рублей, при этом кассовым планом 9 месяцев 2016 года по программе предусмотрено

7055,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года составляет 3 821,7 тыс. рублей или 30,9% от объема ресурсного обеспечения, предусмотренного дорожной картой;

- дорожной картой к программе «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 324 142,52 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года – 256 956,1 тыс. рублей или 79,3%;

- дорожной картой к программе «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 9 месяцев 2016 года предусмотрен в сумме 28 930,51 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года – 24 401,6 тыс. рублей или 84,3%.

8. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 2 281 903,77 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района поступили в сумме 864 907,9 тыс. рублей, исполнение по расходам за 9 месяцев 2016 года составило 843 961,4 тыс. рублей или 36,9% от утвержденных годовых плановых назначений и 80,9% от кассового плана на 2016 год.

9. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 676 482,4 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 1 154 030,9 тыс. рублей. Кассовым планом на 9 месяцев 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет средств субвенций в сумме 1 157 883,5 тыс. рублей. Фактически исполнение по расходам за 9 месяцев 2016 года составило 1 144 261,3 тыс. рублей или 68,3% от утвержденных годовых плановых назначений, но 98,8% от утвержденного кассового плана на 9 месяцев 2016 года.

11. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 2 167 458,6 тыс. рублей. Кассовым планом на 9 месяцев 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в сумме 861 845,6 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2016 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 847 366,9 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 774 689,6 тыс. рублей или 35,7% от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 89,9% от утвержденного кассового плана по расходам за счет межбюджетных трансфертов поселений на 9 месяцев 2016 года.

12. Согласно Отчету об исполнении Резервного фонда за 9 месяцев 2016 года расходы из Резервного фонда производились в сумме 6 779,8 тыс. рублей на оплату исполнительного листа администрации Ленинского района. Остаток нераспределенных средств Резервного фонда администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.10.2016 составляет 6 760,2 тыс. рублей или 49,9% от установленного размера.

13. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.10.2016 года – 45 831,7 тыс. рублей, кредиторская – 120 761,7 тыс. рублей.

12. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района по итогам 9 месяцев 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

1. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к реализации муниципальных программ, включая сроки их реализации и объемы финансовых ресурсов.

2. При составлении кассового плана по расходам принимать во внимание объемы ресурсного обеспечения, предусмотренные дорожными картами муниципальных программ Ленинского муниципального района.

3. Заказчикам муниципальных программ: принять меры к разработке дорожных карт на 2016 год.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Ленинского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует Совету депутатов Ленинского муниципального района Московской области принять к сведению исполнение бюджета за 9 месяцев 2016 года.

**Старший инспектор
контрольно-счетного органа**

И.А. Корсакова