

# **Заключение**

## **по результатам анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района Московской области за 1 квартал 2016 года**

### **1. Общие положения**

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» за 1 квартал 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), Положением о Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 26.02.2014 № 5/6, п.1.3 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 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 1 квартал 2016 года утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 16.05.2016 № 1625 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).

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы:

- исполнение кассового плана по доходам за 1 квартал 2016 года;
- исполнение кассового плана по расходам за 1 квартал 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 01.04.2016.

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 1 квартала 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 1 квартал 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).

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 1 квартала 2016 года в утвержденный бюджет изменения вносились один раз Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 29.03.2016 №1/44.

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 части полномочий органов местного самоуправления поселений: Видное, Булатниковское, Развилковское, Горки Ленинские, Володарское, Молоковское, администрации Ленинского муниципального района) (учтено поправкой в бюджет от 29.03.2016);

- 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);

- 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.

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 4 411 450,2 тыс. рублей, по расходам 4 450 386,2 тыс. рублей, дефицит – 38 936,0 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица № 1  
тыс. рублей

Дата решения о	Увеличение/уменьшение	% к	Увеличение/уменьшение	% к	Результат
----------------	-----------------------	-----	-----------------------	-----	-----------

корректировке	доходной части	плану (ИТОГО)	расходной части	плану (ИТОГО)	(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	<b>-38 936,0</b>
Добавлено бюджетной росписью	+6 650,0	0,2	+6 650,0	0,2	-38 936,0
<b>Итого поправок</b>	<b>+1 397 925,3/ - 994 315,2</b>	<b>10,1</b>	<b>+1 365 774,3/ - 994 315,2</b>	<b>9,1</b>	<b>38 936,0</b>
<b>ИТОГО по бюджету</b>	<b>4 411 450,2</b>	<b>10,1</b>	<b>4 450 386,2</b>	<b>9,1</b>	<b>38 936,0</b>

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

Остаток денежных средств на 01.01.2016 на счете по учету средств местного бюджета - 235 180,4 тыс. рублей, на 01.04.2016 – 321 520,1 тыс. рублей, увеличился на 36,7%. Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района при проведении экспертизы отчета об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 1 квартал 2016 года установила несоответствие сумм фактически полученных доходов за 1 квартал 2016 года, фактически произведенных расходов в 1 квартале 2016 года остатку средств на счете бюджета по состоянию на 01.04.2016 в сумме 5702,0 тыс. рублей. Как следует из пояснений начальника Финансового управления администрации Ленинского района от 16.06.2016 № 3-44/868, расхождение возникло в результате того, что денежные средства в сумме 5702,0 тыс. рублей, которые отражены в доходах, по состоянию на 31.03.2016 находились в пути и были зачислены в доход бюджета района 01.04.2016 года.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.04.2016 в размере – 823 485,6 тыс. рублей или 18,7 % к утвержденным назначениям 2016 года, по расходам исполнение на 01.04.2016 год составило – 731 443,8 тыс. рублей или 16,4%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 92 041,7 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 403 610,1 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

➤ увеличение на:

- 6650,0 тыс. рублей субвенций и субсидий из бюджета Московской области;
- 1 359 124,3 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;
- 32 151,0 тыс. рублей дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области;

➤ уменьшения на 994315,2 тыс. рублей субвенций и субсидий из бюджета Московской области.

План по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года выполнен на 23,6%, в бюджет поступило платежей в размере 248 020,2 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 25,8 %, в бюджет поступило 106 464,4 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2016 год выполнена на 18,7% и составила 823 485,6 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за 1 квартал 2016 года по сравнению с доходом бюджета 1 квартала 2015 года (601 229,0 тыс. рублей) увеличилась на 37,0%.

#### **4.1 Налоговые доходы**

Налоговые платежи за 1 квартал 2016 года поступили в сумме 248 020,2 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила 30,1 %.

За 1 квартал 2016 года налоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 146 789,9 тыс. рублей, что составило 59,2% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 2 227,0 тыс. рублей, что составило 0,9% налоговых поступлений;
- налоги на совокупный доход – 94 020,7 тыс. рублей, что составило 37,9% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 4 982,6 тыс. рублей, что составило 2,0% налоговых поступлений.

В течение 1 квартала 2016 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 146 789,9 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 59,2%.

Налоговые доходы в 1 квартале 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года (203 712,2 тыс. рублей) увеличились на 21,8%.

#### **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 412 101,7 тыс. рублей. По данным отчета за 1 квартал 2016 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2016 в сумме 106 464,4 тыс. рублей или 25,8% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 12,9%.

За 1 квартал 2016 года неналоговые поступления в бюджет Ленинского муниципального района сформировались за счет следующих доходов:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 63 519,6 тыс. рублей, что составило 59,6% неналоговых поступлений;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 912,8 тыс. рублей, что составило 0,9% неналоговых поступлений;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 31 508,6 тыс. рублей, что составило 29,6% неналоговых поступлений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3 761,6 тыс. рублей, что составило 3,5 % неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 6 761,8 тыс. рублей, что составило 6,4% неналоговых поступлений.

В течение 1 квартала 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 – 63 519,6 тыс. рублей, удельный вес которого составил 59,6%.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года (99 840,6 тыс. рублей) увеличились на 6,6%.

#### 4.3 Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2016 года в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 469 001,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 15,9% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 8 642,7 тыс. рублей, что составило 1,8% безвозмездных поступлений;
- субсидии бюджетам муниципальных районов в 1 квартале 2016 года в доход Ленинского муниципального района не поступали;
- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 364 321,5 тыс. рублей, что составило 77,6% 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 98 190,1 тыс. рублей, что составило 20,9% безвозмездных поступлений;
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 41,6 тыс. рублей;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 2194,9) тыс. рублей;

За 1 квартал 2016 года, по сравнению с 1 кварталом 2015 года (297 676,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 171 324,8 тыс. рублей или на 57,6%. Рост безвозмездных поступлений в 1 квартале 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 1 кварталом 2015 года безвозмездные поступления из бюджетов поселений Ленинского муниципального района составляли 5 922,9 тыс. рублей, тогда как в 1 квартале 2016 года – 98 190,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

#### Анализ исполнения доходов

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение в 1 квартале 2016 года	Уточненный бюджет на 01.04.2016	за 1 квартал 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 1 квартал 2016 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2014 году	к 2015 году
1	2	3	5	6=5/2	6=4/3	7	8
<i>Налоговые доходы:</i>	203712,2	1052977,1	248020,2	21,8	23,6	33,9	30,1
Налог на доходы физических лиц	107190,4	682148,2	146789,9	36,9	21,5	17,8	17,8
Налоги на товары	2264,3	9696,0	2227,0	0,0	23,0	0,4	0,3
Налоги на совокупный доход	89721,9	337182,9	94020,7	4,8	27,9	14,9	11,4
Государственная пошлина	4535,6	23950,0	4982,6	9,9	20,8	0,8	0,6

Наименование доходов	Исполнение в 1 квартале 2016 года	Уточненный бюджет на 01.04.2016	за 1 квартал 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 1 квартал 2016 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2014 году	к 2015 году
<i>Неналоговые доходы:</i>	99840,6	412101,7	106464,4	6,6	25,8	16,6	12,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	52703,8	307091,9	63519,6	20,5	20,7	0,0	7,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1266,7	445,0	912,8	-27,9	205,1	0,2	0,1
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	2730,6	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,5	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8538,6	91368,8	31508,6	269,0	34,5	1,4	3,8
Штрафные санкции, возмещение ущерба	6000,9	10696,0	3761,6	-37,3	35,2	1,0	0,5
Прочие неналоговые доходы	28600,0	2500,0	6761,8	-76,4	270,5	4,8	0,8
Всего собственных доходов:	303552,8	1465078,8	354484,6	16,8	24,2	50,5	43,0
<i>Безвозмездные поступления:</i>	297676,2	2946371,4	469001,0	57,6	15,9	49,5	57,0
Дотации на выравнивание бюджета	1325,3	34571,0	8642,7	552,1	25,0	0,2	1,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов	0,0	21280,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований	300191,0	1524746,1	364321,5	21,3	23,9	49,9	44,2

Наименование доходов	Исполнение в 1 квартале 2016 года	Уточненный бюджет на 01.04.2016	за 1 квартал 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 1 квартал 2016 года к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2014 году	к 2015 году
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению	5922,9	1359124,3	98190,1	1557,8	7,2	1,0	11,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	124,0	6650,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме	357,0	0,0	41,6	-88,3	0,0	0,1	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-10244,0	0,0	-2194,9	-78,6	0,0	-1,7	-0,3
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>601229,0</b>	<b>4411450,2</b>	<b>823485,6</b>	<b>37,0</b>	<b>18,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 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 1 квартала 2016 увеличилась на сумму 371 459,1 тыс. рублей или на 9,1% от первоначально принятого бюджета на 2016 год.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 122 498,4 тыс. рублей или 30,9 % от первоначально принятых расходов бюджета.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 3 955,2 тыс. рублей или 17,5% от первоначально принятых расходов бюджета.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 330 368,8 тыс. рублей или в 7 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 545 697,7 тыс. рублей или в 11,5 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

5. Раздел 07 «Образование» уменьшился на сумму 680 517,5 тыс. рублей или на 23,5 % от первоначально принятых расходов бюджета.

6. Раздел 08 «Культура, кинематография» увеличен на сумму 200 345,3 тыс. рублей или на 137,7% от первоначально принятых расходов, в том числе:

7. Раздел 09 «Здравоохранение» уменьшился на сумму 238 238,4 тыс. рублей, или на 89,0% от первоначально принятых расходов бюджета.

8. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 16 397,5 тыс. рублей или на 14,3% от первоначально принятых расходов бюджета.

9. Раздел 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 67 664,6 тыс. рублей или на 54,7% от первоначально принятых расходов бюджета.

10. Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на сумму 3 287,5 тыс. рублей или на 29,3% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за 1 квартал 2016 года расходы исполнены в объеме 731 443,8 тыс. рублей или на 16,4% от утвержденных назначений.

За 1 квартал 2016 года расходы увеличились на 36,8% по сравнению с 1 кварталом 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 1 квартал 2015 года	Уточненный бюджет на 31.03.2016	Исполнение за 1 квартал 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 1 квартал 2016 года к плану, %	Структура	
						(удельный вес, %)	
						к 2015	к 2016
1	2	3	4	5=4/2-100	6=4/3	7	8
Общегосударственные вопросы	87000,0	517884,7	105835,2	21,6	20,4	16,3	14,5
Национальная оборона	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2049,7	26515,0	5149,9	151,3	19,4	0,4	0,7
Национальная экономика	2000,1	377384,6	22529,1	1026,4	6,0	0,4	3,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1375,5	597563,1	11870,1	763,0	2,0	0,3	1,6
Охрана окружающей среды	0,0	2975,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	375292,8	2215956,4	483674,8	28,9	21,8	70,2	66,1



Наименование расходов	Исполнение за 1 квартал 2015 года	Уточненный бюджет на 31.03.2016	Исполнение за 1 квартал 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за 1 квартал 2016 года к плану, %	Структура	
						(удельный вес, %)	
						к	к
						2015	2016
Культура, кинематография	23504,4	345853,6	39482,1	68,0	11,4	4,4	5,4
Здравоохранение	2752,7	29211,6	2815,2	2,3	9,6	0,5	0,4
Социальная политика	14507,3	131062,8	18829,2	29,8	14,4	2,7	2,6
Физическая культура и спорт	24981,0	191430,5	39088,5	56,5	20,4	4,7	5,3
Средства массовой информации	1237,4	14498,6	2169,7	75,3	15,0	0,2	0,3
Всего:	534700,9	4450386,3	731443,8	36,8	16,4	100,0	100,0

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 105 835,2 тыс. рублей или на 20,4 % от утвержденных годовых назначений и на 80,3% от кассового плана 1 квартала 2016 года (131 826,7 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы возросли на 21,6 %.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** в 1 квартале 2016 года не производились, вместе с тем, кассовым планом на 1 квартал 2016 года расходы по вышеуказанному разделу планировались в сумме 10,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 5 149,9 тыс. рублей, что составляет 19,4 % от утвержденных годовых назначений и 87,7% от кассового плана 1 квартала 2016 года (5 871,3 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы значительно возросли на 151,3 %.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 22 529,1 тыс. рублей, что составляет только 6 % от утвержденных годовых назначений и 30,3% от кассового плана 1 квартала 2016 года (74 378,6 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы возросли в 11,3 раза.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 11 870,1 тыс. рублей, что составляет только 2,0 % от утвержденных годовых назначений и 18,2% от кассового плана 1 квартала 2016 года (65 333,6 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы возросли в 8,6 раза.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетом запланированы на 2016 год в сумме 2975,4 тыс. рублей. В 1 квартале 2016 года расходы не производились. В кассовом плане на 1 квартал 2016 года не предусматривались.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 483 674,8 тыс. рублей, что составило 21,8 % от утвержденных годовых назначений и 96,5% от кассового плана 1 квартала 2016 года (501 228,9 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы по разделу увеличились на 28,9%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 39 482,1 тыс. рублей, что составило только 11,4 % от утвержденных годовых назначений и 81,2% от кассового плана 1 квартала 2016 года (48 648,0 тыс. рублей). В 1 квартале 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы по разделу увеличились на 68,0%.

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 2 815,2 тыс. рублей и составили 9,6 % от утвержденных годовых назначений и 25,1% от кассового

плана 1 квартала 2016 года (11 222,8 тыс. рублей). В 1 квартале 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 2,3 %.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 18 829,2 тыс. рублей и составили 14,4% от утвержденных годовых назначений и 65,4% от кассового плана 1 квартала 2016 года (28 782,8 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы по разделу увеличились на 29,8%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 39 088,5 тыс. рублей и составили 20,4% от утвержденных годовых назначений и 88,9% от кассового плана 1 квартала 2016 года (43 965,2 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы по разделу увеличились на 56,5%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 2 169,7 тыс. рублей и составили 15,0% от утвержденных годовых назначений и 65,6% от кассового плана 1 квартала 2016 года (3 306,8 тыс. рублей). За 1 квартал 2016 по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы по разделу увеличились на 75,3%.

Рост расходов по отношению к 2015 году связан с выполнением переданных полномочий поселений администрацией Ленинского муниципального района.

*В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (п. 1.1.2 «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):*

*- администрацией Ленинского муниципального района Московской области расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов дорожно-мостового хозяйства в сумме 1 543,8 тыс. рублей произведены в 1 квартале 2016 года по коду бюджетной классификации 00004090910121020612, вместо кода бюджетной классификации 00004090910101010612, по которому были запланированы расходы на указанные цели;*

*- Управлением по работе с молодежью, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района перечисление субсидии МАУК «Видновская дирекция киносети» на выполнение муниципального задания «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами по показу кино-видеофильмов» в сумме 750,0 тыс. рублей произведено по коду бюджетной классификации 00008010410100590621, вместо кода бюджетной классификации 00008020410100590621, по которому были запланированы расходы на указанные цели.*

## **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 15 000,0 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 (**4 450 386,2** 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 1 квартал 2016 года расходы из Резервного фонда не производились. Остаток нераспределенных средств Резервного фонда

администрации Ленинского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.04.2016 составляет 15 000,0 тыс. рублей или 100,0% 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 4 344 960,3 тыс. рублей или 97,6% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (4 450 386,2 тыс. 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 01.04.2016	% 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»	2975,4	0,0	0
2.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	85 691,9	1 368,3	1,6
3.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	251 889,2	44 082,0	17,5
4.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	334 903,6	39 482,1	11,4
5.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	2 211 146,3	487 680,9	22,0
6.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	481 470,5	8 392,3	1,7
7.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	26 715,0	5 149,9	19,3
8.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»	14 282,1	0,0	0
9.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	371 005,8	22 230,9	6,0
10.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы»	16 502,9	0,0	0
11.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы»	471 324,7	98 677,9	20,9
12.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	67 052,9	11 580,9	17,3

13.	<b>Итого по муниципальным программам:</b>	<b>4 344 960,3</b>	<b>718 645,2</b>	<b>16,5</b>
14.	Непрограммные расходы	<b>105 425,9</b>	<b>12 798,6</b>	<b>12,1</b>
	<b>Всего расходов бюджета:</b>	<b>4 450 386,2</b>	<b>731 443,8</b>	<b>16,4</b>

Исполнение муниципальных программ Ленинского муниципального района в 1 квартале 2016 года составляет в среднем 16,5 % от утвержденных годовых назначений.

Отсутствует исполнение у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».
- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»;
- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы».

Менее 10% 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 1,6 % 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 1,7% 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 6 % от уточненного плана программы на год.

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 (п. 1.1.20 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», (в редакции от 22.12.2015), утвержденного Решением от 22.12.2015 № 5 Совета КСО МО), не разработаны дорожные карты по следующим муниципальным программам:*

- «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - Управление образования администрации Ленинского муниципального района);
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района).

*Не представлены на запрос Ревизионной комиссии дорожные карты либо информация об их отсутствии по следующим муниципальным программам:*

- «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» (муниципальный заказчик - Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района);
- «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района);
- «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района);

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - Управление ЖКХ 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.*

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 на 1 квартал 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 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2016 года предусмотрен в сумме 15 333,4 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в 1 квартале 2016 года только 1 368,3 тыс. рублей или 8,9%. 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 1 квартал 2016 года предусмотрен в сумме 105 990,8 тыс. рублей, фактически исполнено в 1 квартале 2016 года – 98 677,9 тыс. рублей или 93,1%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2016 года не предусмотрен, фактическое исполнение расходов в 1 квартале 2016 года отсутствует;

- дорожной картой к программе «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2016 года предусмотрен в сумме 45 976,2 тыс. рублей, фактически исполнено в 1 квартале 2016 года – 39 482,1 тыс. рублей или 85,9%;

- дорожной картой к программе «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2016 года предусмотрен в сумме 5 445,8 тыс. рублей, фактически исполнено в 1 квартале 2016 года – 5 149,9 тыс. рублей или 94,6%.

*Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района при проведении в текущем периоде 2016 года экспертно-аналитических мероприятий установлено, что в нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (п. 1.1.18 «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), муниципальными заказчиками изменения в Программы: «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района Московской области», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» с целью приведения их в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2015, 2016 годы и плановый период 2017,2018 годов, в установленные законом сроки не вносились.*

## **8. Исполнение межбюджетных трансфертов.**

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 21 280,0 тыс.

рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 квартале 2016 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района не поступили, исполнение по расходам отсутствует.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 524 746,1 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 квартале 2016 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 364 321,5 тыс. рублей. Кассовым планом на 1 квартал 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет средств субвенций в сумме 364 806,7 тыс. рублей. Фактически исполнение по расходам за 1 квартал 2016 года составило 358 123,1 тыс. рублей или 23,5% от утвержденных годовых плановых назначений, но 98,2% от утвержденного кассового плана на 1 квартал 2016 года.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 1 359 124,3 тыс. рублей. Кассовым планом на 1 квартал 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в сумме 194 113,0 тыс. рублей. Фактически в 1 квартале 2016 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 98 190,1 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 75 198,9 тыс. рублей или 5,5 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 38,7 % от утвержденного кассового плана по расходам за счет межбюджетных трансфертов поселений на 1 квартал 2016 года. *Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городских и сельских поселений Ленинского муниципального района были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов от соответствующих поселений по межбюджетным трансфертам которых были отражены расходы, их размер составил 6596,7 тыс. рублей. При этом остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов поселений Ленинскому муниципальному району (перечисленных и не освоенных в 1 квартале 2016 года) составил 22 991,8 тыс. рублей (98 190,1-75 198,9) или 23,4%.*

Исполнение за 1 квартал 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 1 квартал 2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Видное	135 275,4	50372,4	37,2
2	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские	6 519,6	207,6	3,2
3	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Булатниковское	20 133,4	12 740,1	63,3
4	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Володарское	277,7	180,4	64,9
5	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Молоковское	11 744,8	5 241,9	44,6
6	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское	20 162,1	6456,5	32,0
	<b>Итого:</b>	<b>194 113,0</b>	<b>75 198,9</b>	<b>38,7</b>

## 9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Текущая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составляла 10 662,4 тыс. рублей,

с начала года уменьшилась на 42,3 % и составила на 01.04.2016 года – 6 147,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 72,8% или 4 476,3 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 01.04.2016 представлена в таблице:

в тыс. рублях

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты по авансам по оплате труда	0.206.12.000	37,6
Расчеты по авансам по услугам связи	0.206.21.000	9,0
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0.206.23.000	48,4
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	0.206.26.000	177,5
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	0.206.31.000	43,8
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0.206.34.000	79,3
Расчеты по авансам по безвозмездным перечислениям организациям	0.206.41.000	4080,6
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0.303.01.000	16,4
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	1084,8
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0.303.05.000	88,5
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0.303.06.000	7,0
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0.303.07.000	258,3
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Территориальный ФОМС	0.303.08.000	0,1
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 пенсии	0.303.11.000	14,5
Расчеты по налогу на имущество организаций	0.303.12.000	201,8
<b>ИТОГО</b>		<b>6 147,9</b>

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 отражена в размере 49 677,1 тыс. рублей с начала года уменьшилась на 15,4% и составила на 01.04.2016 – 42 012,2 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности на начало 2016 года составляла задолженность учреждений Ленинского муниципального района за расчеты по поступлению нефинансовых активов - за работы по строительству и реконструкции объектов социально-культурной сферы, а также отдельные мероприятия по планировке территории Ленинского муниципального района Московской области за счет средств, полученных из бюджета города Москвы, в том числе:

- задолженность администрации Ленинского муниципального района в сумме 3 218,3 тыс. рублей по объекту «Строительство Молоковской больницы»;
- задолженность Управления образования администрации Ленинского муниципального района в сумме 39 135,0 тыс. рублей по объектам «Реконструкция Видновской СОШ № 1 и Видновской СОШ № 6».

По состоянию на 01.04.2016 года задолженность Управления образования администрации Ленинского муниципального района в сумме 39 135,0 тыс. рублей по объектам «Реконструкция Видновской СОШ № 1 и Видновской СОШ № 6» не погашена. Удельный вес кредиторской задолженности по поступлению нефинансовых активов по состоянию на 01.04.2016 составляет 93,2 % в общей сумме кредиторской задолженности.

Не погашена кредиторская задолженность за работы по объектам: «Реконструкция Видновской СОШ № 1 и Видновской СОШ № 6» более 3 месяцев в связи с отсутствием в 2016 году финансирования.

Текущая кредиторская задолженность на 01.04.2016 представлена в таблице № 6:

Таблица № 6  
в тыс. рублях

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты по услугам связи	0.302.21.000	1,1
Расчеты по коммунальным услугам	0.302.23.000	49,3
Расчеты по аренде имущества	0.302.24.000	99,9
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0.302.25.000	88,0
Расчеты по прочим работам, услугам	0.302.26.000	491,3
Расчеты по приобретению основных средств	0.302.31.000	39 135,6
Расчеты по приобретению материальных запасов	0.302.34.000	5,4
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	0.302.62.000	192,0
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0.303.01.000	567,9
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	19,0
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0.303.05.000	1,2
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0.303.06.000	7,3
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0.303.07.000	182,5
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0.303.10.000	798,2
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	0.303.11.000	1,1
Расчеты по налогу на имущество организаций	0.303.12.000	365,4
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0.304.03.000	7,1
<b>ИТОГО</b>		<b>42 012,3</b>

## 10. Муниципальный долг

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

## 11. Выводы

1. Бюджет Ленинского муниципального района за 1 квартал 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме 823 485,6 тыс. рублей или на 18,7% к утвержденным годовым назначениям;
- по расходам – 731 443,8 тыс. рублей или 16,4% к утвержденным годовым назначениям;
- с профицитом – 92 041,7тыс. рублей.



2. Поступления налоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 1 квартал 2016 года составили 248 020,2 тыс. рублей или 23,6% утвержденным годовым назначениям.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за 1 квартал 2016 года составили 106 464,4 тыс. рублей или 25,8% к утвержденным годовым назначениям.

4. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2016 года составили 469 001,0 тыс. рублей или 15,9% к утвержденным годовым назначениям.

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

- «Здравоохранение» исполнены в сумме 2 815,2 тыс. рублей и составили только **9,6%** от утвержденных годовых назначений;

- «Национальная экономика» исполнены в размере 22 529,1 тыс. рублей, что составляет только **6,0 %** от утвержденных годовых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в размере 11 870,1 тыс. рублей, что составляет только **2,0%** от утвержденных годовых назначений;

- «Национальная оборона» - исполнение отсутствует;

- «Культура, кинематография» исполнены в сумме 39 482,1 тыс. рублей, что составило **11,4 %** от утвержденных годовых назначений;

- «Охрана окружающей среды» - исполнение отсутствует.

Кассовый план выполнен **более 80 %** по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт».

Низкий процент исполнения кассового плана у следующих разделов: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Средства массовой информации».

6. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам Ленинского муниципального района составляет в среднем 16,5%.

Отсутствует исполнение у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы».

Менее 10% 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 1,6 % от уточненного плана программы на год. Кроме того, дорожной картой к программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на 1 квартал 2016 года предусмотрен в сумме 15 333,4 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в 1 квартале 2016 года только 1 368,3 тыс. рублей или 8,9%. Низкий уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей программы и не выполнению запланированных мероприятий;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 1,7% 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 6 % от уточненного плана программы на год.

7. В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и

реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072 (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 по следующим муниципальным программам:

- «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».

Не представлены на запрос Ревизионной комиссии дорожные карты либо информация об их отсутствии по следующим муниципальным программам:

- «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»;
- «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»;
- «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».

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 1 квартал 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:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» (8,9%);
- «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» (85,9%);
- «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» (93,1%);
- «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» (94,6%).

8. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (п. 1.1.18 «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), муниципальными заказчиками изменения в Программы: «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района Московской области», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» с целью приведения их в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2015, 2016 годы и плановый период 2017, 2018 годов, в установленные законом сроки не вносились.

9. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 21 280,0 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 квартале 2016 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района не поступили, исполнение по расходам отсутствует.

10. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 524 746,1 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 квартале 2016 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 364 321,5 тыс. рублей. Кассовым планом на 1 квартал 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет средств субвенций в сумме 364 806,7 тыс. рублей. Фактически исполнение по расходам за 1 квартал 2016 года

составило 358 123,1 тыс. рублей или 23,5% от утвержденных годовых плановых назначений или 98,2% от утвержденного кассового плана на 1 квартал 2016 года.

11. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в общей сумме 1 359 124,3 тыс. рублей. Кассовым планом на 1 квартал 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в сумме 194 113,0 тыс. рублей. Фактически в 1 квартале 2016 года межбюджетные трансферты поселений поступили в сумме 98 190,1 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 75 198,9 тыс. рублей или 5,5 % от утвержденных годовых плановых назначений и 38,7 % от утвержденного кассового плана за счет межбюджетных трансфертов поселений на 1 квартал 2016 года. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов поселений Ленинскому муниципальному району, составил на 01.04.2016 года - 22 991,8 тыс. рублей.

12. Отдельные расходы за счет межбюджетных трансфертов городских и сельских поселений Ленинского муниципального района были произведены в отсутствие фактически перечисленных межбюджетных трансфертов от соответствующих поселений по межбюджетным трансфертам которых были отражены расходы, их размер составил 6 596,7 тыс. рублей.

13. Согласно Отчету об исполнении Резервного фонда за 1 квартал 2016 года расходы из Резервного фонда не производились.

14. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.04.2016 года – 6 147,9 тыс. рублей, кредиторская - 42 012,2 тыс. рублей. В связи с отсутствием в 2016 году финансирования более 3 месяцев не погашена кредиторская задолженность за работы по объектам: «Реконструкция Видновской СОШ № 1 и Видновской СОШ № 6».

15. Главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Ленинского муниципального района Московской области и Управлением по работе с молодежью, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района при расходовании бюджетных средств допускались нарушения порядка применения кодов бюджетной классификации расходов Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (п. 1.1.2 «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). Общая сумма нарушений составила 2 293,8 тыс. рублей.

## 12. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района по итогам 1 квартала 2016 года Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района рекомендует:

1. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.

2. Заказчикам муниципальных программ:

- принять меры к разработке дорожных карт на 2016 год;
- не допускать нарушения сроков приведения муниципальных программ в соответствие с законом (решением) о бюджете;
- обеспечить строгое соблюдение Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативно-правовых актов Российской Федерации и Ленинского муниципального района.

3. Главным распорядителям бюджетных средств, допустившим нарушение порядка применения кодов бюджетной классификации, обеспечить строгое соблюдение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».