



**Контрольно-счетная палата
Воскресенского муниципального района
Московской области**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального
района Московской области за 2018 год**

г. Воскресенск

11 апреля 2019 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района Московской области за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

- положением о Бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе, утвержденным решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 29.10.2010 № 214/24 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- стандартом проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района от 31.12.2014 № 26;

- пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района на 2019 год.

1.2. Цели проведения внешней проверки:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Воскресенского муниципального района показателям, утвержденным решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 26.01.2018

№ 596/56, от 12.02.2018 № 605/57, от 28.02.2018 № 608/58, от 30.03.2018
 № 617/59, от 03.04.2018 № 623/60, от 11.04.2018 № 631/63, от 27.04.2018
 № 636/64, от 08.05.2018 № 644/65, от 14.06.2018 № 653/67, от 18.06.2018
 № 657/69, от 29.06.2018 № 661/71, от 31.08.2018 № 669/73, от 25.09.2018
 № 678/74, от 27.09.2018 № 680/75, от 25.10.2018 № 689/77, от 23.11.2018
 № 713/79, от 30.11.2018 № 715/80, от 21.12.2018 № 759/82)»;

установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района;

установление соответствия исполнения бюджета Воскресенского муниципального района положениям бюджетного законодательства Российской Федерации;

оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района Московской области за 2018 год;

бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2018 год;

иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета.

1.4. Объекты внешней проверки:

финансовый орган Воскресенского муниципального района;

главные администраторы бюджетных средств.

1.5. Проверяемый период: 2018 год.

1.6. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. Проверка и анализ исполнения бюджета Воскресенского муниципального района по доходам.

2. Проверка и анализ исполнения бюджета Воскресенского муниципального района по расходам.

3. Анализ исполнения муниципальных программ Воскресенского муниципального района.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

5. Управление муниципальным долгом.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

1.7. Срок проведения проверки: с 12.03.2019 года по 11.04.2019 года.

2. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Законом Московской области от 19.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с последующими изменениями и дополнениями);

решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 26.01.2018 № 596/56, от 12.02.2018 № 605/57, от 28.02.2018 № 608/58, от 30.03.2018 № 617/59, от 03.04.2018 № 623/60, от 11.04.2018 № 631/63, от 27.04.2018 № 636/64, от 08.05.2018 № 644/65, от 14.06.2018 № 653/67, от 18.06.2018 № 657/69, от 29.06.2018 № 661/71, от 31.08.2018 № 669/73, от 25.09.2018 № 678/74, от 27.09.2018 № 680/75, от 25.10.2018 № 689/77, от 23.11.2018 № 713/79, от 30.11.2018 № 715/80, от 21.12.2018 № 759/82)»;

иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н;

Регламентом Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района Московской области, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 01.04.2013 № 1 (с изменениями от 29.09.2015, от 29.11.2016 № 18).

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату Воскресенского муниципального района письмом от 12.03.2019 № 138-01Исх-939 в соответствии со сроками, установленными пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 13.3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Воскресенском муниципальном районе.

Согласно пункту 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность представлена в адрес Контрольно-счетной палаты Воскресенского муниципального района в полном объеме, включая годовую отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района представлена иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год:

баланс исполнения бюджета со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503120);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма № 0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124);

справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140);

пояснительная записка (форма 0503160), включающая следующие приложения:

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503163);

- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма 0503296).

Проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности установлено, что все представленные формы соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), заполнены все графы, не имеющие числового значения.

Во всех формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД).

Годовая бюджетная отчетность составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Заключение подготовлено на основании проверки отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год, а также данных

бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Воскресенского муниципального района.

В ходе проведения внешней проверки установлено следующее.

По вопросу 1. Проверка и анализ исполнения бюджета Воскресенского муниципального района по доходам.

Решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп в сумме 4 297 851,8 тыс. рублей.

Решениями Совета депутатов Воскресенского муниципального района от: 26.01.2018 № 596/56, от 12.02.2018 № 605/57, от 28.02.2018 № 608/58, от 30.03.2018 № 617/59, от 03.04.2018 № 623/60, от 11.04.2018 № 631/63, от 27.04.2018 № 636/64, от 08.05.2018 № 644/65, от 14.06.2018 № 653/67, от 18.06.2018 № 657/69, от 29.06.2018 № 661/71, от 31.08.2018 № 669/73, от 25.09.2018 № 678/74, от 27.09.2018 № 680/75, от 25.10.2018 № 689/77, от 23.11.2018 № 713/79, от 30.11.2018 № 715/80, от 21.12.2018 № 759/82 были произведены корректировки бюджетных назначений на 2018 год. С учетом изменений годовые плановые назначения по доходам бюджета Воскресенского муниципального района были увеличены на 18,9% (810 529,5 тыс. рублей) и составили 5 108 381,3 тыс. рублей, против первоначально установленного плана – 4 297 851,8 тыс. рублей.

Увеличение запланировано за счет:

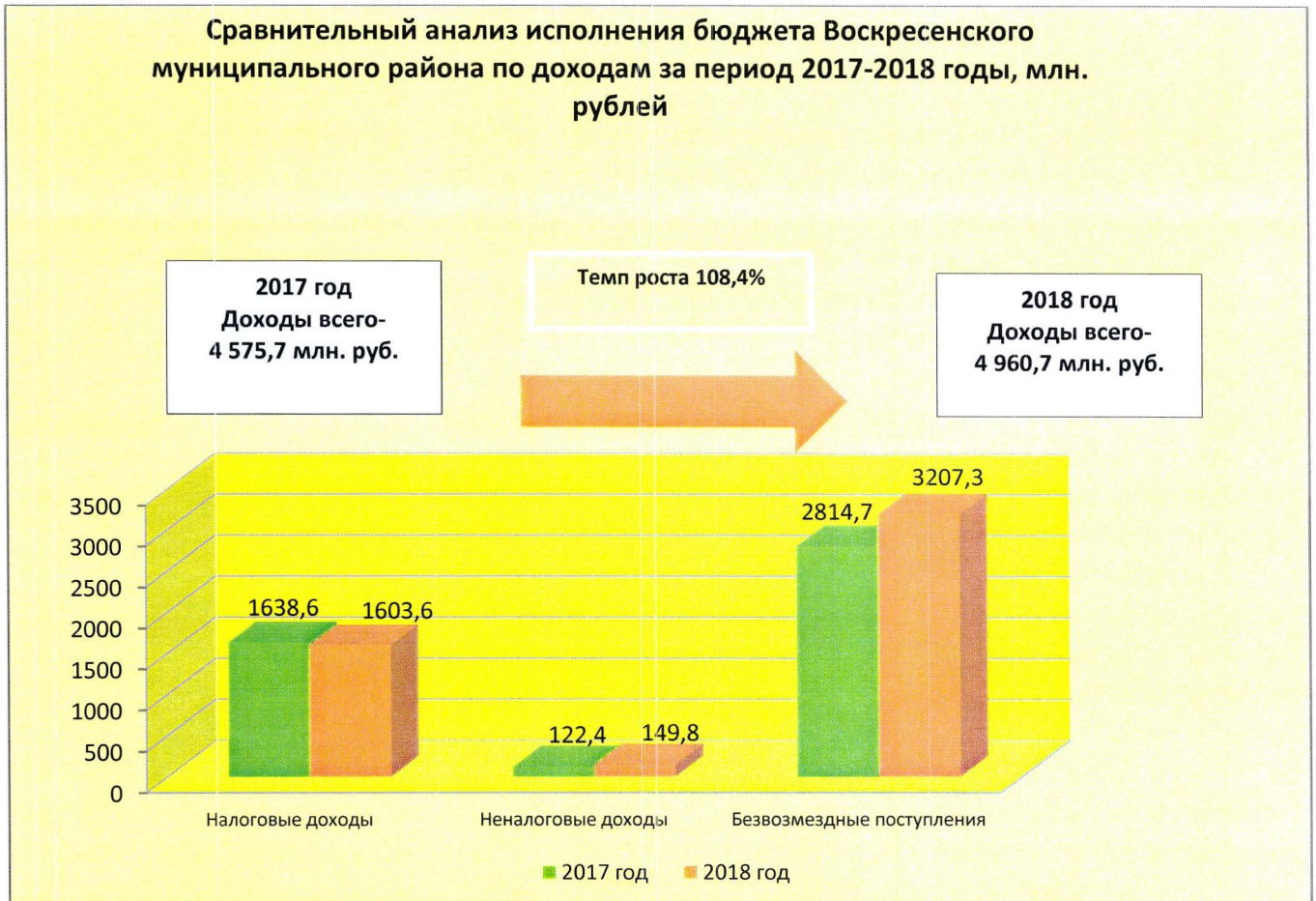
- собственных доходов на сумму 57 203,1 тыс. рублей или на 3,4%;
- безвозмездных поступлений на сумму 753 326,4 тыс. рублей или на 28,6%.

Исполнение доходной части бюджета района за 2018 год составило 4 960 653,4 тыс. рублей или 97,1% от уточненного плана. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходы составили 115,4%.

В структуре доходов плановые показатели по собственным доходам (налоговым и неналоговым) составляют 33,7% от общего объема доходов в 2018 году (для сравнения: в 2017 году этот показатель составлял – 38,1%). Фактически исполнено 1 753 375,5 тыс. рублей или 101,9% от уточненного плана (1 721 261,3 тыс. рублей).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям составили 66,3% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 3 207 277,9 тыс. рублей или 94,7% от уточненного плана (3 387 120,0 тыс. рублей), первоначально утверждено по бюджету – 2 633 793,6 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Воскресенского муниципального района



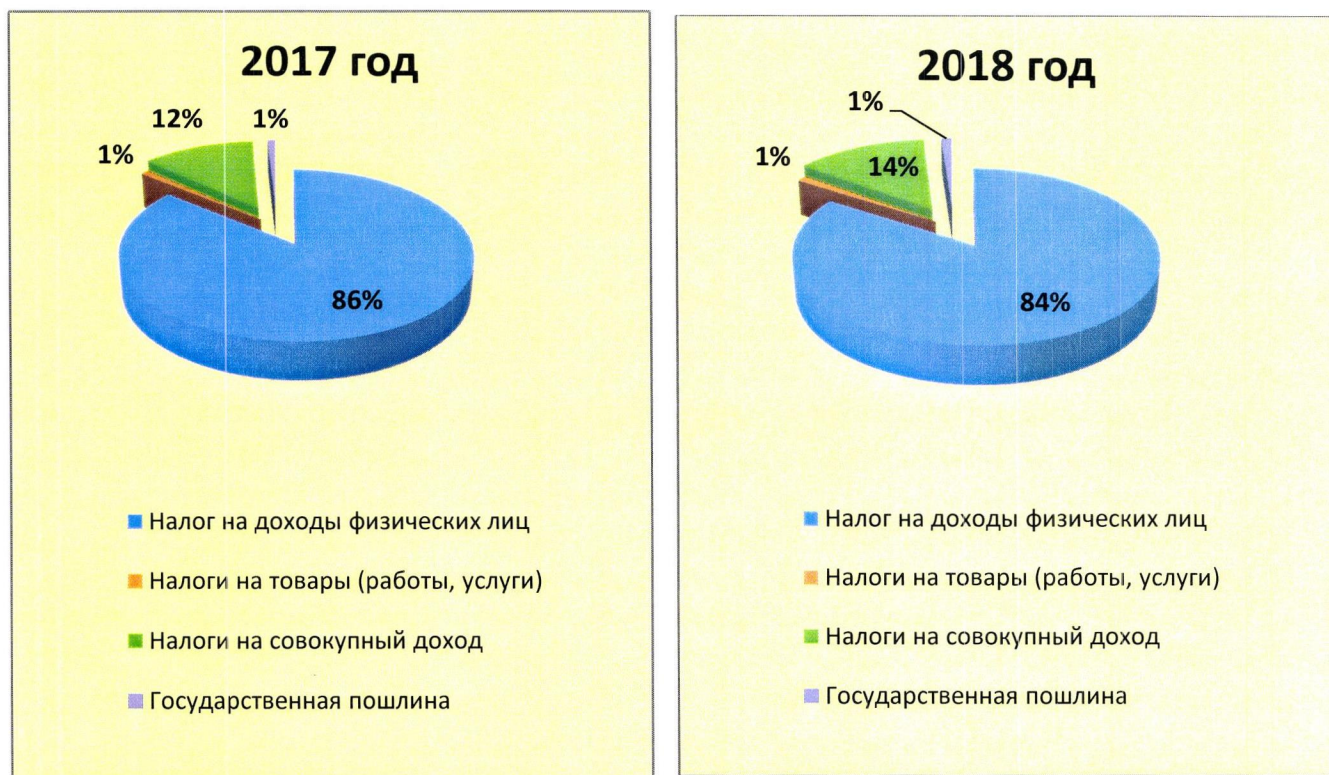
Анализ исполнения бюджета по доходам 2018 года

Наименование доходных источников	Исполнение 2017 года	Первоначальный план 2018 года	Утверждено сводной бюджетной росписью 2018 года	Исполнение 2018 года	тыс. рублей % исполнения		
					к показателям 2017 года	к первоначальному плану 2018 года	к уточненному плану 2018 года
1	5	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, из них:	1 638 661,3	1 553 114,2	1 581 158,7	1 603 600,8	97,9	103,3	101,4
Налог на доходы физических лиц	1 404 481,8	1 321 343,2	1 333 247,7	1 347 776,6	96,0	102,0	101,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	14 010,8	14 164,0	14 164,0	16 227,4	115,8	114,6	114,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	113 186,6	119 565,0	132 400,0	138 202,6	122,1	115,6	104,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	74 268,3	64 797,0	64 797,0	64 997,2	87,5	100,3	100,3

Единый сельскохозяйственный налог	482,3	433,0	69,0	69,4	14,4	16,0	100,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	17 971,2	20 834,0	18 834,0	17 969,1	100,0	86,2	95,4
Государственная пошлина	14 233,9	11 978,0	17 647,0	18 353,6	128,9	153,2	104,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам	26,4	-	-	4,9	18,6	-	-
Неналоговые доходы, из них:	122 396,4	110 944,0	140 102,6	149 774,7	122,4	135,0	106,9
Доходы от размещения средств бюджетов	70,3	-	-	85,0	120,9	-	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	347,7	-	444,8	547,3	Рост в 1,6 раза	-	123,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в границах поселений	60 764,6	55 353,0	55 353,0	58 176,5	95,7	105,1	105,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	7 068,6	7 300,0	6 600,0	6 817,2	96,4	93,4	103,3
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 165,3	1 270,0	1 270,0	1 349,4	115,8	106,3	106,3
Прочие поступления от использования имущества	11 505,4	9 986,6	14 600,0	14 613,3	127,0	146,3	100,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	888,6	1 488,4	1 488,4	5 251,3	Рост в 5,9 раза	Рост в 3,5 раза	Рост в 3,5 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 384,8	300,0	4 131,2	4 238,4	Рост в 3,1 раза	Рост в 14,1 раза	102,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 021,8	18 396,0	37 810,0	38 416,8	Рост в 1,8 раза	Рост в 2,1 раза	101,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 241,8	16 850,0	18 405,2	20 421,9	112,0	121,2	111,0
Прочие неналоговые доходы	-62,5	-	-	-142,4	227,8	-	-
Итого собственные доходы	1 761 057,7	1 664 058,2	1 721 261,3	1 753 375,5	99,6	105,4	101,9
Безвозмездные поступления, из них:	2 814 682,5	2 633 793,6	3 387 120,0	3 207 277,9	113,9	121,8	94,7
Дотации	39 689,0	226 751,0	232 322,0	232 322,0	в 5,8 раза	102,5	100
Субсидии	228 104,2	7 193,0	408 379,1	321 843,6	141,1	в 44 раза	78,8
Субвенции	2 067 609,0	2 084 791,0	2 234 578,0	2 212 011,1	107,0	106,1	99,0
Иные межбюджетные трансферты	480 375,9	315 058,6	510 397,6	450 336,9	93,7	в 1,4 раза	88,2
Прочие безвозмездные поступления	-	-	81,8	-	-	-	-
Доходы от возврата остатков субсидий	2 559,3	-	1 361,5	637,5	24,9	-	46,8
Возврат остатков субсидий	-3 654,9	-	-	-9 873,2	Рост в 2,7 раза	-	-
Всего доходов	4 575 740,2	4 297 851,8	5 108 381,3	4 960 653,4	108,4	115,4	97,1

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета района в 2018 году выполнена на 115,4%, а по сравнению с уточненным планом – на 97,1%.

Структура исполнения налоговых доходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2017-2018 годы



Налоговые доходы. В составе собственных доходов районного бюджета за 2018 год налоговые поступления составили 91,5% (1 603 600,8 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по налоговым доходам по сравнению с первоначальным планом увеличились на 28 044,5 тыс. рублей или на 1,8%. Исполнение по налоговым доходам составило 1 603 600,8 тыс. рублей или 103,3% от первоначального плана и 101,4% от уточненного.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц** (84,1% от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 1 333 247,7 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 347 776,6 тыс. рублей или на 101,1%.

В сравнении с показателями 2017 года поступления от налога на доходы физических лиц уменьшились на 56 705,2 тыс. рублей или на 4,0%.

Основными причинами изменения объема указанных доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года явились:

изменения дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет Воскресенского района в

соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

повышение в 2018 году заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Московской области социальной сферы (распоряжение Губернатора Московской области от 02.08.2018 № 259-РГ);

поступления недоимки прошлых лет и поступления разовых платежей по результатам контрольной ревизионной работы налоговых органов, по актам камеральных проверок (несвоевременное перечисление текущих платежей отдельными категориями налогоплательщиков).

Кроме того, на выполнение плановых показателей повлияли следующие факторы:

размер фиксированного авансового платежа – 1 200,0 рублей;

проиндексированы на коэффициент-дефлятор (пункт 3 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации) фиксированные авансовые платежи, которые уплачивают работающие по найму у физических лиц на основании патента иностранные граждане (приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2017 № 579), утверждены коэффициенты-дефляторы на 2018 год.

В целях налога на доходы физических лиц данный коэффициент установлен в размере 1,686.

Статьей 2 Закона Московской области от 29.11.2017 № 199/2017-ОЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Московской области, на 2018 год» установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда Московской области, на 2018 год в размере 2,12535.

В соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц, индивидуальных предпринимателей или в организациях, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда (региональный коэффициент).

Таким образом, в 2018 году авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц для указанных иностранных граждан составили 4 300,0 рублей в месяц.

Первоначально решением Совета депутатов «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» была утверждена сумма доходов по данной статье 1 321 343,2 тыс. рублей,

соответственно, исполнение к первоначально утвержденному плану составило 102,0%.

Налог по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей при уточненном плане 14 164,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 16 227,4 тыс. рублей или на 114,6%. Удельный вес составил 1,0% от общего объема налоговых доходов.

Нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов), городских поселений Московской области от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей установлены в соответствии с Законом Московской области от 21.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Удельный вес **налогов на совокупный доход** (Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, Единого сельскохозяйственного налога и Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения) составил 13,8% от общего объема налоговых доходов. По указанным налогам поступило в бюджет 221 238,3 тыс. рублей (138 202,6 тыс. рублей, 64 997,2 тыс. рублей, 69,4 тыс. рублей и 17 969,1 тыс. рублей соответственно). Исполнение составило 102,4% от плана (216 100,0 тыс. рублей).

Так, *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, установлен факт увеличения поступлений в бюджет Воскресенского муниципального района. При формировании бюджета Московской области на 2018 год учтена передача в бюджет муниципального района налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в соответствии с законодательством Российской Федерации в бюджет Московской области, по единому нормативу отчислений 50,0%. Кроме того, в соответствии с отчетом по форме 5-УСН за 2017 год, по состоянию на 01.01.2018 года увеличилось количество налогоплательщиков на 1 110 человек и, как следствие, увеличилась налогооблагаемая база.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном плане 64 797,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 64 997,2 тыс. рублей или на 100,3%.

В сравнении с показателями 2017 года поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности уменьшилось на 9 271,1 тыс. рублей или на 12,5%.

Снижение поступлений в бюджет Воскресенского муниципального района по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности связано с сокращением количества налогоплательщиков, применяющих специальный режим налогообложения. Переход на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для организаций и индивидуальных предпринимателей в 2018 году носил добровольный характер, что повлекло переход налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей на иные системы налогообложения. Количество налогоплательщиков единого налога на вмененный доход сократилось на 193 человека (форма 5-ЕНВД за 2017 год).

Продлен срок действия единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на трехлетний период – до 1 января 2021 года. Данная мера позволит обеспечить стабильность и предсказуемость условий ведения предпринимательской деятельности и планирования доходов бюджета.

Деятельность малых предприятий осуществлялась в основном в сфере торговли, общественного питания и услуг.

Снижение поступлений *единого сельскохозяйственного налога* по сравнению с 2017 годом произошло по отдельным налогоплательщикам в связи с переводом земель или земельных участков из одной категории в другую, переплатами по налогу, сокращением количества налогоплательщиков.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения при уточненном плане 18 834,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 17 969,1 тыс. рублей или на 95,4%.

В сравнении с показателями 2017 года поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения, составило 100,0%.

Незначительную часть доходов бюджета Воскресенского муниципального района составляла **государственная пошлина** – 18 353,6 тыс. рублей или 1,1% от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 104,0% от планируемой суммы. В сравнении с показателями 2017 года поступления увеличились на 28,9%.

Рост поступлений по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составил 129,6%. Увеличение поступлений связано с увеличением количества обращений граждан и юридических лиц по оформлению юридически значимых действий. По государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сравнении с показателями 2017 года, исполнение составило 44,8%

и связано с сокращением количества обращений граждан и юридических лиц по оформлению юридически значимых действий.

Сумма поступлений **по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в 2018 году составила 4,9 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления не планировались. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления в бюджет Воскресенского муниципального района задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам уменьшились в 5,4 раза.

В результате проведенных налоговыми органами контрольных мероприятий, уточнений расчетов, а также поступлений недоимки прошлых лет поступило:

- налога на прибыль организаций (по обязательствам, возникшим до 1 января 2005 года) в сумме 4,3 тыс. рублей;

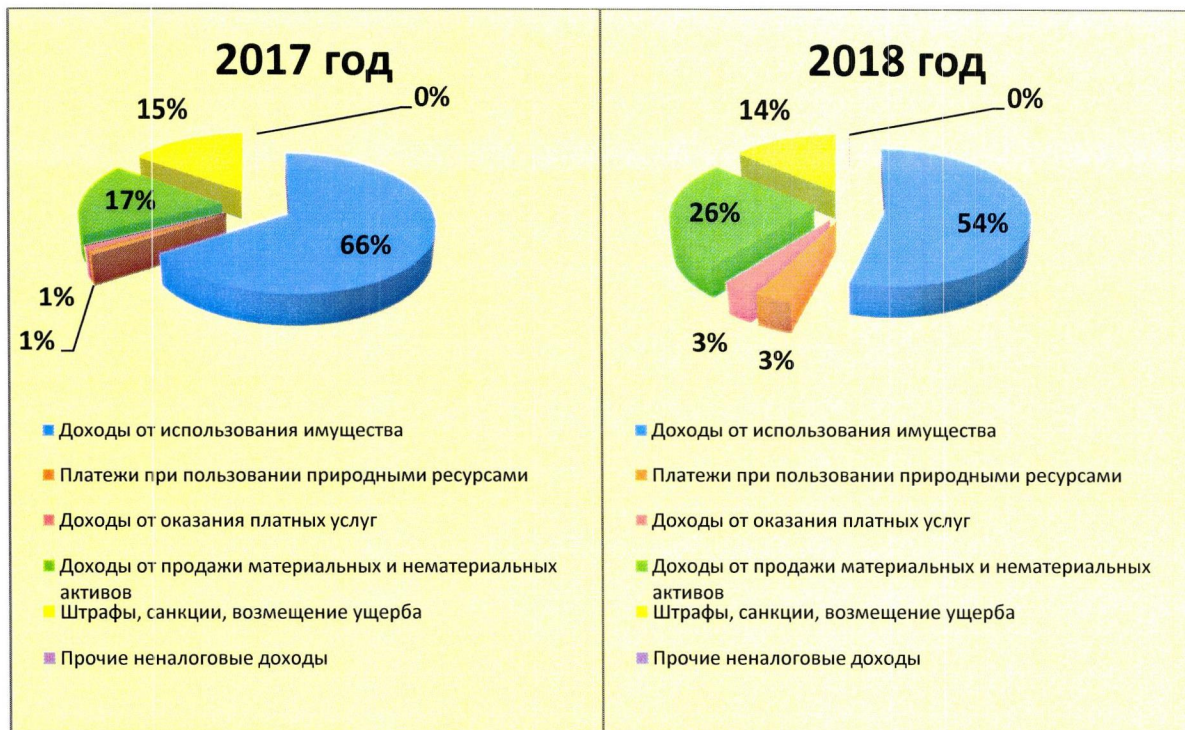
- прочих налогов и сборов (по отмененным налогам и сборам субъектов Российской Федерации) в сумме 2,7 тыс. рублей

- прочих налогов и сборов (по отмененным местным налогам и сборам) в сумме (-2,1) тыс. рублей, в том числе:

 - целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели в сумме (-2,3) тыс. рублей;

 - прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов в сумме 0,2 тыс. рублей.

Структура исполнения неналоговых доходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2017-2018 гг.



Сумма поступлений по **неналоговым доходам**, удельный вес которых составляет 8,5% от общей суммы собственных доходов, в 2018 году составила 149 774,7 тыс. рублей. Исполнение от плана составило 106,9%.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** в границах поселений – 38,8%. Поступило по данной статье дохода за 2018 год – 58 176,5 тыс. рублей, что составляет 105,1% от уточненных плановых назначений или 95,7% от показателей 2017 года.

Доходы от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства в части доходов бюджета района к поступлению в 2018 году не прогнозировались.

Текущая задолженность по арендной плате за земельные участки арендаторов – организаций и индивидуальных предпринимателей в бюджет Воскресенского муниципального района на 01.01.2019 составила 46 715,9 тыс. рублей, в том числе 10 686,8 тыс. рублей безнадежная к взысканию.

Динамика дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки показывает ее увеличение в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 8 780,7 тыс. рублей или на 23,1% (задолженность на 01.01.2018 года составила 37 935,2 тыс. рублей, в том числе 14 169,1 тыс. рублей безнадежная к взысканию).

В течение 2018 года признана безнадежной к взысканию и списана задолженность по арендной плате и неустойка за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена.

Руководствуясь статьей 47.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 года № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Воскресенского муниципального района Московской области, Постановлением Администрации Воскресенского муниципального района Московской области от 07.07.2016 № 1095-ППЗ «О порядке принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет по доходам бюджета Воскресенского муниципального района, администрируемым администрацией Воскресенского муниципального района Московской области», принято решение признать безнадежной к взысканию задолженность в бюджет Воскресенского муниципального района в сумме 12 620,3 тыс. рублей:

- ООО «ПТП «КОМТРАНС» по договору от 12.10.2004 № 238/В в сумме 317,4 тыс. рублей. Прекращение деятельности юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании пункта 2 статьи 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

- ООО «Понате АРД» по договору № 03004-Z от 26.05.2005 в сумме 8 464,0 тыс. рублей. Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда от 27.11.2017 № А40-82263/14.

- ЗАО «Корпорация Союз» по договору от 26.05.2010 № 892 в сумме 2 189,3 тыс. рублей. Постановления о прекращении исполнительного производства № 77026/17/1659072 и № 77026/17/1659074 от 16.10.2017 года.

- ООО «Компания Минерал» по договору от 03.10.2013 № 1167/В в сумме 1 353,0 тыс. рублей. Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения Арбитражного суда от 28.06.2018 № А41-36724/18.

- Балицкий Евгений Николаевич по договору от 16.10.2006 № 487/Х в сумме 296,6 тыс. рублей в связи с истечением срока исполнительного листа выданного 27.05.2011 года Арбитражным судом Московской области по делу № А 4-36247/10 от 27.10.2010.

В целях сокращения задолженности по арендным платежам администратором доходов проводилась претензионно-исковая работа по

взысканию задолженности, недопущению ее возникновения и повышению экономической отдачи от используемого муниципального имущества, а именно:

- направлялись претензии, уведомления и письма по исполнению обязательств в установленные сроки, где обозначены недоимка и пени, подлежащая к уплате;

- проводилась индивидуальная работа с должниками;

- к арендаторам, имеющим задолженность по арендным платежам, применялись меры (решения) по взысканию задолженности. Осуществлялось исполнительное производство.

В рамках работы межведомственной комиссии Воскресенского муниципального района по мобилизации доходов в бюджет мероприятия по администрированию доходов бюджета (взыскание задолженности по арендной плате за землю) проводились в 2018 году на постоянной основе.

В целях взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки администратором доходов направлялись должникам уведомления, претензии. В службу судебных приставов, в целях взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки, направлялись исполнительные листы.

За отчетный период принято решений судов о взыскании задолженности по арендной плате за землю на 27 625, 2 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в составе неналоговых доходов 2018 года, составляют 4,6%.

Исполнение по данному виду поступлений составило 6 817,2 тыс. рублей при плане 6 600,0 тыс. рублей (103,3%) или 93,4% от первоначального плана и 96,4% от поступлений 2017года (7 068,6 тыс. рублей).

Сокращение поступлений платежей по сравнению с 2017 годом связано с расторжением договоров аренды с ООО «ИСК «Воскресенская недвижимость», ИП «Почтарь М.А.», заключение договора купли-продажи (ООО «Позитив»).

Задолженность в 2018 году по доходам от сдачи в аренду имущества (аренда инженерных сетей) – объясняется неисполнением договорных обязательств ЗАО «АКВАСТОК» в соответствии с заключенными договорами аренды муниципального имущества.

В рамках работы комиссии Воскресенского муниципального района по мобилизации доходов в бюджет осуществлялись на постоянной основе мероприятия по администрированию доходов бюджета (взыскание задолженности по арендной плате за имущество):

- до налогоплательщиков в обязательном порядке через средства массовой информации доводились реквизиты местного бюджета для перечисления арендных платежей;

- проводилась работа консультационного характера по заполнению плательщиками реквизитов в платежных документах;

- должникам направлялись уведомления о задолженности.

По результатам проведенных мероприятий отдельными арендаторами погашена задолженность за прошлые периоды в сумме 3 410,8 тыс. рублей.

В связи с несвоевременной уплатой арендных платежей за арендованное муниципальное имущество, имеется задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества. Основной причиной образования задолженности является низкая платежная дисциплина арендаторов муниципального имущества.

Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.01.2019 года в бюджет Воскресенского муниципального района составила 7 063,2 тыс. рублей, безнадежная к взысканию задолженность отсутствует.

Динамика дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества показывает ее повышение в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 2 324,3 тыс. рублей или на 49,0% (задолженность на 01.01.2018 года составила 4 738,9 тыс. рублей, безнадежная к взысканию задолженность отсутствовала).

Сумма поступлений по доходам от размещения временно свободных средств бюджет в 2018 году составила 85,0 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления не планировались. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления в бюджет Воскресенского муниципального района по данному доходному источнику увеличились на 20,9%. Зачисление в бюджет Воскресенского муниципального района производилось на основании муниципальных контрактов на оказание банковских услуг. Банк ежемесячно, в течение всего периода нахождения денежных средств на счетах, открываемых в соответствии с контрактом, производит начисление процентов по остатку денежных средств на указанных счетах в зависимости от ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком РФ. Перечисление начисленных процентов по остатку денежных средств осуществляется на счет Клиента.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет бюджетов муниципальных районов поступили в сумме 547,3 тыс. рублей. Поступления по данному доходному источнику первоначальным бюджетом не планировались. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 0,4%.

В 2018 году из бюджета Воскресенского муниципального района предоставлялись бюджетные кредиты:

в соответствии с постановлением Администрации Воскресенского муниципального района от 26.02.2018 № 101 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Городское поселение Белоозерский» Воскресенского муниципального района» был предоставлен бюджетный кредит на сумму 20 000,0 тыс. рублей по договору от 26.02.2018 № 1 «О предоставлении бюджетного кредита». Цель кредита – покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета муниципального образования «Городское поселение Белоозерский». Срок возврата – не позднее 26 декабря 2018 года;

в соответствии с постановлением Администрации Воскресенского муниципального района от 21.05.2018 № 327 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Городское поселение Белоозерский» Воскресенского муниципального района» был предоставлен бюджетный кредит на сумму 20 000,0 тыс. рублей по договору от 21.05.2018 № 2 «О предоставлении бюджетного кредита». Цель кредита – покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета муниципального образования «Городское поселение Белоозерский». Срок возврата – не позднее 26 декабря 2018 года;

в соответствии с постановлением Администрации Воскресенского муниципального района от 27.09.2018 № 719 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Городское поселение Белоозерский» Воскресенского муниципального района» был предоставлен бюджетный кредит на сумму 10 000,0 тыс. рублей по договору от 27.09.2018 № 3 «О предоставлении бюджетного кредита». Цель кредита – покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета муниципального образования «Городское поселение Белоозерский». Срок возврата – не позднее 26 декабря 2018 года.

По состоянию на 01.01.2019 года бюджетные кредиты, предоставленные муниципальному образованию «Городское поселение Белоозерский» не погашены в полном объеме, основной долг – 20 000,0 тыс. рублей.

Причиной возникновения задолженности по погашению бюджетного кредита является поступление не в полном объеме налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Городское поселение Белоозерский» в отчетном финансовом году.

В составе неналоговых доходов **платежи от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями** составили 1 349,4 тыс. рублей или 106,3% от уточненного плана (в бюджет Воскресенского муниципального района зачислены доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам финансово-

хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 2017 год). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 0,9%.

В сравнении с показателями 2017 года поступления увеличились на 15,8%.

Доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности получены в размере 14 613,3 тыс. рублей, или 100,1% от утвержденных годовых назначений. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 9,8%. В сравнении с 2017 годом поступления увеличились на 27,0%.

По указанному доходному источнику в 2018 году в бюджет Воскресенского муниципального района поступила плата:

- за коммерческий наем жилых помещений в сумме 220,7 тыс. рублей;
- за установку и размещение рекламных конструкций на территории Воскресенского муниципального района в сумме 7 651,5 тыс. рублей, в том числе доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 566,7 тыс. рублей;
- от использования жилого помещения по договорам социального найма жилья в сумме 6 741,1 тыс. рублей (платежи по договорам социального найма жилых помещений от сельских поселений Фединское, Ашитковское).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 5 251,3 тыс. рублей, и превысили в 5,9 раз поступления 2017 года (888,6 тыс. рублей). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 3,5%.

В бюджете муниципального района поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год утверждены на основе данных, представленных администратором доходов бюджета – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Расчет поступлений (плановые назначения) и корректировка производилась администратором доходов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства получены в сумме 4 238,4 тыс. рублей или 102,6% от уточненного плана. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов составил 2,8%. В сравнении с показателями 2017 года поступления увеличились более чем в 3 раза.

В бюджет Воскресенского муниципального района в 2018 году поступило указанных доходов в сумме 4 238,4 тыс. рублей или 102,6% от уточненного плана, в том числе:

•МУ «Администрация Воскресенского муниципального района» в сумме 2 543,9 тыс. рублей:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета муниципального района в сумме 1 583,3 тыс. рублей;

- доходы поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества в сумме 174,5 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат в сумме 786,1 тыс. рублей, в том числе:

средства от возврата дебиторской задолженности прошлых периодов в сумме 615,5 тыс. рублей;

возврат средств на выплаты гражданам жилищных субсидий в сумме 8,7 тыс. рублей;

возврат восстановленных средств субвенции на выплату компенсации родительской платы в сумме 1,1 тыс. рублей;

возврат возмещения расходов Фонда социального страхования за 2017 год в сумме 173,7 тыс. рублей;

возврат ошибочно перечисленных денежных средств в сумме (-12,9) тыс. рублей.

•Главное управление архитектуры и градостроительства Московской области – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 1,0 тыс. рублей;

•МУ «Управление образования администрации Воскресенского муниципального района Московской области» – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов в сумме 1 601,6 тыс. рублей, в том числе:

- возврат дебиторской задолженности прошлых периодов в сумме 129,6 тыс. рублей;

- штрафы за ненадлежащее исполнение по муниципальным контрактам в сумме 91,3 тыс. рублей;

- возврат субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) прошлых периодов в сумме 1 298,9 тыс. рублей;

- благотворительная помощь в сумме 81,8 тыс. рублей.

•МУ «Управление культуры администрации Воскресенского муниципального района Московской области» – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов в сумме 22,3 тыс. рублей, в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых периодов.

•МУ «Комитет по физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации Воскресенского муниципального района Московской

области» – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов в сумме 42,7 тыс. рублей, в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых периодов.

•МКУ «Контрольно-счетная палата Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 26,9 тыс. рублей, в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых периодов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме **38 416,8 тыс. рублей или 101,6%** от уточненного плана. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составил 25,6%. В сравнении с показателями 2017 года поступления увеличились в 1,8 раза.

По данному доходному источнику поступили средства от:

- доходов от продажи квартир в сумме 796,2 тыс. рублей;
- доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 797,7 тыс. рублей.
- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 36 822,9 тыс. рублей, что больше поступлений 2017 года на 77,2% (20 783,3 тыс. рублей).

Сумма плановых назначений в бюджете 2018 года **от взыскания штрафов, санкций, возмещений ущерба** составила 20 421,9 тыс. рублей, по сравнению с первоначальным планом увеличилась на 1 555,2 тыс. рублей. Доходы по данной статье исполнены на 111,0% от уточненного плана. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 13,6%. По сравнению с 2017 годом данная статья доходов увеличилась на 2 180,1 тыс. рублей или на 12,0%.

Доходы, поступившие в бюджет Воскресенского муниципального района от штрафов, санкций, возмещений ущерба в 2018 году составили 20 421,9 тыс. рублей, в том числе по видам:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах предусмотренные статьями Налогового кодекса РФ в сумме 753,5 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в сумме 429,1 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной спиртосодержащей и табачной продукции в сумме 631,9 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды в сумме 3 236,5 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства в сумме 200,6 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства в сумме 10,0 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей в сумме 5 451,3 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения в сумме 157,0 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 3 001,0 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 242,5 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства в сумме 31,1 тыс. рублей;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об охране и использовании животного мира в сумме 125,0 тыс. рублей;
- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в сумме 6 152,4 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет Воскресенского муниципального района в сумме (-142,4) тыс. рублей.

В состав указанных поступлений входят доходы, поступившие на код бюджетной классификации «невыясненные поступления» в сумме (-144,2) тыс. рублей, в том числе:

МУ «Администрация Воскресенского муниципального района» в сумме (-1,7) тыс. рублей (невыясненные платежи 2017 года уточнены по коду дохода в 2018 году);

МУ «Комитет по физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме (-72,5) тыс. рублей (при заключении муниципального контракта победителем аукциона предоставлено обеспечение исполнения контракта

посредством перечисления денежных средств по неверно указанным реквизитам, указанные средства возвращены поставщику);

прочие неналоговые доходы в сумме 1,8 тыс. рублей, в том числе внесение средств по оплате права на заключение муниципального контракта на оказание банковских услуг.

Безвозмездные поступления в 2018 году составили 3 207 277,9 тыс. рублей или 94,7% от уточненного плана. При этом первоначальный план доходов в части безвозмездных поступлений (2 633 793,6 тыс. рублей) исполнен на 121,8%.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции – 69,0%, иные межбюджетные трансферты – 14,0%, субсидии – 10,0% и дотации – 7,2%.

Сумма поступивших **субвенций** бюджетам муниципальных образований составила 2 212 011,1 тыс. рублей или 99,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, из которых:

субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 85 314,9 тыс. рублей или 98,7% от утвержденных годовых назначений;

субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 100 609,8 тыс. рублей или 99,0% от утвержденных годовых назначений;

субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 32 144,5 тыс. рублей или 68,2% от утвержденных годовых назначений;

субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 1 201,6 тыс. рублей или 95,2% от утвержденных годовых назначений;

субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 980,6 тыс. рублей или 89,2% от утвержденных годовых назначений;

субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 81-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 1 039,5 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных годовых назначений;

прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – 1 990 720,2 тыс. рублей или 99,7% от утвержденных годовых назначений.

Субсидии получены в сумме 321 843,6 тыс. рублей и составили 78,8% от предусмотренного плана.

Основной причиной невыполнения плановых назначений по отдельным видам субвенций и субсидий, поступающих в бюджет Воскресенского муниципального района, явился тот факт, что предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области осуществляется в соответствии с Порядком исполнения бюджета Московской области по расходам в части санкционирования оплаты денежных обязательств при предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области, утвержденным распоряжением Министерства финансов Московской области от 30.06.2015 № 22РВ-42, согласно которому средства из бюджета Московской области выделяются при наличии фактической потребности на отчетную дату с приложением копий документов, определяющих фактическую потребность:

субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – выполнены в сумме 32 478,4 тыс. рублей, что составляет 79,6% от уточненного плана;

субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 54 496,7 тыс. рублей или 69,8% от уточненного плана;

субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда на 2011-2020 годы» выполнены в объеме заявленных средств – 2 518,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

субсидия на поддержку отрасли культуры выполнена в объеме заявленных средств – 853,6 тыс. рублей или 100,0%;

прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 231 496,6 тыс. рублей или 80,9% от уточненного плана.

Сумма поступивших **иных межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований составила 450 336,9 тыс. рублей или 88,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

В доходы бюджета Воскресенского муниципального района в 2018 году от муниципальных образований Воскресенского муниципального района переданы межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению

вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 446 950,3 тыс. рублей в том числе:

- организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселений от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) формирований на территории поселений;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры;

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений;

- организация в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (на содержание штатных единиц);

- мероприятия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- мероприятия на осуществление дорожной деятельности в отношении части автомобильных дорог;

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронений;

- мероприятия по благоустройству территории поселения;

- мероприятия на обеспечение деятельности органов местного самоуправления;

- мероприятия по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения;

- осуществление участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

- организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселений от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Кроме того, межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджету Воскресенского муниципального района за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета на поддержку отрасли культуры, составили в 2018 году 200,0 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Воскресенского муниципального района на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, составили 3 186,6 тыс. рублей.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в размере 232 322,0 тыс. рублей или 100,0% от плана бюджета муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Доходы бюджетов **бюджетной системы Российской Федерации** от возврата бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в сумме 637,5 тыс. рублей.

Возврат остатков **субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в 2017 году составил (-9 873,2) тыс. рублей, в том числе:

- возврат субвенции на выплаты гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 287,0 тыс. рублей;

- возврат субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов в сумме 29,9 тыс. рублей;

- возврат субвенции на финансирование компенсации расходов на проезд к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 9,3 тыс. рублей;

- возврат субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в сумме 8,5 тыс. рублей;

- возврат субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 91,4 тыс. рублей;

- возврат субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 122,1 тыс. рублей;

- возврат субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в сумме 0,2 тыс. рублей;

- возврат субвенции на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 9,2 тыс. рублей;

- возврат субвенции на осуществление переданных государственных полномочий в сумме 164,0 тыс. рублей;

- возврат межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов в сумме 8 843,7 тыс. рублей;

- возврат субвенции на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в сумме 228,9 тыс. рублей;

- возврат субвенции для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области» в сумме 234,4 тыс. рублей;

- возврат субвенции для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 175/2017-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в области земельных отношений» в сумме 3,5 тыс. рублей;

- возврат остатков иных межбюджетных трансфертов, передаваемых для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, из бюджетов муниципальных районов в сумме 5,1 тыс. рублей.

По вопросу 2. Проверка и анализ исполнения бюджета Воскресенского муниципального района по расходам.

В ходе исполнения бюджета Воскресенского муниципального района в 2018 году были приняты восемнадцать решений «О внесении изменений в решение Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Кроме того, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на 2018 год в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, годовые плановые назначения на 2018 год по расходам бюджета Воскресенского муниципального района составили **5 151 260,8 тыс. рублей** против первоначально установленного плана – **4 320 851,8 тыс. рублей**.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503117) кассовое исполнение бюджета за 2018 год составило **4 991 011,9 тыс. рублей** или **96,9%** к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (**4 320 851,8 тыс. рублей**) расходы увеличились на **15,5%**.

Структура расходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2017-2018 годы





Сравнительный анализ расходов бюджета за 2018 год по разделам (подразделам)

	Наименование	2017 год			2018 год			тыс. рублей	
		Уточненный план	Фактически исполнено	% исполнения	Первонач. утв.	Уточненный план	Фактически исполнено	первоначально	уточненному
0100	Общегосударственные вопросы	360 643,9	357 374,3	99,1	383 750,1	449 308,4	441 117,8	114,9	98,2
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 258,3	2 258,3	100,0	2 407,3	2 407,3	2 330,8	96,8	96,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 954,9	2 954,9	100,0	2 734,2	3 859,7	3 850,0	140,8	99,7
0104	Функционирование	198 764,6	196 655,6	98,9	208 160,4	222 681,5	218 491,7	105,0	98,1

	Правительства РФ, высших исполнительных органов в государственной власти субъектов РФ, местных администраций								
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 370,1	6 291,6	98,8	6 438,3	6 438,3	6 435,8	99,9	99,9
0111	Резервные фонды	-	-	-	9 224,9	-	-	-	-
0112	Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	1 875,0	1 875,0	100,0	-	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	148 421,0	147 338,9	99,3	154 785,0	213 921,6	210 009,5	135,7	98,2
0200	Национальная оборона	93,3	93,3	100,0	66,5	54,9	54,9	82,6	100,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	93,3	93,3	100,0	66,5	54,9	54,9	82,6	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 270,4	35 528,5	98,0	31 796,8	30 557,0	30 490,3	95,9	99,8
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	31 998,4	31 676,4	99,0	30 931,8	29 758,9	29 702,6	96,0	99,8
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4 272,0	3 852,1	90,2	865,0	798,1	787,7	91,1	98,7
0400	Национальная экономика	269 777,2	239 546,5	88,8	191 072,5	436 678,7	383 885,6	рост в 2 раза	87,9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 021,0	1 509,2	74,7	1 922,0	2 353,0	2 308,0	рост в 1,2 раза	98,1
0408	Транспорт	13 272,6	12 173,2	91,7	4 217,0	5 075,6	4 869,1	115,5	95,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	251 566,1	222 949,0	88,6	180 670,0	424 730,0	373 207,7	рост в 2,1 раза	87,9
0410	Связь и информатика	265,3	265,3	100,0	206,5	1 815,0	909,2	рост в 4,4 раза	50,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 652,2	2 649,8	99,9	4 057,0	2 705,1	2 591,6	63,9	95,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	282 292,9	201 452,6	71,4	244 689,3	494 257,1	440 671,1	рост в 1,8 раза	89,2
0501	Жилищное хозяйство	68 492,6	9 471,6	13,8	8 732,0	314 036,6	273 309,5	рост в 31 раз	87,0
0502	Коммунальное хозяйство	77 775,1	63 067,6	81,1	21 019,5	78 913,7	70 517,0	рост в 3,3 раза	89,4

0503	Благоустройство	130 834,6	123 736,9	94,6	63 099,1	92 636,4	88 233,5	139,8	95,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	5 190,6	5 176,5	99,7	151 838,7	8 670,4	8 611,1	5,7	99,3
0600	Охрана окружающей среды	2 026,1	2 026,1	100,0	2 151,0	17 261,1	8 277,7	рост в 3,8 раза	48,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	2 026,1	2 026,1	100,0	2 151,0	17 261,1	8 277,7	рост в 3,8 раза	48,0
0700	Образование	2 760 247,3	2 748 208,3	99,6	2 739 730,9	2 952 528,8	2 924 989,6	106,8	99,1
0701	Дошкольное образование	973 135,8	969 160,5	99,6	962 675,9	1 008 991,0	1 006 906,1	104,6	99,8
0702	Общее образование	1 491 375,2	1 486 759,6	99,7	1 459 887,8	1 574 842,0	1 568 377,2	107,4	99,6
0703	Дополнительное образование детей	195 044,2	192 904,0	98,9	215 838,8	250 538,5	232 010,5	107,5	92,6
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	16 762,0	16 292,6	97,2	9 130,0	10 179,6	10 179,5	111,5	100
0709	Другие вопросы в области образования	83 930,1	83 091,6	99,0	92 198,4	107 977,7	107 516,3	116,6	99,6
0800	Культура, кинематография	190 339,5	189 419,8	99,5	193 041,0	254 624,4	252 852,5	130,9	99,3
0801	Культура	166 519,8	165 732,2	99,5	169 715,6	228 205,7	226 577,9	133,5	99,3
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 819,7	23 687,6	99,4	23 325,4	26 418,7	26 274,6	112,6	99,5
0900	Здравоохранение	24 326,0	22 891,1	94,1	27 779,0	27 779,0	24 349,7	87,7	87,7
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	24 326,0	22 891,1	94,1	27 779,0	27 779,0	24 349,7	87,7	87,7
1000	Социальная политика	197 987,4	193 484,4	98,0	189 779,5	181 209,2	177 492,1	93,5	97,9
1001	Пенсионное обеспечение	9 188,4	9 165,6	99,8	9 855,5	9 353,9	9 353,9	94,9	100
1003	Социальное обеспечение населения	96 749,0	92 300,7	95,4	88 625,0	82 699,3	80 460,8	90,8	97,3
1004	Охрана семьи и детства	92 050,0	92 018,1	99,9	91 299,0	89 156,0	87 677,4	96,0	98,3
1100	Физическая культура и спорт	434 771,0	433 752,5	99,8	304 295,2	307 002,2	306 830,6	100,8	99,9
1101	Физическая культура	418 211,1	417 253,8	99,8	286 926,7	286 722,2	286 563,1	99,9	99,9
1102	Массовый спорт	2 118,6	2 118,5	100,0	2 500,0	2 543,7	2 543,5	101,7	100
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	14 441,3	14 380,2	99,6	14 868,5	17 736,3	17 724,0	119,2	100
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	171,0	171,0	100,0	12 700,0	-	-	-	-
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	171,0	171,0	100,0	12 700,0	-	-	-	-
	ИТОГО:	4 558 946,0	4 423 948,4	97,0	4 320 851,8	5 151 260,8	4 991 011,9	115,5	96,9

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации показывает, что в анализируемом периоде уровень исполнения расходной части бюджета Воскресенского муниципального района Московской области в целом составляет **96,9%**.

Исполнение бюджетных назначений по разделам варьируется от **48,0%** до **99,9%**, за исключением разделов «Национальная оборона» – 100,0%.

Структура расходов бюджета района в разрезе отраслей

Наименование раздела	Удельный вес, %	
	2017 год	2018 год
Общегосударственные вопросы	8,1	8,8
Национальная оборона	0,002	0,001
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,8	0,6
Национальная экономика	5,4	7,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	4,6	8,8
Охрана окружающей среды	0,05	0,2
Образование	62,1	58,6
Культура, кинематография	4,3	5,1
Здравоохранение	0,5	0,5
Социальная политика	4,4	3,6
Физическая культура и спорт	9,8	6,1
Обслуживание государственного муниципального долга	0,004	-
Итого	100,0	100,0

Из общей суммы расходов Воскресенского муниципального района, направленных на финансирование в 2018 году, наибольший удельный вес занимает социально-культурная сфера – 73,9%.

Решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района от 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 3 454 625,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 3 686 514,5 тыс. рублей или 99,0% к уточненным плановым назначениям.

Из общей суммы расходов, направленных на финансирование социально-культурной сферы в 2018 году, наибольший удельный вес занимают расходы по отрасли «Образование» – 58,6%.

Анализ исполнения бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год по разделам функциональной классификации

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно первоначально утвержденному бюджету составляли 383 750,1 тыс. рублей (8,9% общей суммы планируемых расходов).

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года сумма данных расходов составила 449 308,4 тыс. рублей (8,7% общей суммы планируемых расходов).

Согласно данным отчета фактические расходы составили 441 117,8 тыс. рублей (98,2% от уточненного плана), что на 8 190,6 тыс. рублей меньше уточненных плановых бюджетных ассигнований. По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 114,9%, что на 57 367,7 тыс. рублей больше первоначального плана. В структуре расходов бюджета района расходы на общегосударственные вопросы в 2018 году составили 8,8%.

В течение 2018 года бюджетные назначения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 65 558,3 тыс. рублей (на 17,1%).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2018 году в разрезе подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» первоначальным планом утверждены в размере 2 407,3 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение 2018 года, плановые показатели не изменились, исполнение составило 2 330,8 тыс. рублей или 96,8%.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в размере 3 850,0 тыс. рублей или 99,7% уточненных плановых бюджетных назначений (3 859,7 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу увеличились на 30,3%, что в суммовом выражении составило 895,1 тыс. рублей.

Причиной роста объема расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом по данному подразделу явилось увеличение обязательных надбавок и доплат.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнены в размере 218 491,7 тыс. рублей или 98,1%, что ниже уточненных бюджетных назначений на 4 189,8 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом отмечается увеличение расходов на 11,1%, что в суммовом выражении составляет 21 836,1 тыс. рублей.

Отклонение от плановых назначений связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов, с возмещением начислений по листкам нетрудоспособности за счет страховых взносов в ФСС и экономия в связи с вакантными должностями.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в размере 6 435,8 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана. По сравнению

с 2017 годом увеличение расходов составило 2,3%, что в суммовом выражении составляет 144,2 тыс. рублей.

Данное увеличение связано с ростом расходов на оплату коммунальных услуг.

0111 «Резервные фонды» – первоначально утверждены бюджетом в размере 9 224,9 тыс. рублей, в течение 2018 года средства резервного фонда, сформированного при составлении бюджета Воскресенского муниципального района на 2018 год, были сокращены в связи с отсутствием необходимости в данных расходах.

0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» первоначальным планом и в течение 2018 года расходы по данному разделу не планировались.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 210 009, тыс. рублей (98,2%), что на 3 912,1 тыс. рублей меньше уточненного плана. По сравнению с 2017 годом (147 338,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 62 670,6 тыс. рублей или на 42,5%.

В состав расходов были включены:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» подпрограммы «Развитие потребительского рынка и услуг в Воскресенском муниципальном районе» основное мероприятие «Развитие инфраструктуры потребительского рынка и услуг» (исполнение решений суда в части организации и проведения мероприятий по демонтажу незаконно установленных нестационарных торговых объектов) на сумму 64,9 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района на 2018-2022 годы» (выполнение кадастровых работ, оценка и инвентаризация недвижимости, обеспечение деятельности МКУ «Воскресенский центр закупок», МКУ «Управление капитального строительства», МКУ «Управление по обеспечению») на сумму 97 167,1 тыс. рублей;

- освещение деятельности органов местного самоуправления Воскресенского муниципального района в печатных и электронных средствах массовой информации в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» – 16 171,2 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Жилище на 2017-2021 годы» на проведение капитального ремонта в муниципальных жилых помещениях для дальнейшего предоставления их медицинским

работникам государственных учреждений здравоохранения Воскресенского муниципального района, стоящим в очереди на улучшение жилищных условий на территории Воскресенского муниципального района – 371,0 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район) на 2018-2022 годы» подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Воскресенского муниципального района Московской области» основное мероприятие «Организация деятельности МФЦ» (оплата труда работников МФЦ, материально-техническое обеспечение деятельности МФЦ, уплату налогов) на сумму 67 752,1 тыс. рублей.

Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» включает непрограммные расходы бюджета Воскресенского муниципального района Московской области, а именно:

- ремонт муниципальных помещений – 63,5 тыс. рублей;
- мероприятия по сносу нежилых зданий – 589,4 тыс. рублей;
- взносы Воскресенского муниципального района в общественные организации, фонды, ассоциации – 91,7 тыс. рублей;
- субсидии отдельным общественным организациям – 380,0 тыс. рублей;
- оплата по исполнительным листам – 1 508,1 тыс. рублей;
- расходы по предоставлению транспортных услуг – 172,3 тыс. рублей;
- административные правонарушения – 948,0 тыс. рублей;
- возмещение ущерба по представлению Контрольно-счетной палаты – 24 214,7 тыс. рублей;
- возмещение по предписанию Главного контрольного управления Московской области – 51,0 тыс. рублей;
- содержание муниципального имущества – 37,1 тыс. рублей;
- услуги по расчету, учету, сбору и перечислению платы за пользование жилыми помещениями в муниципальном жилищном фонде – 200,0 тыс. рублей;
- неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах – 227,4 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отклонение от плановых назначений связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов (договоров).

Объем финансирования расходов по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнен в сумме 54,9 тыс. рублей (0,001% общей суммы расходов). По сравнению с 2017 годом (93,3 тыс. рублей) расходы уменьшились на 41,2% или на 38,4 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным бюджетом на 2018 год плановые назначения по расходам на мероприятия по мобилизационной подготовке составили 54,9 тыс. рублей. Согласно данным отчета исполнение составило 54,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

По данному разделу в 2018 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 30 490,3 тыс. рублей (0,6% общей суммы расходов). По сравнению с 2017 годом – 35 528,5 тыс. рублей, расходы уменьшились на 14,2%.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 31 796,8 тыс. рублей, в результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года сумма данных расходов составила 30 557,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчета расходы составили 30 490,3 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана, что на 66,7 тыс. рублей меньше плановых назначений.

По данному разделу в 2018 году осуществлены расходы по подразделам:

0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – исполнены в сумме 29 702,6 тыс. рублей (99,8%) или 56,3 тыс. рублей меньше уточненного плана. По сравнению с 2017 годом (31 676,4 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1 973,8 тыс. рублей.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 787,7 тыс. рублей или 98,7%.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы по данному подразделу предусматривались в сумме 865,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года сумма данных расходов составила 798,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом (2 852,0 тыс. рублей) расходы уменьшились более чем в 4,9 раза.

По разделу **0400 «Национальная экономика»**, согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на национальную экономику составили 191 072,5 тыс. рублей или 4,4% от общей суммы расходов.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года сумма расходов на национальную экономику составила 436 678,7 тыс. рублей (8,5% от общей суммы расходов с учетом внесенных изменений).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год фактические расходы на национальную экономику составили 383 885,6 тыс. рублей или 7,7% от общей суммы расходов, что на 52 793,1 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом с учетом изменений.

В сравнении с показателями 2017 года (239 546,5 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 144 339,1 тыс. рублей или на 60,3%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», первоначальным бюджетом расходы по данному разделу составили 1 922,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года сумма расходов на сельское хозяйство и рыболовство составила 2 353,0 тыс. рублей (0,04% от общей суммы расходов с учетом внесенных изменений).

Согласно данным отчета расходы составили 2 308,0 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана, что на 45,0 тыс. рублей меньше плановых назначений.

По данному подразделу включены расходы в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе на 2015-2020 годы», а именно на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

0408 «Транспорт» уточненным бюджетом предусматривались расходы в сумме 5 075,6 тыс. рублей, а именно:

- организация транспортного обслуживания автомобильным транспортом в соответствии с муниципальными контрактами на оказание услуг по перевозке пассажиров в сумме 4 876,6 тыс. рублей, исполнено 95,8%;

- частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для населения в сельские населенные пункты в сумме 199,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%.

Невыполнение плановых назначений по подразделу 0408 «Транспорт» сложилось по причине оплаты работ по фактической потребности, на основании актов выполненных работ.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 424 730,0 тыс. рублей, включены расходы в рамках выполнения мероприятий муниципальных программ

«Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы» – 43 938,4 тыс. рублей (исполнено 82,0%) и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Воскресенского муниципального района на 2018-2022 годы» – 380 791,6 тыс. рублей (исполнено 88,5%).

Отклонение от плановых назначений связано с нарушением подрядными организациями сроков и иных условий муниципальных контрактов, не повлекших судебные процедуры, а также в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

0410 «Связь и информатика» – 1 815,0 тыс. рублей, включены расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район) на 2018-2022 годы» основные мероприятия «Совершенствование системы предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу одного окна в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» – 1 600,0 тыс. рублей (исполнено 48,0%) и «Создание, развитие и сопровождение цифровых платформ в социальнозначимых сферах деятельности» – 215,0 тыс. рублей (исполнено 65,7%).

Отклонение от плановых назначений связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов (договоров).

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 2 705,1 тыс. рублей, в данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» в сумме 2 184,8 тыс. рублей, исполнение составило 98,1%.

- «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района на 2018-2022 годы» в сумме 520,3 тыс. рублей, исполнение составило 86,2%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались средства в сумме 244 689,3 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года объем расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 494 257,1 тыс. рублей или 9,6% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 440 671,1 тыс. рублей или 8,8% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год, что соответствует 89,2% от планируемых ассигнований. В сравнении

с показателями 2017 года, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 239 218,5 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Структура расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлена четырьмя подразделами:

0501 «Жилищное хозяйство» – 314 036,6 тыс. рублей, исполнен в сумме 273 309,5 тыс. рублей или на 87,0%. В данный подраздел включены следующие расходы:

- информационное обеспечение и пропаганда энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 252,0 тыс. рублей. Исполнено 100,0%;

- проведение обследования технического состояния несущих и ограждающих конструкций многоквартирных жилых домов, планируемых к признанию аварийными в сумме 165,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- оценка рыночной стоимости жилого помещения, для определения выкупной стоимости жилого помещения, в рамках расселения аварийного жилищного фонда в сумме 73,5 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными в установленном законодательством порядке в сумме 82 179,6 тыс. рублей, исполнено 43,3%;

- проведение инвентаризации муниципального жилого помещения в целях определения инвентаризационной стоимости муниципального жилого помещения в сумме 29,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства в сумме 199 000,0 тыс. рублей, исполнено 99,7%;

- подключение (технологическое присоединение) к сетям газораспределения и согласование проекта газификации муниципальных жилых помещений в сумме 790,1 тыс. рублей, исполнено 97,2%;

- внесение взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за помещения, которые находятся в муниципальной собственности в сумме 8 878,3 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- приведение в надлежащее состояние подъездов многоквартирных домов в сумме 22 669,0 тыс. рублей, исполнено 32,6%.

Невыполнение плановых назначений по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» сложилось по причине оплаты работ по фактической потребности, на основании актов выполненных работ, работа по переселению граждан будет продолжена в 2019 году.

0502 «Коммунальное хозяйство» – 78 913,7 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения в сумме 33 067,2 тыс. рублей, исполнено 96,5%;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности в сумме 1 397,7 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- проектирование и строительство блочной водогрейной котельной с. Фаустово, ул. Железнодорожная в сумме 14 107,6 тыс. рублей, исполнено 88,6%;

- пусконаладочные работы по вводу в эксплуатацию блочной водогрейной котельной с. Фаустово, ул. Железнодорожная в сумме 641,2 тыс. рублей, исполнено 0,03%;

- выполнение работ по актуализации схем теплоснабжения, схем водоснабжения и водоотведения сельского поселения Ашитковское и сельского поселения Фединское Воскресенского муниципального района Московской области в сумме 600,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- субсидии юридическим лицам, в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с реализацией тепловой энергии и горячего водоснабжения для населения, проживающего на территории сельских поселений Воскресенского муниципального района в сумме 5 500,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- субсидии муниципальным унитарным предприятиям в целях возмещения недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по сбору, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов на территории Воскресенского муниципального района в сумме 18 600,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- устройство, капитальный и текущий ремонт контейнерных площадок по сбору мусора в сумме 5 000,0 тыс. рублей, исполнено 0,0%.

Отклонение от плановых назначений в части строительства блочной водогрейной котельной в с. Фаустово связано с оплатой в 2018 году фактически выполненных работ в соответствии с актами выполненных работ. Окончательный расчет будет произведен в 2019 году после сдачи объекта в соответствии с условиями контрактов.

0503 «Благоустройство» – 92 636,4 тыс. рублей, в данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» в сумме 26 123,6 тыс. рублей, исполнение составило 94,3%.

- «Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы» в сумме 66 512,9 тыс. рублей, исполнение составило 95,6%.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 8 670,4 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- обеспечение выполнения функций МБУ «Ритуал» в сумме 8 419,4 тыс. рублей, исполнено 99,9%;

- закупка книг регистрации захоронений и удостоверений о родственном захоронении в сумме 60,0 тыс. рублей, исполнено 95,7%;

- услуги по погребению, предоставляемые на безвозмездной основе, согласно гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 47,0 тыс. рублей, исполнено 0,0%, в связи с отсутствием потребности в данных средствах.

- проведение обследования и оценки состояния гидротехнических сооружений (плотины), находящихся в собственности Воскресенского муниципального района в сумме 144,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» согласно первоначально утвержденному бюджету, планируемые расходы составили 2 151,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2018 года объем расходов составил 17 261,1 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов бюджета.

Фактическое исполнение составило 8 277,7 тыс. рублей (48,0% от плановых показателей) или 0,2% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год.

По данному разделу в 2018 году осуществлялись расходы в рамках **подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»**, а именно:

- исследование водных объектов (колодцев, родников) и источников нецентрализованного водоснабжения на содержание радионуклидов и оценка степени их загрязнения с составлением электронных тематических карт в сумме 114,4 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- выпуск ежемесячного экологического бюллетеня состояния загрязнения окружающей среды Воскресенского муниципального района (мониторинг состояния атмосферного воздуха и поверхности вод) в сумме 970,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- исследование и учет основных источников загрязнения окружающей среды на территории Воскресенского муниципального района, выявление новых, создание базы данных с составлением электронных тематических карт в сумме 485,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- организация и проведение мероприятий в рамках «Дней защиты от экологической опасности на территории Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 294,7 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- ликвидация несанкционированных свалок и навалов мусора в сумме 15 396,9 тыс. рублей, исполнено 41,7%.

Отклонение от плановых назначений связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов (договоров).

По разделу 0700 «Образование» исполнение составило 2 924 989,6 тыс. рублей или 99,1% к плановым назначениям (2 952 528,8 тыс. рублей) и 58,6% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (2 739 730,9 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 185 258,7 тыс. рублей.

По отношению к 2017 году фактические расходы на образование увеличились на 176 781,3 тыс. рублей или на 6,4%.

В 2018 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

0701 «Дошкольное образование» расходы по подразделу в 2018 году составили 1 006 906,1 тыс. рублей, что на 37 745,6 тыс. рублей больше фактического исполнения за 2017 год. Исполнение составило 99,8%.

По сравнению с первоначальными параметрами – 962 675,9 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 44 230,2 тыс. рублей или на 4,6%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении договоров, муниципальных контрактов.

0702 «Общее образование» – уточненные расходы по подразделу в 2018 году составили 1 574 842,0 тыс. рублей, что на 114 954,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2018 год. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 99,6%.

По сравнению с первоначальными параметрами – 1 459 887,8 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 108 489,4 тыс. рублей или на 7,4%.

Неисполнение по данному подразделу возникло по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении договоров, муниципальных контрактов, а также в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

0703 «Дополнительное образование детей» – уточненный план по подразделу в 2018 году составил 250 538,5 тыс. рублей, что на 34 699,7 тыс. рублей больше первоначально утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2018 год. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 232 010,5 тыс. рублей или 92,6%.

По сравнению с первоначальными параметрами – 215 838,8 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 16 171,7 тыс. рублей или на 7,5%.

Неисполнение по данному подразделу возникло в результате экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при заключении договоров, муниципальных контрактов, отсутствием потребности в закупке отдельных товаров, работ, услуг.

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» уточненный план по подразделу в 2018 году составил 10 179,6 тыс. рублей, что на 1 049,6 тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2018 год. Исполнение составило 10 179,5 тыс. рублей или 100,0% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с первоначальными параметрами – 9 130,0 тыс. рублей фактические расходы увеличились на 1 049,5 тыс. рублей или на 11,5%.

В сравнении с показателями 2017 года (16 292,6 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу уменьшились на 6 113,1 тыс. рублей или на 37,5%.

0709 «Другие вопросы в области образования» уточненный план по подразделу в 2018 году составил 107 977,7 тыс. рублей, что на 15 779,3 тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2018 год. Исполнение составило 107 516,3 или 99,6% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с первоначальными параметрами – 92 198,4 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 15 317,9 тыс. рублей или на 16,6%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу обусловлено сложившейся экономией в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по итогам проведения конкурентных процедур.

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составило 252 852,5 тыс. рублей (5,1% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год) или 99,3% к плановым назначениям в последней редакции и 130,9% к первоначально утвержденным ассигнованиям. По отношению к 2017 году расходы по данному разделу в абсолютном значении увеличились на 60 845,7 тыс. рублей или на 36,7%.

Расходы по подразделу 0801 «Культура» в 2018 году составили 226 577,9 тыс. рублей (исполнение 99,3% к утвержденным плановым назначениям), что на 1 627,8 тыс. рублей меньше утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами – 169 715,6 тыс. рублей фактические расходы увеличились на 56 862,3 тыс. рублей.

Причинами отклонений от плановых назначений явились:

- экономия средств при заключении договоров на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий;
- экономия средств по праздничным мероприятиям в связи с запретом проведения из-за чемпионата мира по футболу;
- экономия за счет листков нетрудоспособности за счет страховых взносов в ФСС.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в 2018 году составили 26 274,6 тыс. рублей, что на 144,1 тыс. рублей меньше утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами – 23 325,4 тыс. рублей, фактические расходы возросли на 2 949,2 тыс. рублей или на 12,6%. Исполнение составило 99,5%.

Исполнение по разделу 0900 «Здравоохранение» составило 24 349,7 тыс. рублей (0,5% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год) или 87,7% к плановым назначениям и к первоначальному плану (27 779,0 тыс. рублей).

По отношению к 2017 году расходы на здравоохранение увеличились на 1 458,6 тыс. рублей или на 6,4%.

В 2018 году расходы осуществлялись только по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

Причиной неисполнения бюджетных ассигнований явился тот факт, что в части обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет финансирование осуществлялось по фактической потребности.

Исполнение по разделу 1000 «Социальная политика» составило 177 492,1 тыс. рублей (3,6% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год) или 97,9% к уточненным плановым назначениям (181 209,2 тыс. рублей). По сравнению с первоначальным планом бюджета (189 779,5 тыс. рублей) расходы на социальную политику уменьшились на 12 287,4 тыс. рублей, исполнение составило 93,5%.

По отношению к 2017 году расходы на социальную политику уменьшились на 15 992,3 тыс. рублей или на 8,3%.

В 2018 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

1001 «Пенсионное обеспечение» – доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 9 353,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненных бюджетных ассигнований и 94,9% к первоначальному плану по данным расходам. В сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 188,3 тыс. рублей или на 2,1%.

Причиной увеличения расходов по данному подразделу по сравнению с 2017 годом является увеличение числа лиц, имеющих право на получение муниципальной надбавки к пенсии по старости.

1003 «Социальное обеспечение населения» – 80 460,8 тыс. рублей. Исполнение составило 97,3% от уточненных бюджетных ассигнований (82 699,3 тыс. рублей) и 90,8% от первоначально утвержденных ассигнований (88 625,0 тыс. рублей). В сравнении с 2017 годом расходы уменьшились на 11 839,9 тыс. рублей или на 12,8%.

Отклонение от плановых назначений связано с заявительным характером выплаты пособий и компенсаций, а также в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

1004 «Охрана семьи и детства» – исполнение по данному подразделу составило 87 677,4 тыс. рублей или 98,3% от плановых ассигнований в последней редакции и 96,0% к первоначальному плану по данным расходам. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшились на 4 340,7 тыс. рублей или на 4,7%.

Исполнение по расходам по данному разделу составило:

- выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми – 97,4%. Данный вид расходов осуществляется на основании заявлений граждан;
- обеспечение переданных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 99,9%.

Исполнение по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 306 830,6 тыс. рублей (6,1% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год) или 99,9% к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам исполнение составило 100,8%. По отношению к 2017 году расходы на физическую культуру и спорт уменьшились на 126 921,9 тыс. рублей или на 29,3%.

В 2018 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области физической культуры и спорта:

по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнение по данному подразделу составило 286 563,1 тыс. рублей или 99,9% от плановых ассигнований в последней редакции и 99,9% к первоначальному плану. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшились на 130 690,7 тыс. рублей или на 31,3%.

В данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ и непрограммные расходы:

- «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в сумме 283 836,4 тыс. рублей, что к уточненному плану составило 99,9%;

- «Безопасность в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в сумме 1 376,4 тыс. рублей, что к уточненному плану составило 100%;

- «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район) на 2018-2022 годы» в сумме 604,3 тыс. рублей, что к уточненному плану составило 99,1%;

- дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы за счет иных межбюджетных

трансфертов из бюджета Московской области в сумме 746,0 тыс. рублей, что к уточненному плану составило 100%.

по подразделу 1102 «*Массовый спорт*» на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в сумме 2 543,5 тыс. рублей к уточненному плану или 100,0%.

по подразделу 1105 «*Другие вопросы в области физической культуры и спорта*», в данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района на 2018-2022 годы», исполнение составило 17 634,6 тыс. рублей к уточненному плану или 99,9%;

- «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район) на 2018-2022 годы», исполнение составило 89,4 тыс. рублей к уточненному плану или 100%.

По вопросу 3. *Анализ исполнения муниципальных программ Воскресенского муниципального района.*

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления государственной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Воскресенского муниципального района осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Постановлениями Администрации Воскресенского муниципального района было утверждено 15 муниципальных программ (далее по тексту – МП), а именно:

МП «Развитие системы образования и воспитания в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2820-ППЗ);

МП «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2823-ППЗ);

МП «Сохранение и развитие культуры Воскресенского муниципального района на 2017-2021 годы» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2822-ППЗ);

МП «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 673);

МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Воскресенского муниципального района Московской области на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 672).

МП «Безопасность в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2827-ППЗ);

МП «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 670);

МП «Повышение эффективности местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 675);

МП «Экология и окружающая среда Воскресенского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2826-ППЗ);

МП «Жилище» на 2017-2021 годы (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2828-ППЗ);

МП «Социальная защита в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2817-ППЗ);

МП «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе на 2015-2020 годы» (постановления Администрации от 14.10.2014 № 2456, от 12.12.2016 № 2821-ППЗ);

МП «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 671);

МП «Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 674);

МП «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район) на 2018-2022 годы» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 676).

Сведения о финансировании и исполнении МП

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований на финансирование МП, предусмотренный первоначальным бюджетом	Объем ассигнований на финансирование МП, предусмотренный уточненным планом	Исполнено	% исполнения от объемов финансирования, предусмотренных первоначальным бюджетом	% исполнения от утвержденных ассигнований уточненным планом
1	МП «Развитие системы образования и воспитания в	2 821 648,0	2 821 648,0	2 795 269,5	99,1	99,1

	Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы»					
2	МП «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	287 384,8	287 384,8	287 231,3	99,9	99,9
3	МП «Сохранение и развитие культуры Воскресенского муниципального района на 2017-2021 годы»	213 442,8	213 442,8	212 180,3	99,4	99,4
4	МП «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы»	37 336,3	37 098,8	35 501,6	95,1	95,7
5	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Воскресенского муниципального района Московской области на 2018-2022 годы»	406 790,3	385 668,3	341 856,3	84,0	88,6
6	МП «Безопасность в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	38 633,7	38 633,7	38 089,8	98,6	98,6
7	МП «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района на 2018-2022 годы»	498 942,0	498 942,0	491 904,0	98,6	98,6
8	МП «Повышение эффективности местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы»	22 263,8	22 263,8	22 012,7	98,9	98,9
9	МП «Экология и	2 223,7	2 223,7	2 203,7	99,1	99,1

	окружающая среда Воскресенского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы»					
10	МП «Жилище» на 2017-2021 годы	132 126,4	117 120,4	91 187,4	69,0	77,9
11	МП «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе на 2015-2020 годы»	3 160,0	3 160,0	2 308,0	73,0	73,0
12	МП «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективност и в Воскресенском муниципальном районе на 2018-2022 годы»	274 828,4	274 828,5	270 652,3	98,5	98,5
13	МП «Социальная защита в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	135 094,0	135 094,0	130 482,6	96,6	96,6
14	МП «Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы»	161 700,2	157 652,3	122 547,0	75,8	77,7
15	МП «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район) на 2018-2022 годы»	99 965,8	99 965,8	96 614,9	96,6	96,6
	ВСЕГО	5 135 540,2	5 095 126,9	4 940 041,4	96,2	97,0

Фактически профинансировано 15 муниципальных программ, на общую сумму 4 940 041,4 тыс. рублей или 97,0% от утвержденных расходов на муниципальные программы по бюджету. Доля затрат на муниципальные программы составила 99,0% от всей суммы расходов, осуществленных в 2018 году (для сравнения – 94,7% в 2017 году).

Общая сумма расходов за счет средств местного бюджета, предусмотренная муниципальными программами согласно первоначальному бюджету, составила 5 135 540,2 тыс. рублей. В целом, в 2018 году по муниципальным программам с учетом изменений, вносимых в программные мероприятия, бюджетом предусмотрены ассигнования в объеме 5 095 126,9 тыс. рублей, или 94,4% от первоначального плана.

Причинами отклонений по использованию средств по отдельным мероприятиям муниципальных программ явились:

- по МП «Жилище» на 2017-2021 годы»: невыполнение мероприятий по осуществлению расходов по переселению граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания и многоквартирных домов, признанных аварийными, подлежащих сносу или реконструкции обусловлено оплатой работ по факту выполненных работ на основании актов выполненных работ, а также в результате переноса расходов по переселению на 2019 год;

- по МП «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе на 2015-2020 годы»: невыполнение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных произошло в связи с отсутствием потребности;

- по МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Воскресенского муниципального района Московской области на 2018-2022 годы»: неисполнение отдельных мероприятий обусловлено нарушением подрядными организациями сроков исполнения и других условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, а также с длительностью проведения конкурсных по отдельным мероприятиям муниципальной программы; кроме того, невыполнение мероприятий по осуществлению расходов на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения по маршрутам регулярных перевозок обусловлено оплатой работ по факту выполненных работ на основании актов выполненных работ;

- по МП «Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы»: невыполнение мероприятий в части ликвидации несанкционированных свалок обусловлено оплатой работ по факту выполненных работ на основании актов выполненных работ; а так же в результате переноса расходов по ремонту подъездов многоквартирных домов на 2019 год.

По вопросу 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Воскресенского муниципального района составляла 64 958,6 тыс. рублей или 1,5% от кассовых расходов 2017 года.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность Воскресенского муниципального района составила 317 214,3 тыс. рублей или 6,4% от кассовых расходов 2018 года, из них:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 304 336,1 тыс. рублей, из них:
 - по счету 020511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 236,1 тыс. рублей;

- по счету 020521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» 50 792,7 тыс. рублей;

- по счету 020523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 246 266,3 тыс. рублей;

- по счету 020524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств» 8,9 тыс. рублей;

- по счету 020529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» 1 273,7 тыс. рублей;

- по счету 020541000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» 75,3 тыс. рублей;

- по счету 020545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» 5 683,1 тыс. рублей;

• по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» – 5 471,0 тыс. рублей, из них:

- авансовые платежи за услуги связи в сумме 6,4 тыс. рублей;

- расчеты по перечислениям субсидий на иные цели муниципальным учреждениям Воскресенского муниципального района в сумме 5 168,4 тыс. рублей;

- авансовые платежи по коммунальным услугам в сумме 0,2 тыс. рублей;

- авансовые платежи по прочим работам, услугам в сумме 291,9 тыс. рублей;

- авансовые платежи по иным расходам в сумме 4,1 тыс. рублей.

По отношению к 2017 году дебиторская задолженность увеличилась в 4,9 раза.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила 14 307,5 тыс. рублей.

Данные о расчетах по доходам (02050000) на начало 2018 года, показанные в графах «На начало года» ф. 0503120 не корреспондируются данными граф «На конец отчетного периода» ф. 0503120 предыдущего 2017 года, что отражено в ф. 0503173. Изменение остатков валюты баланса на 01.01.2018 года произошло по причине внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н и «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н.

Сумма кредиторской задолженности по результатам исполнения бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год по данным бюджетной отчетности на 01.01.2019 года составила 25 867,5 тыс. рублей, что на 4 355,5 тыс. рублей больше суммы по состоянию на 01.01.2018 г. (21 512,0 тыс. рублей).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 года включала:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 16 451,8 тыс. рублей;
 - по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 8 730,7 тыс. рублей;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 684,9 тыс. рублей.

По отношению к 2017 году кредиторская задолженность увеличилась на 20,2%.

Просроченная кредиторская задолженность, нереальная к взысканию на 01.01.2019 отсутствовала.

По вопросу 5. Управление муниципальным долгом.

В 2018 году Воскресенским муниципальным районом предоставлялись муниципальные гарантии АО «Воскресенские тепловые сети» в целях урегулирования задолженности перед поставщиками энергоресурсов и обеспечения своевременной поставки газа для теплоснабжения населения Воскресенского муниципального района. По состоянию на 01.01.2019 года объем обязательств по муниципальной гарантии Воскресенского муниципального района составил 155 532,9 тыс. рублей.

Из бюджета Воскресенского муниципального района в отчетном периоде предоставлены бюджетные кредиты городскому поселению Белоозерский Воскресенского муниципального района на сумму 50 000,0 тыс. рублей по договорам от 26.02.2018 № 1, от 21.05.2018 № 2, от 27.09.2018 № 3. В конце 2018 года городским поселением Белоозерский осуществлено частичное погашение бюджетных кредитов на сумму 30 000,0 тыс. рублей. Соответственно по счету 1 207 11 000 «Расчеты с бюджетами системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам» по состоянию на 01.01.2019 остаток составил 20 000,0 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Воскресенского муниципального района

Наименование видов долговых обязательств	на 01.01.2017 г.	на 01.01.2018 г.	тыс. рублей
			на 01.01.2019 г.
Объем муниципального долга, в т.ч.:	181 423,6	145 851,8	155 532,9
ценные бумаги	0,0	0,0	0,0
бюджетные кредиты	105 940,0	0,0	0,0
кредиты от кредитных организаций	0,0	0,0	0,0
муниципальные гарантии	75 483,6	145 851,8	155 532,9

В течение 2018 года кредиты от кредитных организаций и от других бюджетов для управления муниципальным долгом не привлекались.

Размер муниципального долга не превысил ограничений, установленных решением Совета депутатов от 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание долговых обязательств не превысили предельно допустимый уровень, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ – 15% расходов бюджета.

По вопросу 6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета Депутатов 08.12.2017 № 583/54 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально было установлено исполнение бюджета района с дефицитом в размере 23 000,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2018 году установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 83 292,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района бюджет исполнен с дефицитом 30 358,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района сложилось за счет:

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 50 358,5 тыс. рублей;

бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме (-20 000,0) тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета Воскресенского муниципального района принят в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. По своему составу источники финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы и предложения:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год, бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета сформирована финансовым управлением Администрации на основании

показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

3. Внешняя проверка исполнения бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год и анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что основные параметры бюджета Воскресенского муниципального района выполнены. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по отдельным разделам и подразделам бюджета Воскресенского муниципального района отражены в Пояснительных записках (форма по ОКУД 0503160), представленных главными распорядителями средств бюджета Воскресенского муниципального района и в отчетной форме «Анализ отчета об исполнении бюджета» (ОКУД 0503164).

4. Основные параметры бюджета Воскресенского муниципального района выполнены:

доходы на 97,1% (4 960 653,4 тыс. рублей),

расходы на 96,9% (4 991 011,9 тыс. рублей),

бюджет исполнен с дефицитом 30 358,5 тыс. рублей.

5. Основную долю (99,0%) в общем объеме расходов бюджета Воскресенского муниципального района составили расходы на реализацию муниципальных программ. Исполнение по 15 муниципальным программам в 2018 году составило 4 940 041,4 тыс. рублей или 97,0% уточненного плана и сложилось в диапазоне от 73,0% до 99,9%.

По 8 муниципальным программам исполнение выше уровня исполнения бюджета Воскресенского муниципального района по программным расходам (97,0%).

По 7 муниципальным программам исполнение ниже уровня исполнения бюджета по программным расходам (97,0%). Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальным программам «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе на 2015-2020 годы» (исполнение составило 73,0% или 2 308,0 тыс. рублей при плане 3 160,0 тыс. рублей) и «Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы» (77,7% или 122 547,0 тыс. рублей при плане 157 652,3 тыс. рублей).

Администрации Воскресенского муниципального района необходимо в полном объеме использовать средства, выделенные на реализацию муниципальных программ.

6. По состоянию на 01.01.2019 имеется дебиторская задолженность по средствам бюджета в общей сумме 317 214,3 тыс. рублей, в том числе

просроченная дебиторская задолженность составила 14 307,5 тыс. рублей. По отношению к 2017 году дебиторская задолженность увеличилась в 4,9 раза.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составил 25 867,5 тыс. рублей. По отношению к 2017 году кредиторская задолженность увеличилась на 20,2%.

Администрации Воскресенского муниципального района принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Не допускать неправомерного расходования средств субвенций, поступающих из бюджетов различных уровней.

Продолжить работу межведомственной комиссии по мобилизации доходов, с целью сокращения размера недоимки по платежам в бюджет Воскресенского муниципального района.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год, внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, предлагает Совету депутатов Воскресенского муниципального района «Годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2018 год» принять к утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Воскресенского муниципального района



Л.Д. Демина