

Заключение

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

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» за полугодие 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.1.4 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 полугодие 2016 года утвержден постановлением главы Ленинского муниципального района от 03.08.2016 № 2719 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 полугодие 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 01.07.2016.

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 полугодия 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 полугодие 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 полугодия 2016 года в утвержденный бюджет изменения вносились два раза Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района от 29.03.2016 №1/44, от 27.04.2016 № 2/45.

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.

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 7 340 326,4 тыс. рублей, по расходам 7 549 859,0 тыс. рублей, дефицит – 209 532,6 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	+508582,2/ -406,2	12,6	+679178,8/ -406,2	16,7	-209 532,6
Добавлено бюджетной росписью	2 427 350,2	60,6	2 427 350,2	59,5	-209 532,6
Итого поправок	4 327 207,7/ -994 721,4	83,1	4 465 653,3/ - 994 721,4	85,1	-209 532,6
ИТОГО по бюджету	7 340 326,4	83,1	7 549 859,0	85,1	- 209 532,6

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 01.07.2016 – 449 167,8 тыс. рублей, увеличился на 90,9%. Согласно справки Финансового управления администрации Ленинского муниципального района по состоянию на 01.07.2016 сумма денег в пути составила 1 272,5 тыс. рублей, которые будут зачислены в доход бюджета района в июле 2016 года.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2016 в размере – 2 406 201,3 тыс. рублей или 32,8 % к утвержденным назначениям 2016 года, по расходам исполнение на 01.07.2016 год составило – 2 190 941,4 тыс. рублей или 29,0%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 215 259,9 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 3 332 486,3 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

- увеличение на:

- 13 662,3 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;
- 1 248 582,4 тыс. рублей субвенций и субсидий из бюджета Московской области;
- 1 988 799,5 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.

План по налоговым доходам за полугодие 2016 года выполнен на 53,6%, в бюджет поступило платежей в размере 564 820,6 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 46,4 %, в бюджет поступило 220 353,1 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за полугодие 2016 год выполнена на 32,8% и составила 2 406 201,3 тыс. рублей. Доходная часть бюджета за полугодие 2016 года по сравнению с доходом бюджета полугодия 2015 года (1 486 489,3 тыс. рублей) увеличилась на 61,9%.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за полугодие 2016 года поступили в сумме 564 820,6 тыс. рублей или 53,6% от запланированных годовых назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Ленинского муниципального района составила 23,5 %.

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

- налога на доходы физических лиц – 336 287,7 тыс. рублей или 49,3% от запланированных годовых назначений, что составило 59,6% налоговых поступлений;
- налоги на товары (акцизы на топливо) – 5 160,2 тыс. рублей или 53,2% от запланированных годовых назначений, что составило 0,9% налоговых поступлений;
- налоги на совокупный доход – 211 557,5 тыс. рублей или 62,7% от запланированных годовых назначений, что составило 37,5% налоговых поступлений;
- государственная пошлина – 11 815,2 тыс. рублей или 49,3% от запланированных годовых назначений, что составило 2,0% налоговых поступлений.

В течение полугодия 2016 года основным источником доходов бюджета Ленинского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 336 287,7 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 59,5%.

Налоговые доходы в полугодии 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года (436 377,2 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 475 055,2 тыс. рублей. По данным отчета за полугодие 2016 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2016 в сумме 220 353,1 тыс. рублей или 46,4% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 9,2%.

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

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 140 856,0 тыс. рублей или 43,9% от запланированных годовых назначений, что составило 63,9% неналоговых поступлений;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 255,1 тыс. рублей или 282,0% от запланированных годовых назначений, что составило 0,6% неналоговых поступлений;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 62 631,8 тыс. рублей или 44,5% от запланированных годовых назначений, что составило 28,4% неналоговых поступлений;
- доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 13,3 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 9 378,5 тыс. рублей или 87,7% от запланированных годовых назначений, что составило 4,2 % неналоговых поступлений;
- прочие неналоговые доходы – 6 218,4 тыс. рублей или 248,7% от запланированных годовых назначений, что составило 2,8% неналоговых поступлений.

В течение полугодия 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 – 140 856,0 тыс. рублей, удельный вес которого составил 63,9%.

Неналоговые доходы за полугодие 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года (200 538,0 тыс. рублей) увеличились на 9,9%.

4.3 Безвозмездные поступления

За полугодие 2016 года в доходную часть бюджета Ленинского муниципального района поступило 1 621 027,6 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 27,9% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 17 285,5 тыс. рублей, что составило 1,0% безвозмездных поступлений;
- субсидии бюджетам муниципальных районов в полугодии 2016 года в доход Ленинского муниципального района поступили в сумме 322 608,6 тыс. рублей, что составило 19,9% безвозмездных поступлений;
- субвенции бюджетам муниципальных районов в сумме 880 293,7 тыс. рублей, что составило 54,3% безвозмездных поступлений;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме 400 690,2 тыс. рублей, что составило 24,7% безвозмездных поступлений;
- прочих безвозмездных поступлений в сумме 2 232,9 тыс. рублей, что составило 0,1% 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 полугодие 2016 года, по сравнению с полугодием 2015 года (849 574,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 90,8%. Рост безвозмездных поступлений в полугодии 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 полугодием 2015 года безвозмездные поступления из бюджетов поселений Ленинского муниципального района составляли 19 287,4 тыс. рублей, тогда как в полугодии 2016 года составили 400 690,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

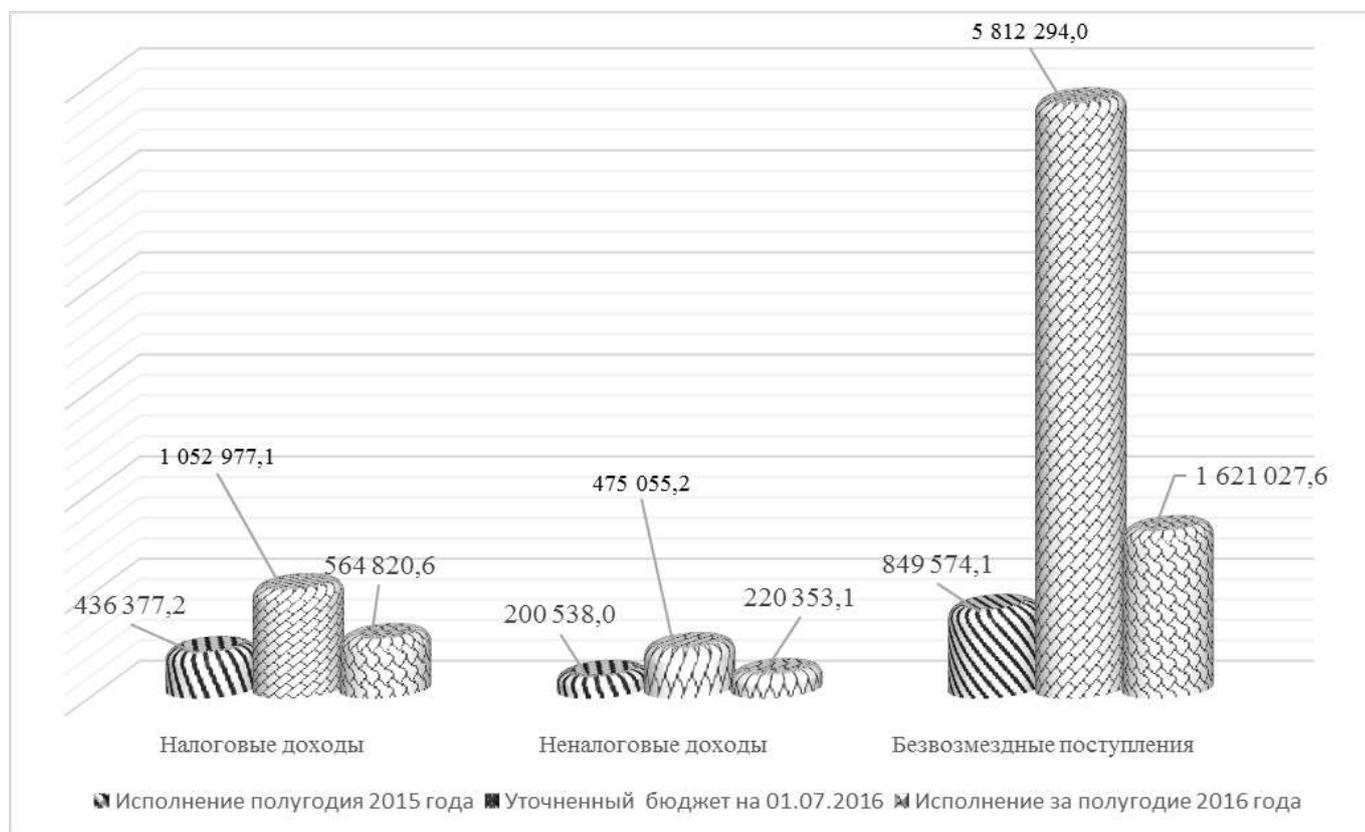
Анализ исполнения доходов

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение в полугодии 2015 года	Уточненный бюджет на 01.07.2016	Исполнение за полугодие 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за полугодие 2016 к плану, %	Структура (удельный вес, %)	
						к 2015	к 2016
1	2	3	5	6=5/2	6=4/3	7	8
Налоговые доходы:	436377,2	1052977,1	564820,6	29,4	53,6	29,4	23,5
Налог на доходы физических лиц	232740,6	682148,2	336287,7	44,5	49,3	15,7	14,0
Налоги на товары	3952,7	9696,0	5160,2	0,0	53,2	0,3	0,2
Налоги на совокупный доход	189080,4	337182,9	211557,5	11,9	62,7	12,7	8,8
Налоги на имущество	-1,1	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	10604,6	23950,0	11815,2	11,4	49,3	0,7	0,5
Неналоговые доходы:	200538,0	475055,2	220353,1	9,9	46,4	13,5	9,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	137107,6	320754,2	140856,0	2,7	43,9	0,0	5,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	2040,9	445,0	1255,1	-38,5	282,0	0,1	0,1
Доходы от оказания услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	487,7	0,0	13,3	-97,3	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23777,4	140660,0	62631,8	163,4	44,5	1,6	2,6
Штрафные санкции, возмещение ущерба	9355,2	10696,0	9378,5	0,2	87,7	0,6	0,4
Прочие неналоговые доходы	27769,2	2500,0	6218,4	-77,6	248,7	1,9	0,3
Всего собственных доходов:	636915,2	1528032,3	785173,7	23,3	51,4	42,8	32,6
Безвозмездные поступления:	849574,1	5812294,0	1621027,6	90,8	27,9	57,2	67,4
Дотации на выравнивание бюджета	2650,5	34571,0	17285,5	552,2	50,0	0,2	0,7

Субсидии бюджетам муниципальных районов	3083,8	2264583,7	322608,6	0,0	14,2	0,2	13,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований	772589,2	1524339,9	880293,7	21,3	57,7	49,9	36,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению	19287,4	1988799,4	400690,2	1977,5	20,1	1,3	16,7
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	61770,2	0,0	2232,9	-96,4	0,0	4,2	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	-0,7	-0,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	1486489,3	7340326,3	2406201,3	61,9	32,8	100,0	100,0

Динамика исполнения доходной части бюджета за полугодие 2015 года и полугодие 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 полугодия 2016 увеличилась на сумму 3 470 931,9 тыс. рублей или на 85,1% от первоначально принятого бюджета на 2016 год.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 215 951,7 тыс. рублей или 54,6 % от первоначально принятых расходов бюджета.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 18 102,2 тыс. рублей или 80,2% от первоначально принятых расходов бюджета.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 572004,3 тыс. рублей или в 12,1 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 1 074 938,6 тыс. рублей или в 20,7 раз 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 или на 23,7 % 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 350 362,5 тыс. рублей или в 2,4 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 или на 120,0% 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 из бюджета города Москвы.

8. Раздел 10 «Социальная политика» увеличен на сумму 19 552,2 тыс. рублей или на 17,0% от первоначально принятых расходов бюджета.

9. Раздел 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 201 505,8 тыс. рублей или в 1,6 раз от первоначально принятых расходов бюджета.

10. Раздел 12 «Средства массовой информации» увеличен на сумму 9 328,2 тыс. рублей или на 83,2% от первоначально принятых расходов бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ленинского муниципального района за полугодие 2016 года расходы исполнены в объеме 2 190 941,4 тыс. рублей или на 29,0% от утвержденных назначений.

За полугодие 2016 года расходы увеличились на 56,8% по сравнению с полугодием 2015 года.

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

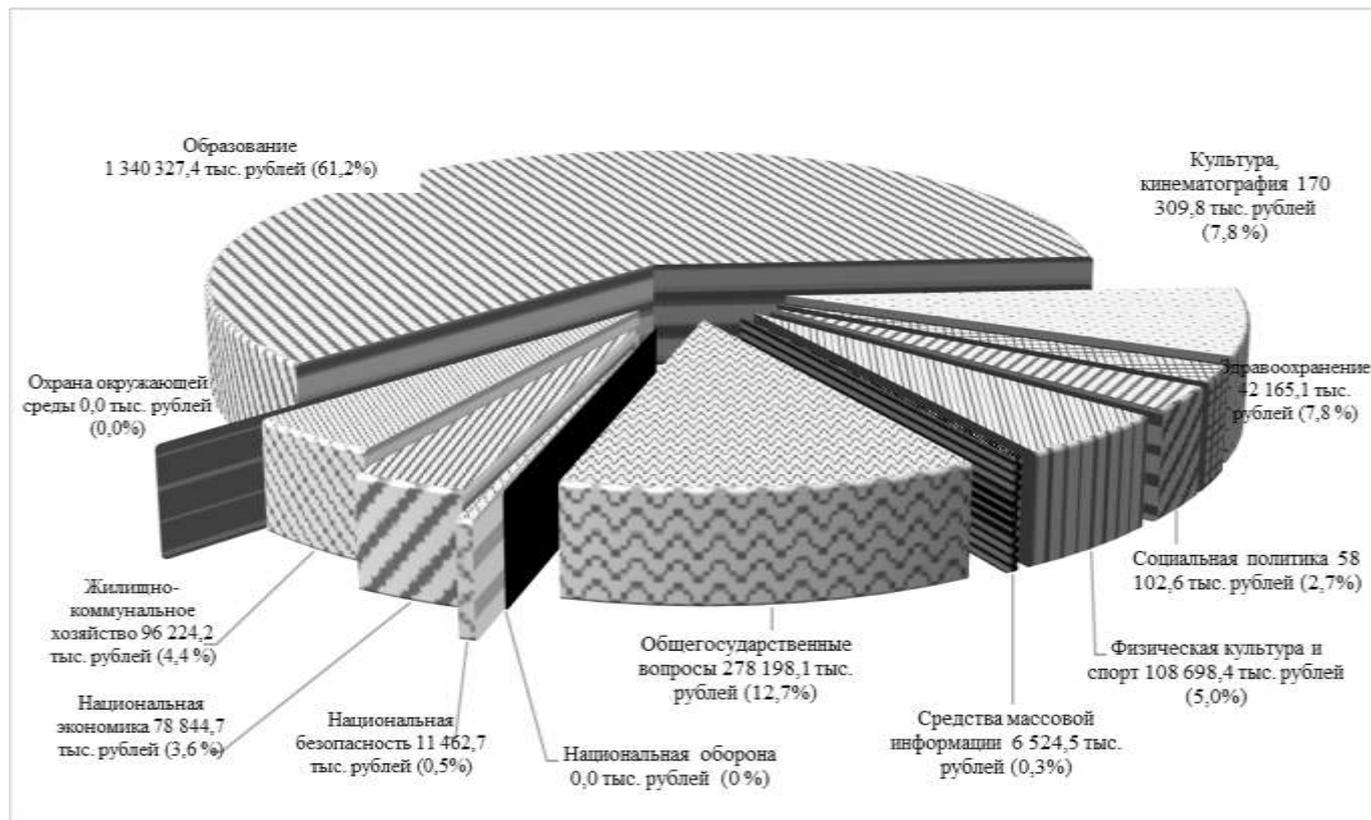
Таблица № 3

Анализ исполнения расходов

тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнение за полугодие 2015 года	Уточненный бюджет на 01.07.2016	Исполнение за полугодие 2016 года	Динамика (рост/снижение), %	Исполнено за полугодие 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	210 270,2	611 338,0	278 198,1	32,3	45,5	15,1	12,7
Национальная оборона	8,7	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 525,8	40 662,0	11 462,7	107,4	28,2	0,4	0,5
Национальная экономика	5 148,9	619 020,1	78 844,7	1 431,3	12,7	0,4	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	16 237,0	1 126 804,0	96 224,2	492,6	8,5	1,2	4,4
Охрана окружающей среды	195,7	2 975,4	83,9	0,0	2,8	0,0	0,0
Образование	996 992,7	3 582 208,9	1 340 327,4	34,4	37,4	71,4	61,2
Культура, кинематография	56 325,6	495 870,8	170 309,8	202,4	34,3	4,0	7,8
Здравоохранение	7 220,4	590 901,2	42 165,1	484,0	7,1	0,5	1,9
Социальная политика	32 764,7	134 217,5	58 102,6	77,3	43,3	2,3	2,7
Физическая культура и спорт	62 415,0	325 271,7	108 698,4	74,2	33,4	4,5	5,0
Средства массовой информации	3 908,2	20 539,3	6 524,5	66,9	31,8	0,3	0,3
Всего:	1 397 012,9	7 549 858,9	2 190 941,4	56,8	29,0	100,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета Ленинского муниципального района Московской области за полугодие 216 года



По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 278 198,1 тыс. рублей или на 45,5 % от утвержденных годовых назначений. За 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы возросли на 32,3 %.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** в 1 полугодии 2016 года не производились.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере 11 462,7 тыс. рублей, что составляет 28,2 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы значительно возросли на 107,4 %.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере 78 844,7 тыс. рублей, что составляет только 12,7 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы возросли в 15,3 раза.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в размере 96 224,2 тыс. рублей, что составляет только 8,5 % от утвержденных годовых назначений. По сравнению с полугодием 2015 года расходы возросли в 5,9 раза.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетом запланированы на 2016 год в сумме 2975,4 тыс. рублей. В 1 полугодии 2016 года расходы произведены на сумму 83,9 тыс. рублей, что составляет только 2,8% от утвержденных годовых назначений.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 1 340 327,4 тыс. рублей, что составило 37,4 % от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы по разделу увеличились на 34,4%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 170 309,8 тыс. рублей, что составило 34,3 % от утвержденных годовых назначений. В полугодии 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы по разделу увеличились на 202,4%.

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** за полугодие 2016 года исполнены в сумме 42 165,1 тыс. рублей и составили только 7,1 % от утвержденных годовых назначений. В полугодии 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы увеличились в 5,8 раза.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за полугодие 2016 года исполнены в сумме 58 102,6 тыс. рублей и составили 43,3% от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы по разделу увеличились на 77,3%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за полугодие 2016 года исполнены в сумме 108 698,4 тыс. рублей и составили 33,4% от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2016 года по сравнению с полугодием 2015 года расходы по разделу увеличились на 74,2%.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за полугодие 2016 года исполнены в сумме 6 524,5 тыс. рублей и составили 31,8% от утвержденных годовых назначений. За полугодие 2016 по сравнению с полугодием 2015 года расходы по разделу увеличились на 66,9%.

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

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 0,2% от общего объема утвержденных расходов бюджета Ленинского муниципального района (**7 549 859,0** 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 полугодие 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 01.07.2016 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 7 367 045,7 тыс. рублей или 97,6% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (7 549 859,0 тыс. рублей).

Исполнение целевых программ представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

Исполнение целевых программ

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на	Исполнено на	% исполнения
-------	------------------------	----------------------	--------------	--------------

		2016 год (изменения)	01.07.2016	к уточненном у 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	83,9	2,8
2.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	114 130,5	21 807,4	19,1
3.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	947 400,5	159 075,0	16,8
4.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	478 184,6	153 573,6	32,1
5.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	3 575 278,4	1 348 002,5	37,7
6.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	933 455,1	66 359,7	7,1
7.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы»	40 862,0	11 462,7	28,0
8.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Жилище Ленинского муниципального района на 2014-2024 годы»	14 347,9	3 838,1	26,8
9.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	573 469,0	77 639,8	13,5
10.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы»	16 758,1	2 111,1	12,6
11.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы»	598 314,4	255 683,8	42,7
12.	Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Социальная защита населения Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»	71 869,8	33 591,9	46,7
13.	Итого по муниципальным программам:	7 367 045,70	2 133 229,5	28,9
14.	Непрограммные расходы	182 813,3	57 711,9	31,6
	Всего расходов бюджета:	7 549 859,0	2 190 941,4	29,0

Исполнение муниципальных программ Ленинского муниципального района в 1 полугодии 2016 года составляет в среднем 29% от утвержденных годовых назначений.

Менее 10% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» - исполнено 2,8% 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 7,1% от уточненного плана программы на год;

Менее 20% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» - исполнено 12,6% от уточненного плана программы на год;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» - исполнено 16,8% от уточненного плана программы на год;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» исполнено 19,1 % 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 13,5 % 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 к муниципальным программам:

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

- «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.

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 полугодие 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 полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 1 511 069,5 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 1 348 002,5 тыс. рублей или 89,2%.

- 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 полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 109 891,4 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 66 359,7 тыс. рублей или 60,4%.

- 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 полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 177,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 83,9 тыс. рублей или 47,4%;

- дорожной картой к программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 38 292,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 21 807,4 тыс. рублей или 56,9%;

- дорожной картой к программе «Муниципальное управление Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 267 742,6 тыс. рублей, фактически исполнено в полугодии 2016 года – 255 683,8 тыс. рублей или 95,5%;

- дорожной картой к программе «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 8 172,5 тыс. рублей, фактическое исполнение расходов в полугодии 2016 года - 2 111,1 тыс. рублей или 25,8%. 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 полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 173 324,1 тыс. рублей, фактически исполнено в полугодии 2016 года – 153 573,6 тыс. рублей или 88,6%;

- дорожной картой к программе «Безопасность Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 11 691,6 тыс. рублей, фактически исполнено в полугодии 2016 года – 11 462,7 тыс. рублей или 98,0%.

8. Исполнение межбюджетных трансфертов.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 2 264 583,8 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета Московской области бюджету Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год представлены в таблице № 5

Таблица № 5
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование расходов	Уточненный план	Наименование главного распорядителя средств субсидии
-------	-----------------------	-----------------	--

1	Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 годы»	500,0	Управление образования администрации Ленинского муниципального района
2	Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на закупку оборудования для общеобразовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 годы»	1 000,0	Управление образования администрации Ленинского муниципального района
3	Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах	127,0	Управление образования администрации Ленинского муниципального района
4	Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	8 571,0	Управление образования администрации Ленинского муниципального района
5	Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в объекты социальной и инженерной инфраструктуры, а также отдельные мероприятия по планировке территории на территориях Ленинского, Наро-Фоминского и Подольского муниципальных районов Московской области за счет средств, полученных из бюджета города Москвы	2 240 752,0	Управление образования администрации Ленинского муниципального района
		0,0	Администрация Ленинского муниципального района
6	Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Спорт Подмосковья»	4 544,0	Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района

7	Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Спорт Подмосковья»	3 136,0	Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района
8	Субсидии на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в соответствии с государственной программой Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2014-2018 годы»	4 902,0	Управление образования администрации Ленинского муниципального района
9	Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1051,8	Администрация Ленинского муниципального района
ИТОГО:		2 264 583,8	

Согласно отчету об исполнении бюджета в полугодии 2016 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района поступили в сумме 322 608,6 тыс. рублей, исполнение по расходам отсутствует.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 524 339,9 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в полугодии 2016 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 880 293,6 тыс. рублей. Кассовым планом на полугодие 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет средств субвенций в сумме 866 400,0 тыс. рублей. Фактически исполнение по расходам за полугодие 2016 года составило 862 271,0 тыс. рублей или 56,6% от утвержденных годовых плановых назначений, но 99,5% от утвержденного кассового плана на полугодие 2016 года.

В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 1 982 149,4 тыс. рублей. Кассовым планом на 1 полугодие 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в сумме 384 382,5 тыс. рублей. Фактически в полугодии 2016 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 399 540,2 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 317 506,3 тыс. рублей или 16,0 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 82,6% от утвержденного кассового плана по расходам за счет межбюджетных трансфертов поселений на полугодие 2016 года.

Исполнение за полугодие 2016 года межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в соответствии с заключенными Соглашениями представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Кассовый план на полугодие 2016	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5
1	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского	249 337,9	212 987,4	85,4

	поселения Видное			
2	Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Горки Ленинские	21 536,5	18 705,7	86,9
3	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Булатниковское	41 891,7	33 957,8	81,1
4	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Володарское	565,5	415,9	73,5
5	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Молоковское	26 080,1	19 317,9	74,1
6	Иные межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское	44 970,8	32 121,6	71,4
	Итого:	384 382,5	317 506,3	82,6

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 на 87,7 % и составила на 01.07.2016 года – 20 013,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 89,6% или 17 937,3 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 01.07.2016 представлена в таблице № 7.

Таблица № 7
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	124,6
Расчеты по авансам по услугам связи	0.206.21.000	6,0
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0.206.23.000	3 684,1
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0.206.25.000	3,4
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	0.206.26.000	159,0
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	0.206.31.000	251,1
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0.206.34.000	12,3
Расчеты по авансам по безвозмездным перечислениям организациям	0.206.41.000	13 677,4
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0.303.01.000	120,1
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.000	1755,4
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части пенсии	0.303.10.000	0,3
Расчеты по налогу на имущество организаций	0.303.12.000	200,1
ИТОГО		20 013,3

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 отражена в размере 49 677,1 тыс. рублей, с начала года увеличилась в 3,7 раза и составила на 01.07.2016 – 184 476,5 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 01.07.2016 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. Кроме того, по состоянию на 01.07.2016 года образовалась кредиторская задолженность у Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района по следующим объектам:

- Строительство ДШИ п. Развилка в сумме 10 518,8 тыс. рублей (задолженность погашена в августе 2016 года);
- «Реконструкция стадиона «Металлург»» в сумме – 4 858,7 тыс. рублей (задолженность погашена в июле 2016 года);
- «Реконструкция здания РЦК и Д» в сумме 12 312,1 тыс. рублей (погашена в июле).

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», кредиторская задолженность по объекту «Реконструкция Видновской СОШ № 6» не подтверждена первичными учетными документами (актами выполненных работ) на сумму 11 198,1 тыс. рублей. (п. 2.2 «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, 1 нарушение на сумму 11 198,1 тыс. рублей).

Удельный вес кредиторской задолженности по поступлению нефинансовых активов по состоянию на 01.07.2016 составляет 42,3 % в общей сумме кредиторской задолженности.

Текущая кредиторская задолженность на 01.07.2016 представлена в таблице № 8:

Таблица № 8
в тыс. рублей

Наименование расходов	Номер счета	Сумма
Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам	0.208.21.000	2,7
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 по заработной плате	0.302.11.000	5 771,6
Расчеты по прочим выплатам	0.302.12.000	1 140,6
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0.302.13.000	127,2
Расчеты по услугам связи	0.302.21.000	85,2
Расчеты по транспортным услугам	0.302.22.000	93,5
Расчеты по коммунальным услугам	0.302.23.000	47,8
Расчеты по аренде имущества	0.302.24.000	10,0
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0.302.25.000	2 666,0
Расчеты по прочим работам, услугам	0.302.26.000	1 787,9
Расчеты по приобретению основных средств	0.302.31.000	78 011,9
Расчеты по приобретению материальных запасов	0.302.34.000	3 742,7
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0.302.51.000	85 998,0
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	0.302.62.000	1 786,3
Расчеты по прочим расходам	0.302.91.000	8,3
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0.303.01.000	511,8
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной	0.303.02.000	52,4

нетрудоспособности и в связи с материнством		
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0.303.05.000	85,0
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0.303.06.000	14,5
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0.303.07.000	371,5
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0.303.10.000	1 604,4
Расчеты по налогу на имущество организаций	0.303.12.000	431,1
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0.304.03.000	123,6
ИТОГО		184 476,5

10. Муниципальный долг

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

11. Выводы

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

- по доходам в сумме 2 406 201,3 тыс. рублей или на 32,8% к утвержденным годовым назначениям;
- по расходам – 2 190 941,4 тыс. рублей или 29,0% к утвержденным годовым назначениям;
- с профицитом – 215 259,9 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за полугодие 2016 года составили 564 820,6 тыс. рублей или 53,6% от утвержденных годовых назначений.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет Ленинского муниципального района за полугодие 2016 года составили 220 353,1 тыс. рублей или 46,4 % к утвержденным годовым назначениям.

4. Безвозмездные поступления за полугодие 2016 года составили 1 621 027,6 тыс. рублей или 27,9% к утвержденным годовым назначениям.

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

- «Здравоохранение» исполнены в сумме 42 165,1 тыс. рублей и составили только **7,1%** от утвержденных годовых назначений;
- «Национальная экономика» исполнены в размере 78 844,7 тыс. рублей, что составляет только **12,7 %** от утвержденных годовых назначений;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в размере 96 224,2 тыс. рублей, что составляет только **8,5%** от утвержденных годовых назначений;
- «Национальная оборона» - исполнение отсутствует;
- «Охрана окружающей среды» - исполнены в размере 83,9 тыс. рублей, что составляет только **2,8 %** от утвержденных годовых назначений.

6. Уровень исполнения расходов по муниципальным программам Ленинского муниципального района составляет в среднем 29,0%.

Менее 10% исполнения у следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнено 2,8% 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 7,1% от уточненного плана программы на год.

Менее 20% 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» исполнено 19,1 % 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 13,5 % от уточненного плана программы на год;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» исполнено 12,6 % от уточненного плана программы на год;

- Муниципальная программа Ленинского муниципального района «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» исполнено 16,8 % 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 и функционирование дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы».

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

- «Спорт Ленинского муниципального района на 2014-2018 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 полугодие 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:

- «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 1 511 069,5 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 1 348 002,5 тыс. рублей или 89,2%.

- «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 полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 109 891,4 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 66 359,7 тыс. рублей или 60,4%.

- «Экология и окружающая среда Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (муниципальный заказчик - администрация Ленинского муниципального района) объем

ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 177,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 83,9 тыс. рублей или 47,4%;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 38 292,0 тыс. рублей, тогда как фактически исполнено в полугодии 2016 года только 21 807,4 тыс. рублей или 56,9%;

- «Предпринимательство Ленинского муниципального района на 2014-2019 годы» объем ресурсного обеспечения на полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 8 172,5 тыс. рублей, фактическое исполнение расходов в полугодии 2016 года - 2 111,1 тыс. рублей или 25,8%. 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 полугодие 2016 года предусмотрен в сумме 173 324,1 тыс. рублей, фактически исполнено в полугодии 2016 года – 153 573,6 тыс. рублей или 88,6%.

8. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субсидии) из бюджета Московской области в сумме 2 264 583,8 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в полугодии 2016 года субсидии из бюджета Московской области в бюджет Ленинского муниципального района поступили в сумме 322 608,6 тыс. рублей, исполнение по расходам отсутствует.

9. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были выделены межбюджетные трансферты (субвенции) из бюджета Московской области в сумме 1 524 339,9 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета в полугодии 2016 года поступление субвенций в бюджет Ленинского муниципального района составило 880293,6 тыс. рублей. Кассовым планом на полугодие 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет средств субвенций в сумме 866 400,0 тыс. рублей. Фактически исполнение по расходам за полугодие 2016 года составило 862 271,0 тыс. рублей или 56,6% от утвержденных годовых плановых назначений, но 99,5% от утвержденного кассового плана на полугодие 2016 года.

11. В 2016 году бюджету Ленинского муниципального района были предоставлены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Ленинского муниципального района в общей сумме 1 982 149,4 тыс. рублей. Кассовым планом на 1 полугодие 2016 года было запланировано исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ленинского муниципального района, в сумме 384 382,5 тыс. рублей. Фактически в полугодии 2016 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 399 540,2 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 317 506,3 тыс. рублей или 16,0 % от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 82,6% от утвержденного кассового плана по расходам за счет межбюджетных трансфертов поселений на полугодие 2016 года.

12. Согласно Отчету об исполнении Резервного фонда за полугодие 2016 года расходы из Резервного фонда не производились.

13. Текущая дебиторская задолженность составила на 01.07.2016 года – 20 013,3 тыс. рублей, кредиторская – 184 476,5 тыс. рублей.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», кредиторская задолженность по объекту «Реконструкция Видновской СОШ № 6» не подтверждена первичными учетными документами (актами выполненных работ) на сумму 11 198,1 тыс. рублей. (п. 2.2 «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, 1 нарушение на сумму 11 198,1 тыс. рублей).

12. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Ленинского муниципального района по итогам полугодия 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. Заказчикам муниципальных программ:

- принять меры к разработке дорожных карт на 2016 год.

3. Управлению образования администрации Ленинского муниципального района не допускать нарушения федерального законодательства о бухгалтерском учете. Принять меры по устранению допущенного нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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