



**Контрольно-счетная палата  
городского округа Воскресенск  
Московской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
на годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского  
муниципального района Московской области за 2019 год**

г. Воскресенск

10 апреля 2020 года

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района Московской области за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также:

- положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.09.2019 № 12/1;

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

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Воскресенск Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 06.02.2020 № 26;

- 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 городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год.

**1.2. Цели проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Воскресенского муниципального района показателям, утвержденным решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 25.01.2019 № 770/83, 01.02.2019 № 778/84, 08.02.2019 № 780/85, 29.03.2019 № 794/88, 26.04.2019 № 803/90, 16.05.2019 № 807/91, 31.05.2019 № 809/92, 20.06.2019 № 816/93, 26.07.2019 № 822/95, 30.08.2019 № 827/96, 29.11.2019 № 57/7, от 24.12.2019 № 88/9);

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 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями).

**1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района Московской области за 2019 год;

бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2019 год;

иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета.

**1.4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск;  
главные администраторы бюджетных средств;

ликвидационная комиссия муниципального учреждения «Администрация Воскресенского муниципального района Московской области».

**1.5. Проверяемый период: 2019 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 экспертно-аналитического мероприятия:** с 11.03.2020 года по 10.04.2020 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 городского округа Воскресенск Московской области (далее – 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 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с последующими изменениями и дополнениями);

решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 25.01.2019 № 770/83, 01.02.2019 № 778/84, 08.02.2019 № 780/85, 29.03.2019 № 794/88, 26.04.2019 № 803/90, 16.05.2019 № 807/91, 31.05.2019 № 809/92, 20.06.2019 № 816/93, 26.07.2019 № 822/95, 30.08.2019 № 827/96, 29.11.2019 № 57/7, от 24.12.2019 № 88/9);

иными нормативными правовыми актами, регулируемыми 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 городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 09.01.2020 № 3;

Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск на 2020 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 14.01.2020 № 8 (с изменениями);

Положением о бюджетном процессе в городском поселении Воскресенск, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 24.10.2014 № 26/2;

иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете;

иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Московской области, регулирующими бюджетные правоотношения.

Годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района Московской области за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 06.03.2020 № 138-01Исх-805 в соответствии со сроками, установленными пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

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 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 2019 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 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 2019 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 от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп в сумме 4 694 998,0 тыс. рублей.

Решениями Совета депутатов Воскресенского муниципального района от: 25.01.2019 № 770/83, 01.02.2019 № 778/84, 08.02.2019 № 780/85,

29.03.2019 № 794/88, 26.04.2019 № 803/90, 16.05.2019 № 807/91, 31.05.2019 № 809/92, 20.06.2019 № 816/93, 26.07.2019 № 822/95, 30.08.2019 № 827/96 и решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск от: 29.11.2019 № 57/7, от 24.12.2019 № 88/9 были произведены корректировки бюджетных назначений на 2019 год. С учетом изменений годовые плановые назначения по доходам бюджета Воскресенского муниципального района были увеличены на 27,6% (1 295 943,8 тыс. рублей) и составили 5 990 941,8 тыс. рублей, против первоначально установленного плана - 4 694 998,0 тыс. рублей.

Увеличение запланировано за счет:

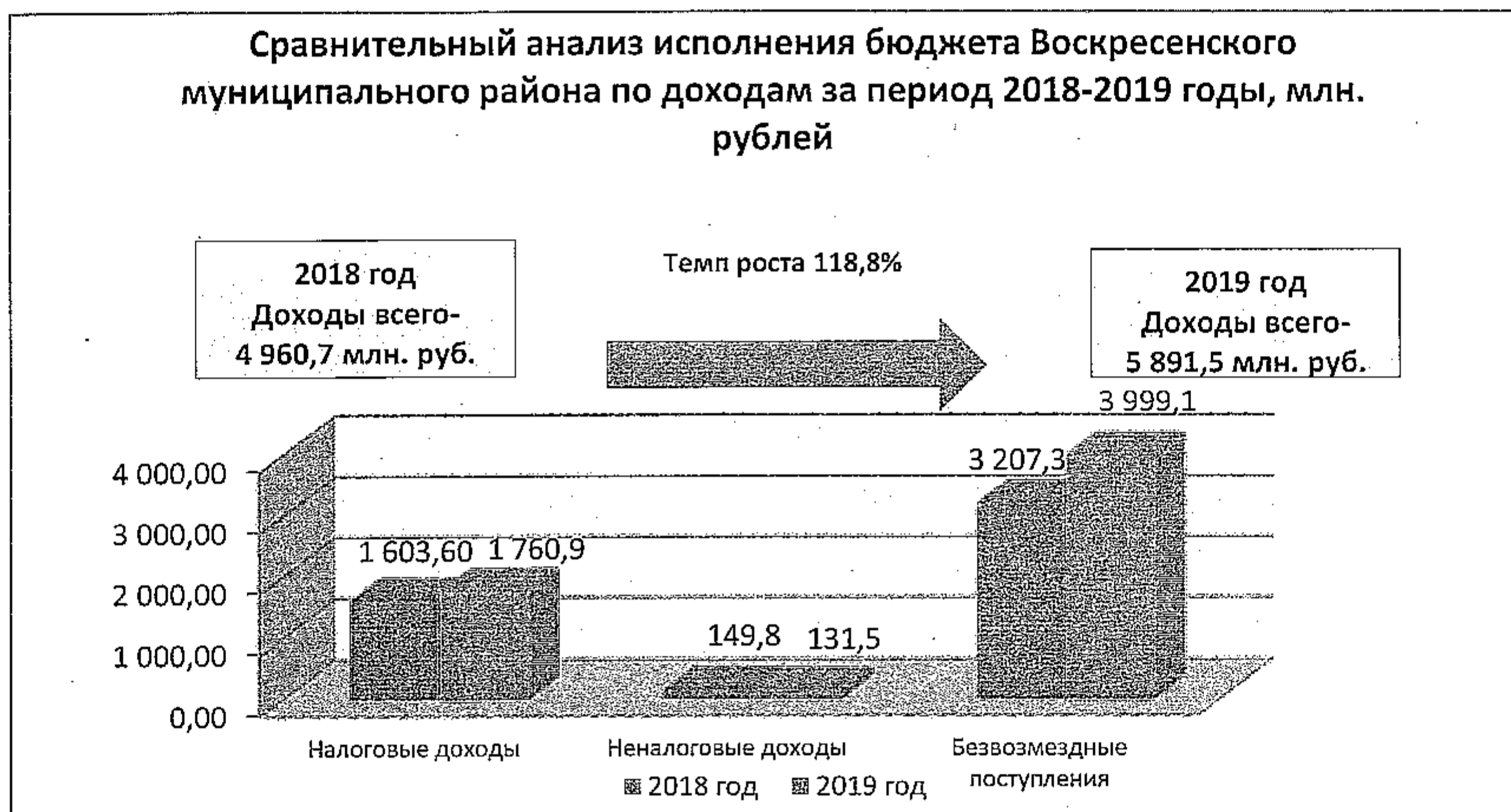
- собственных доходов на сумму 76 109,7 тыс. рублей или на 4,2%;
- безвозмездных поступлений на сумму 1 219 834,1 тыс. рублей или на 42,6%.

Исполнение доходной части бюджета района за 2019 год составило 5 891 529,6 тыс. рублей или 98,3% от уточненного плана. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходы составили 125,5%.

В структуре доходов плановые показатели по собственным доходам (налоговым и неналоговым) составляют 31,9% от общего объема доходов в 2019 году (для сравнения: в 2018 году этот показатель составлял – 33,7%). Фактически исполнено 1 892 449,4 тыс. рублей или 99,1% от уточненного плана (1 909 410,6 тыс. рублей).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям составили 68,1% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 3 999 080,1 тыс. рублей или 98,0% от уточненного плана (4 081 531,2 тыс. рублей), первоначально утверждено по бюджету – 2 861 697,1 тыс. рублей.

## Структура доходов бюджета Воскресенского муниципального района



## Анализ исполнения бюджета по доходам 2019 года

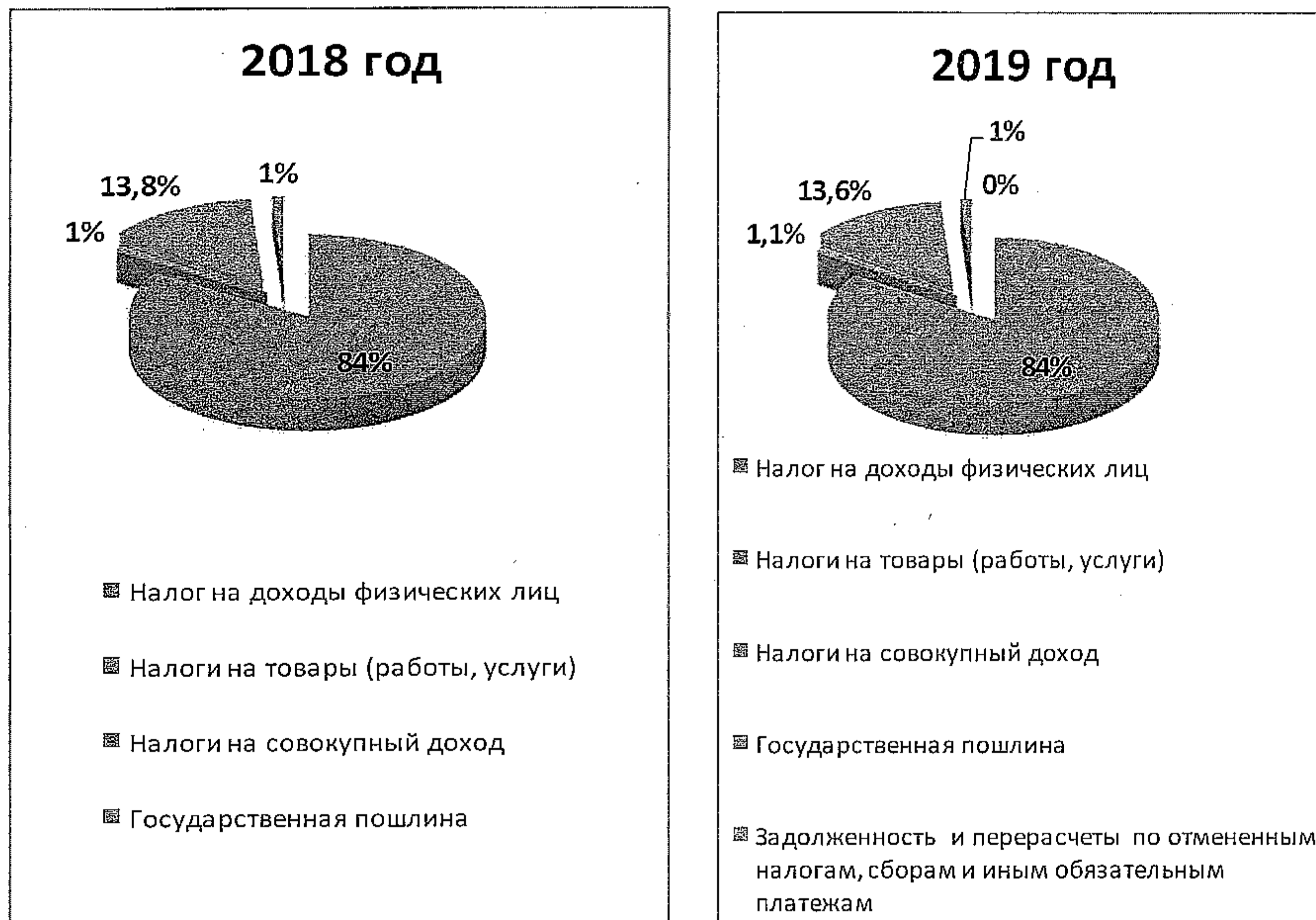
Наименование доходных источников	Исполнение 2018 года	Первоначальный план 2019 года	Утвержденные бюджетные назначения 2019 года	Исполнение 2019 года	тыс. рублей % исполнения		
					к показателям 2018 года	к первоначальному плану 2019 года	к утвержденным назначениям 2019 года
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>1 603 600,8</b>	<b>1 702 244,7</b>	<b>1 775 447,5</b>	<b>1 760 944,4</b>	<b>109,8</b>	<b>103,4</b>	<b>99,2</b>
Налог на доходы физических лиц	1 347 776,6	1 404 463,7	1 497 963,7	1 482 287,4	110,0	105,5	99,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	16 227,4	16 729,6	18 633,9	18 570,6	114,4	111,0	99,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	138 202,6	176 316,4	156 181,9	155 254,5	112,3	88,1	99,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	64 99,7,2	62 894,0	63 344,0	63 814,7	98,2	101,5	100,7
Единый сельскохозяйственный налог	69,4	50,0	207,0	207,7	Рост в 3 раза	Рост в 4,2 раза	100,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	17 969,1	22 397,0	19 107,0	20 292,8	112,9	90,6	106,2



налогообложения							
Государственная пошлина	18 353,6	19 394,0	20 010,0	20 514,4	111,8	105,8	102,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам	4,9	-	-	2,2	46,9	-	-
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>149 774,7</b>	<b>131 056,2</b>	<b>133 963,1</b>	<b>131 505,1</b>	<b>87,8</b>	<b>100,3</b>	<b>98,2</b>
Доходы от размещения средств бюджетов	85,0	-	-	10,1	11,9	-	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	547,3	913,7	837,2	727,8	132,9	79,7	86,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в границах поселений	58 176,5	58 514,3	51 514,3	48 856,3	84,0	83,5	94,8
Доходы от сдачи в аренду имущества	6 817,2	7 300,0	6 400,0	6 671,0	97,9	91,4	104,2
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 349,4	1 315,0	216,8	216,8	16,1	16,5	100,0
Прочие поступления от использования имущества	14 613,3	13 940,0	10 200,0	10 273,7	70,3	73,7	100,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 251,3	1 422,0	9 059,0	9 076,8	172,8	Рост в 6,4 раза	100,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 238,4	6 982,1	4 501,8	4 450,8	105,0	63,7	98,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	38 416,8	22 637,0	29 901,9	29 652,5	77,2	131,0	99,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 421,9	18 032,1	19 432,1	19 395,2	95,0	107,6	99,8
Прочие неналоговые доходы	-142,4	-	1 900,0	2 174,1	-	-	114,4
<b>Итого собственные доходы</b>	<b>1 753 375,5</b>	<b>1 833 300,9</b>	<b>1 909 410,6</b>	<b>1 892 449,5</b>	<b>107,9</b>	<b>103,2</b>	<b>99,1</b>
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	<b>3 207 277,9</b>	<b>2 861 697,1</b>	<b>4 081 531,2</b>	<b>3 999 080,1</b>	<b>124,7</b>	<b>139,7</b>	<b>98,0</b>
Дотации	232 322,0	199 026,0	224 399,0	224 399,0	96,6	112,7	100,0
Субсидии	321 843,6	16 690,0	915 222,9	869 066,6	Рост в 2,7 раз	Рост в 52 раза	95,0
Субвенции	2 212 011,1	2 217 663,0	2 243 916,0	2 233 750,9	100,9	100,7	99,5
Иные межбюджетные трансферты	450 336,9	428 318,1	697 839,5	685 674,4	152,3	160,1	98,3
Прочие безвозмездные поступления	-	-	153,8	153,8	-	-	100,0
Доходы от возврата остатков субсидий	637,5	-	-	102,6	16,1	-	-
Возврат остатков субсидий	-9 873,2	-	-	-14 067,2	Рост в 1,4 раза	-	-
<b>Всего доходов</b>	<b>4 960 653,4</b>	<b>4 694 998,0</b>	<b>5 990 941,8</b>	<b>5 891 529,6</b>	<b>118,8</b>	<b>125,5</b>	<b>98,3</b>

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета района в 2019 году выполнена на 118,8%, а по сравнению с уточненным планом - на 98,3%.

### Структура исполнения налоговых доходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2018-2019 годы



**Налоговые доходы.** В составе собственных доходов районного бюджета за 2019 год налоговые поступления составили 93,1% (1 760 944,4 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по налоговым доходам по сравнению с первоначальным планом увеличились на 58 699,7 тыс. рублей или на 3,4%. Исполнение по налоговым доходам составило 1 760 944,4 тыс. рублей или 103,4% от первоначального плана и 99,2% от уточненного.

В общей структуре исполнения доходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год налог на доходы физических лиц составляет 25,2%, а в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 78,3%.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц** (84,2% от общего объема

налоговых доходов), который при уточненном плане 1 497 963,7 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 482 287,4 тыс. рублей или на 99,0%.

В сравнении с показателями 2018 года поступления от налога на доходы физических лиц увеличились на 134 510,8 тыс. рублей или на 10,0%.

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

при планировании налога учитывался рост фонда оплаты труда в соответствии с прогнозными показателями плана социально-экономического развития, фактические показатели оказались ниже запланированных;

поступления недоимки прошлых лет и поступления разовых платежей по результатам контрольной ревизионной работы налоговых органов, по актам камеральных проверок.

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 Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595), утверждены коэффициенты-дефляторы на 2019 год.

В целях исчисления налога на доходы физических лиц данный коэффициент установлен в размере 1,729.

Статьей 2 Закона Московской области от 28.11.2018 № 199/2017-ОЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Московской области, на 2019 год» установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда Московской области, на 2019 год в размере 2,28938.

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).

Первоначально решением Совета депутатов «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» была утверждена сумма доходов по данной статье 1 404 463,7 тыс. рублей, соответственно, исполнение к первоначально утвержденному плану составило 105,5%.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** при уточненном плане 18 633,9 тыс. рублей, выполнены в сумме 18 570,6 тыс. рублей или на 99,7%. Удельный вес составил 1,1% 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 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Удельный вес **налогов на совокупный доход** (Налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, Единого сельскохозяйственного налога и Налогов, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения) составил 13,6% от общего объема налоговых доходов. По указанным налогам поступило в бюджет 239 569,7 тыс. рублей (155 254,4 тыс. рублей, 63 814,8 тыс. рублей, 207,7 тыс. рублей и 20 292,8 тыс. рублей соответственно). Исполнение составило 100,3% от плана (239 569,7 тыс. рублей).

Так, *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, установлен факт увеличения поступлений в бюджет Воскресенского муниципального района по сравнению с поступлениями 2018 года. При формировании бюджета Московской области на 2019 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%. Одной из основных причин положительной динамики поступления налога является увеличение количества налогоплательщиков, применяющих

упрощенную систему налогообложения, и как следствие, рост налогооблагаемой базы.

*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* при уточненном плане 63 344,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 63 814,7 тыс. рублей или на 100,7%.

В сравнении с показателями 2018 года поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности уменьшилось на 1 182,5 тыс. рублей или на 1,8%.

Снижение поступлений в бюджет Воскресенского муниципального района по налогу в сравнении с 2018 годом связано с изменениями в законодательстве, переводом отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения, сокращением количества налогоплательщиков (прекращение деятельности), а также за счет предоставления с 2018 года права по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности учитывать затраты на приобретение и установку онлайн касс (налоговый вычет), индивидуальным предпринимателям, применяющих специальный режим налогообложения.

Переход на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для организаций и индивидуальных предпринимателей в 2019 году носил добровольный характер, что повлекло переход налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей на иные системы налогообложения.

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.

Увеличение поступлений *единого сельскохозяйственного налога* в 2019 году по сравнению с аналогичным периодом 2018 года в связи с переплатой по налогу за прошлые периоды.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения* при уточненном плане 19 107,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 20 292,8 тыс. рублей или на 106,2%.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 1,2 %

В сравнении с показателями 2018 года поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения, увеличилось на 2 323,7 тыс. рублей, или на 12,9%.

Незначительную часть доходов бюджета Воскресенского муниципального района составляла **государственная пошлина** – 20 514,4 тыс. рублей или 1,2% от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 102,5% от планируемой суммы. В сравнении с показателями 2018 года поступления увеличились на 11,8%.

Рост поступлений по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составил 111,8%. 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 2018 года, исполнение составило 85,1% и связано с сокращением количества обращений граждан и юридических лиц по оформлению юридически значимых действий и поступлением задолженности прошлых лет.

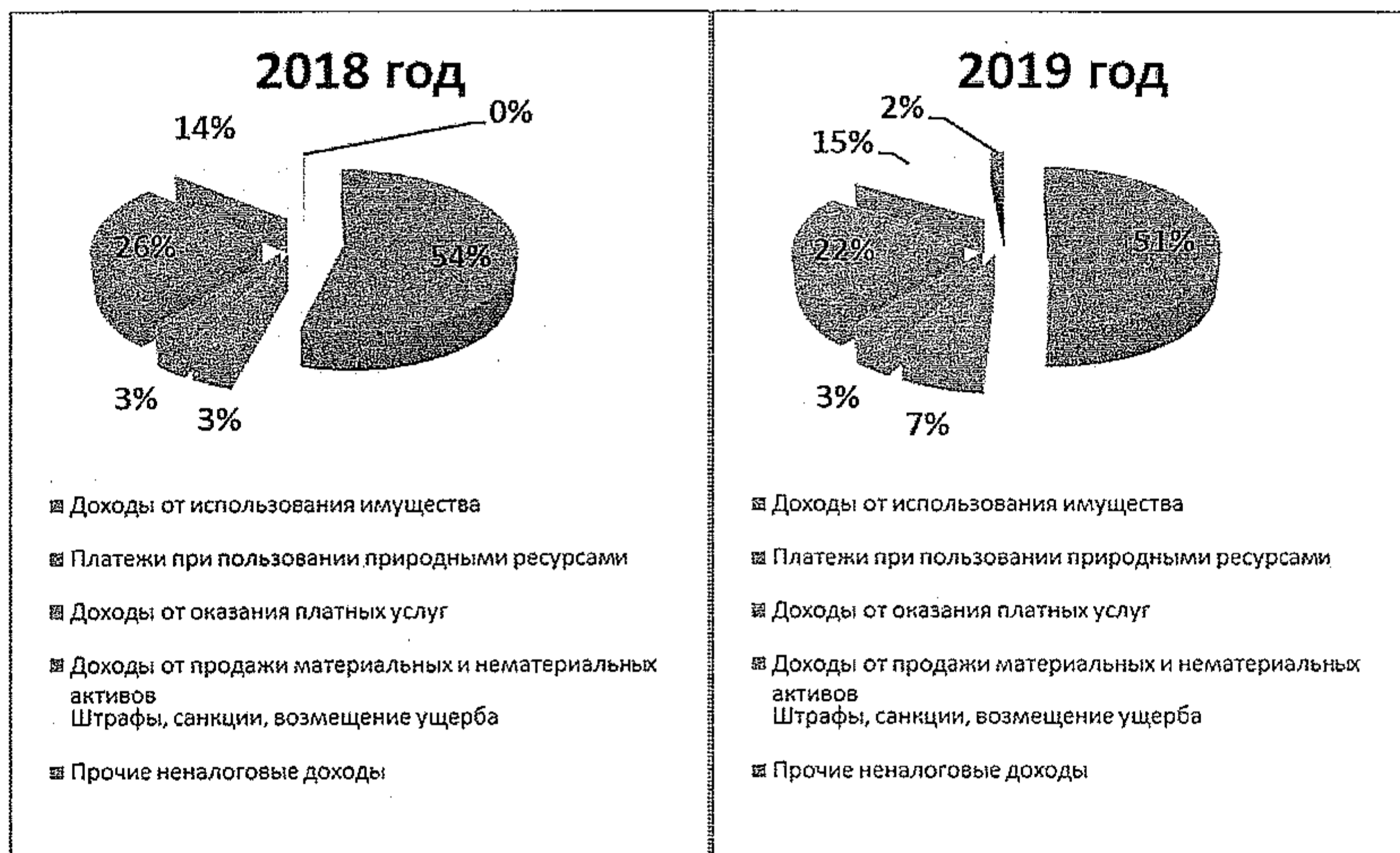
**Сумма поступлений по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в 2019 году составила 2,3 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления не планировались. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления в бюджет Воскресенского муниципального района задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам уменьшились в 2 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 1,8 тыс. рублей, в том числе Воскресенский муниципальный район в сумме 1,8 тыс. рублей;

- прочие налоги и сборы (по отмененным налогам и сборам в сумме 0,4 тыс. рублей, в том числе Воскресенский муниципальный район в сумме 0,4 тыс. рублей (прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов).

## Структура исполнения неналоговых доходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2018-2019 гг.



Сумма поступлений по **неналоговым доходам**, удельный вес которых составляет 6,9% от общей суммы собственных доходов, в 2019 году составила 131 505,1 тыс. рублей. Исполнение от плана составило 98,2%.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** в границах поселений – 37,2%. Поступило по данной статье дохода за 2019 год – 48 856,3 тыс. рублей, что составляет 94,8% от уточненных плановых назначений или 84,0% от показателей 2018 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 2019 году не прогнозировались.

Задолженность по арендной плате за земельные участки арендаторов – организаций и индивидуальных предпринимателей в бюджет Воскресенского муниципального района на 01.01.2020 составила 49 459,5 тыс. рублей, в том числе 12 610,0 тыс. рублей безнадежная к взысканию.

В течение 2019 года отсрочки по уплате арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, не предоставлялись и списание задолженности по арендной

плате и неустойки за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, не проводилось.

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, приняты меры (решения) по взысканию задолженности.

- осуществлялось исполнительное производство (в службу судебных приставов направлялись исполнительные листы в целях взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки).

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 2019 году на постоянной основе мероприятия по администрированию доходов бюджета (взыскание задолженности по арендной плате за землю).

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в составе неналоговых доходов 2019 года, составляют 5,1%.**

Исполнение по данному виду поступлений составило 6 671,0 тыс. рублей при плане 6 400,0 тыс. рублей (104,2%) или 91,4% от первоначального плана и 97,9% от поступлений 2018 года (6 817,2 тыс. рублей).

Сокращение поступлений платежей по сравнению с 2018 годом связано с досрочным расторжением договоров аренды, не исполнением договорных обязательств в соответствии с заключенными договорами аренды имущества, сокращение количества объектов муниципальной собственности, сдаваемых в аренду.

Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.01.2020 года в бюджет Воскресенского муниципального района составила 8 393,9 тыс. рублей.



Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества (аренда инженерных сетей): Воскресенский муниципальный район - 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). По результатам проведенных мероприятий отдельными арендаторами погашена задолженность за прошлые периоды.

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

**Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов** поступили в сумме 727,8 тыс. рублей, что составило 86,9% от уточненного плана и 79,7% от первоначального плана. В 2019 году из бюджета Воскресенского муниципального района предоставлялись бюджетные кредиты муниципальному образованию «Городское поселение Белоозерский» Воскресенского муниципального района на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета «Городское поселение Белоозерский» Воскресенского муниципального района (договоры о предоставлении бюджетного кредита: от 02.04.2019 № 1 в сумме 576,3 тыс. рублей; от 25.07.2019 г. № 2 в сумме 81,2 тыс. рублей, договор (соглашение) о реструктуризации бюджетного кредита от 22.02.2019 № 1 в сумме 70,2 тыс. рублей).

В составе неналоговых доходов **платежи от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями** составили 216,8 тыс. рублей или 100,0% 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 2018 год). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 0,2%.

В сравнении с показателями 2018 года поступления уменьшились на 83,9%.

Доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности получены в размере 10 273,7 тыс. рублей, или 100,7% от утвержденных годовых назначений. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 7,8%. В сравнении с 2018 годом поступления уменьшились на 4 339,60 тыс. рублей. Снижение поступлений указанных доходов в бюджет муниципального района в 2019 году объясняется приватизацией муниципального жилья и ростом задолженности населения по оплате за наем муниципального жилья.

По указанному доходному источнику в 2019 году в бюджет Воскресенского муниципального района поступила плата:

- за коммерческий наем жилых помещений в сумме 272,8 тыс. рублей;
- за установку и размещение рекламных конструкций на территории Воскресенского муниципального района в сумме 3 325,3 тыс. рублей;
- от использования жилого помещения по договорам социального найма жилья в сумме 6 675,6 тыс. рублей (платежи по договорам социального найма жилых помещений от сельских поселений Фединское, Ашитковское).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 9 076,8 тыс. рублей, и превысили в 1,7 раза поступления 2018 года (5 251,3 тыс. рублей). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 6,9%.

В бюджете муниципального района поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 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 4 450,8 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана, в том числе:

- МУ «Администрация Воскресенского муниципального района» в сумме 3 966,5 тыс. рублей;
- Главное управление архитектуры и градостроительства Московской области – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 7,2 тыс. рублей;
- МУ «Управление образования администрации Воскресенского муниципального района Московской области» – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов в сумме 421,6 тыс. рублей;

- МУ «Управление культуры администрации Воскресенского муниципального района Московской области» – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов в сумме 1,2 тыс. рублей, в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых периодов;

- МКУ «Контрольно-счетная палата Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 54,3 тыс. рублей, в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых периодов.

Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов составил 3,4%. В сравнении с показателями 2018 года поступления увеличились на 5,0%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 29 652,5 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составил 22,5%. В сравнении с показателями 2018 года поступления уменьшились на 8 764,3 тыс. рублей.

По данному доходному источнику поступили средства от:

- доходов от продажи квартир в сумме 1 292,0 тыс. рублей;

- доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 1 067,2 тыс. рублей.

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 27 293,3 тыс. рублей.

Сумма плановых назначений в бюджете 2019 года от **взыскания штрафов, санкций, возмещений ущерба** составила 19 432,1 тыс. рублей, по сравнению с первоначальным планом увеличилась на 1 400,0 тыс. рублей. Доходы по данной статье исполнены на 99,8% от уточненного плана. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 14,7%. По сравнению с 2018 годом данная статья доходов уменьшилась на 1 026,7 тыс. рублей.

Доходы, поступившие в бюджет Воскресенского муниципального района от штрафов, санкций, возмещений ущерба в 2019 году составили 19 395,2 тыс. рублей, в том числе по видам:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах предусмотренные статьями Налогового кодекса РФ в сумме 327,7 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за административные нарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской

Федерации об административных правонарушениях в сумме 45,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 30,8 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов с использованием платежных карт в сумме 496,4 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за административные нарушения в области государственного регулирования производства и регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной спиртосодержащей продукции в сумме 656,7 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за административные нарушения в области государственного регулирования производства и регулирования производства и оборота табачной продукции в сумме 41,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации в сумме 50,0 тыс. рублей;

- доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев в сумме 429,9 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах в сумме 300,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об охране и использовании животного мира в сумме 80,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушения в области охраны окружающей среды в сумме 1 170,3 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства в сумме 5,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей в сумме 4 441,2 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения в сумме 70,5 тыс. рублей;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в сумме 11,1 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 86,0 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 4 015,5 тыс. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в сумме 7 138,1 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в бюджет Воскресенского муниципального района в общей сумме 2 174,1 тыс. рублей.

В состав указанных поступлений входят доходы, поступившие на код бюджетной классификации «невыясненные поступления», в том числе:

невыясненные платежи 2018 года, которые уточнены по коду дохода в 2019 году в сумме (-)18,8 тыс. рублей, а также плата за выдачу разрешений на размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, или государственная собственность на которые не разграничена в сумме 2 192,9 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в 2019 году составили 3 999 080,1 тыс. рублей или 98,0% от уточненного плана. При этом первоначальный план доходов в части безвозмездных поступлений (2 861 697,1 тыс. рублей) исполнен на 139,7%.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции – 55,8%, субсидии – 21,7%, иные межбюджетные трансферты – 17,1% и дотации – 5,6%.

Сумма поступивших **субвенций** бюджетам муниципальных образований составила 2 233 750,9 тыс. рублей или 99,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год, из которых:

субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 87 611,3 тыс. рублей или 97,6% от утвержденных годовых назначений;

субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 114 948,9 тыс. рублей или 99,5% 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 – 42 406,8 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных годовых назначений;

прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – 1 988 783,9 тыс. рублей или 99,6% от утвержденных годовых назначений.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2019 году – плановые назначения исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью, не востребованностью средств в связи с изменением контингента.

**Субсидии** получены в сумме 869 066,6 тыс. рублей и составили 95,0% от предусмотренного плана, из которых:

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 14 005,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% от уточненного плана;

субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» выполнены в объеме заявленных средств – 2 578,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

субсидии на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков – 1 605,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

субсидии на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях – 6 468,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

субсидия на поддержку отрасли культуры выполнена в объеме заявленных средств – 844,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды – 381 888,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 461 677,1 тыс. рублей или 91,2% от уточненного плана.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет

средств бюджетов были запланированы в сумме 1 634,8 тыс. рублей, исполнение 0,0%.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2019 году – плановые назначения исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью.

Сумма поступивших **иных межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований составила 685 674,4 тыс. рублей или 98,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

В доходы бюджета Воскресенского муниципального района в 2019 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 618 118,4 тыс. рублей, или от плановых годовых назначений 98,3 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, на 2019 год поступили в сумме 50,0 тыс. рублей на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований, поступили в сумме 67 506,0 тыс. рублей.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2019 году – плановые назначения исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью.

**Прочие безвозмездные поступления** бюджета Воскресенского муниципального района составили 153,8 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана, в том числе:

Муниципальное учреждение «Управление образования администрации Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 100,0 тыс. рублей (благотворительная помощь на приобретение мебели в сумме 100,0 тыс. рублей);

Муниципальное учреждение «Комитет по физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 53,8 тыс. рублей (пожертвования учреждению «СКИ «Лидер» для укрепления материально-технической базы учреждения).

**Дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в размере 224 399,0 тыс. рублей или 100,0% от плана.

**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 102,6 тыс. рублей:



возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет Муниципальное учреждение «Управление образования администрации Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 22,1 тыс. рублей;

возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации Воскресенского муниципального района Московской области» в сумме 80,5 тыс. рублей.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (- 14 067,2) тыс. рублей (без учета сумм, подлежащих исключению в рамках консолидированного бюджета):**

- возврат остатков субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», из бюджетов муниципальных районов в сумме (- 980,6) тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме (-13 086,6) тыс. рублей.

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

В ходе исполнения бюджета Воскресенского муниципального района в 2019 году были приняты 11 решений «О внесении изменений в решение Совета депутатов Воскресенского муниципального района Московской области от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 6 036 463,2 тыс. рублей. Кроме того, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на 2019 год в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, годовые плановые назначения на 2019 год по расходам бюджета Воскресенского муниципального района составили 6 035 802,7 тыс. рублей против первоначально установленного плана – 4 722 998,0 тыс. рублей.

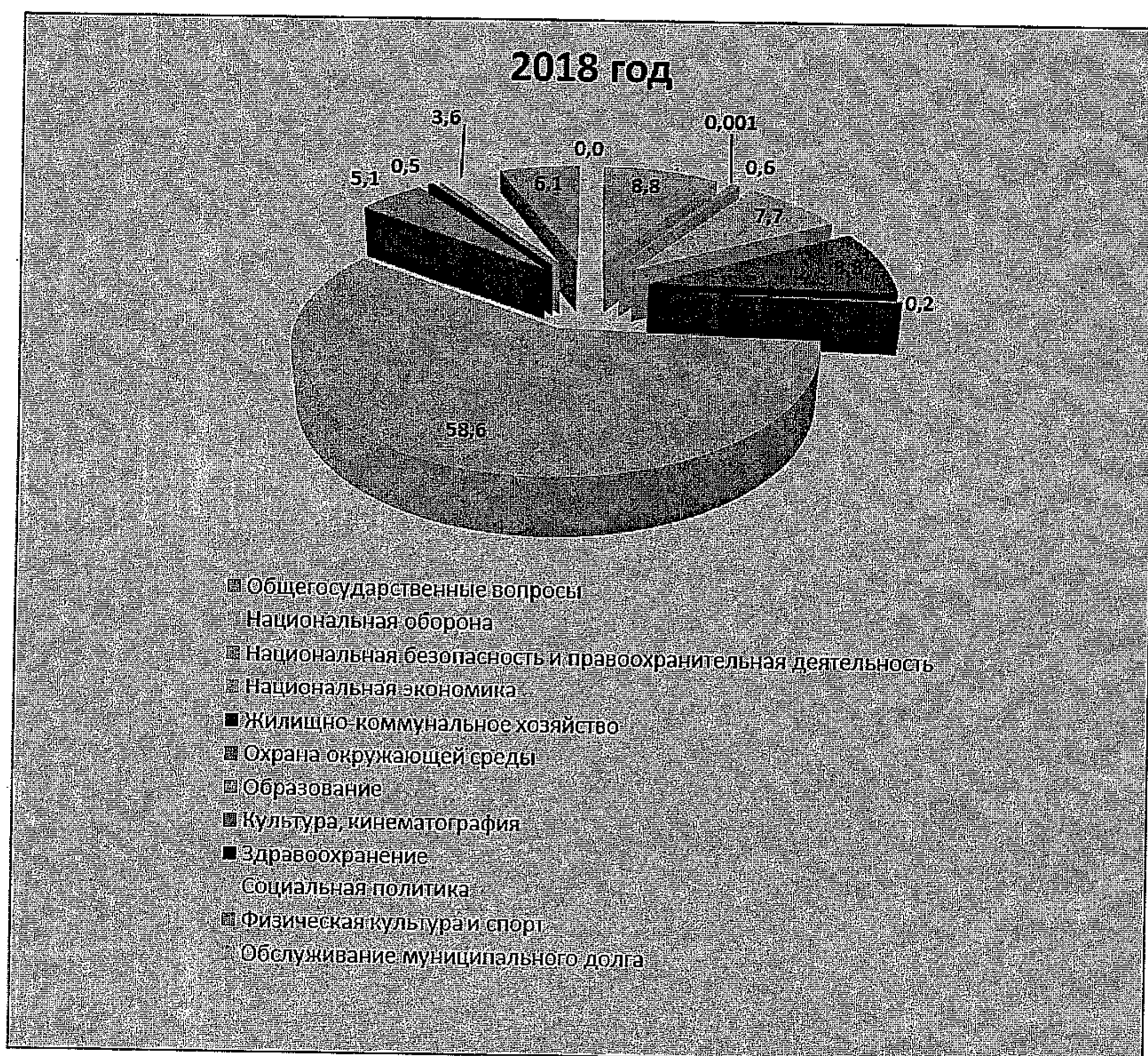
Расхождения между утвержденными бюджетными назначениями ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 1 января 2020 г.» и решением Совета депутатов о бюджете (редакция от 24.12.2019 г. № 88/9) составили 660,5 тыс. рублей, в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов,

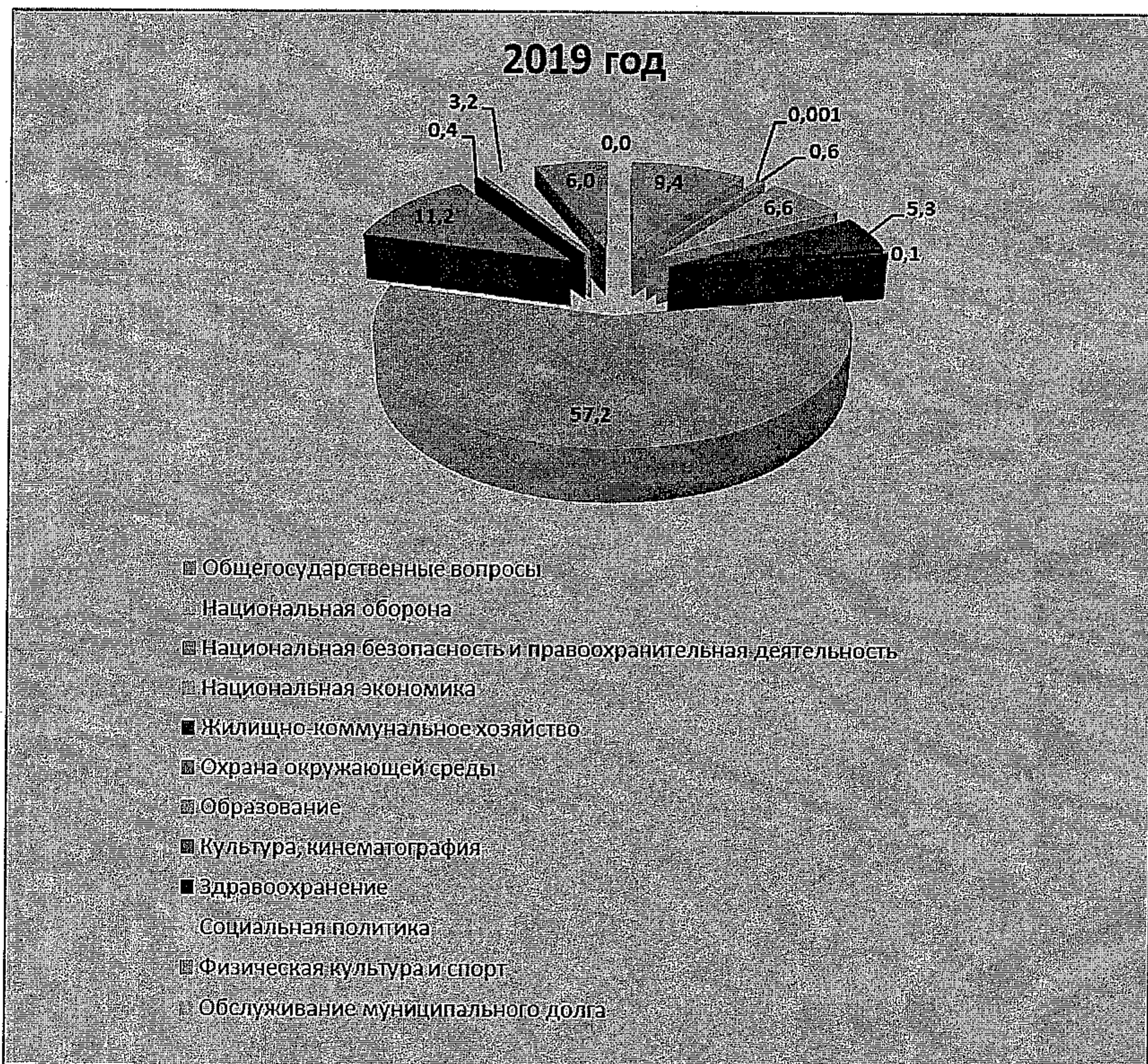
выделенных на ремонт подъездов в многоквартирных домах на территории городского поселения Воскресенск и на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (основание: пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ; уведомления МУ «Администрация городского поселения Воскресенск» от 31.12.2019 № 14, от 31.12.2019 № 15).

В Пояснительной записке (ф. 0503160) не содержится пояснений по данному вопросу.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета на 01.01.2020 года (форма 0503117) кассовое исполнение бюджета за 2019 год составило 5 905 204,7 тыс. рублей или 97,8% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (4 722 998,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 25,0%.

### Структура расходов бюджета Воскресенского муниципального района за 2018-2019 годы





**Сравнительный анализ расходов бюджета за 2019 год  
по разделам (подразделам)**

Наименование	2018 год			2019 год			тыс. рублей	
	Уточненный план	Фактически исполнено	% исполнения	Первонач. утв. план.	Уточненный план	Фактически исполнено	% исполнения к плану	первоначальному
<b>0100</b> <b>Общегосударственные вопросы</b>	449 308,4	441 117,8	98,2	440 536,6	560 118,2	555 975,0	126,2	99,3
0102 <b>Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования</b>	2 407,3	2 330,8	96,8	2 298,8	2 621,9	2 615,0	113,8	99,7
0103 <b>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных</b>	3 859,7	3 850,0	99,7	4 335,7	4 329,6	4 329,6	99,9	100,0

	органов муниципальных образований								
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов в государственной власти субъектов РФ, местных администраций	222 681,5	218 491,7	98,1	220 087,4	300 140,1	298 295,2	135,5	99,4
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 438,3	6 435,8	99,9	6 372,7	7 926,6	7 925,1	124,4	99,9
0111	Резервные фонды	-	-	-	3 158,0	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	213 921,6	210 009,5	98,2	204 284,0	245 100,0	242 810,1	118,9	99,1
0200	<b>Национальная оборона</b>	<b>54,9</b>	<b>54,9</b>	<b>100,0</b>	<b>87,0</b>	<b>69,0</b>	<b>69,0</b>	<b>79,3</b>	<b>100,0</b>
0204	Мобилизационная подготовка экономики	54,9	54,9	100,0	87,0	69,0	69,0	79,3	100,0
0300	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>30 557,0</b>	<b>30 490,3</b>	<b>99,8</b>	<b>35 698,0</b>	<b>37 526,7</b>	<b>37 488,1</b>	<b>105,0</b>	<b>99,9</b>
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	29 758,9	29 702,6	99,8	34 407,2	36 484,0	36 445,4	105,9	99,9
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	798,1	787,7	98,7	1 290,8	1 042,7	1 042,7	80,8	100,0
0400	<b>Национальная экономика</b>	<b>436 678,7</b>	<b>383 885,6</b>	<b>87,9</b>	<b>252 191,4</b>	<b>446 421,7</b>	<b>391 609,1</b>	<b>155,3</b>	<b>87,7</b>
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 353,0	2 308,0	98,1	3 937,0	7 794,0	7 097,6	180,3	91,1
0408	Транспорт	5 075,6	4 869,1	95,9	1 235,8	58 980,9	55 765,9	Рост в 45,2 раза	94,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	424 730,0	373 207,7	87,9	242 986,4	364 627,7	313 863,7	129,2	86,1
0410	Связь и информатика	1 815,0	909,2	50,1	36,0	12 690,5	12 636,5	Рост в 351 раза	99,6
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 705,1	2 591,6	95,8	3 996,2	2 328,6	2 245,5	56,2	96,4
0500	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>494 257,1</b>	<b>440 671,1</b>	<b>89,2</b>	<b>287 505,8</b>	<b>337 760,1</b>	<b>314 970,8</b>	<b>109,6</b>	<b>93,3</b>
0501	Жилищное хозяйство	314 036,6	273 309,5	87,0	11 170,4	24 581,1	22 278,9	199,4	90,6

0502	Коммунальное хозяйство	78 913,7	70 517,0	89,4	5 255,0	171 971,1	160 483,4	Рост в 30,5 раз	93,3
0503	Благоустройство	92 636,4	88 233,5	95,2	99 717,3	73 061,6	64 205,3	64,4	87,9
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	8 670,4	8 611,1	99,3	171 363,1	68 146,3	68 003,2	39,7	99,8
0600	Охрана окружающей среды	17 261,1	8 277,7	48,0	2 278,7	4 838,1	4 838,1	Рост в 2,1 раза	100,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	17 261,1	8 277,7	48,0	2 278,7	4 838,1	4 838,1	Рост в 2,1 раза	100,0
0700	Образование	2 952 528,8	2 924 989,6	99,1	2 958 465,0	3 416 022,4	3 379 053,2	114,2	98,9
0701	Дошкольное образование	1 008 991,0	1 006 906,1	99,8	995 503,9	1 027 230,9	1 026 445,1	103,1	99,9
0702	Общее образование	1 574 842,0	1 568 377,2	99,6	1 605 797,9	1 875 065,0	1 850 630,2	115,2	98,7
0703	Дополнительное образование детей	250 538,5	232 010,5	92,6	234 830,3	367 232,5	356 991,2	152,0	97,2
0707	Молодежная политика	10 179,6	10 179,5	100	9 641,1	9 341,1	9 341,1	96,9	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	107 977,7	107 516,3	99,6	112 691,8	137 152,9	135 645,6	120,4	98,2
0800	Культура, кинематография	254 624,4	252 852,5	99,3	218 098,5	660 958,2	658 973,4	Рост в 3 раза	99,7
0801	Культура	228 205,7	226 577,9	99,3	189 186,8	625 573,7	623 872,4	Рост в 3,3 раза	99,7
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 418,7	26 274,6	99,5	28 911,7	35 384,5	35 101,0	121,4	99,2
0900	Здравоохранение	27 779,0	24 349,7	87,7	29 197,0	27 702,0	21 440,5	73,4	77,4
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	27 779,0	24 349,7	87,7	29 197,0	27 702,0	21 440,5	73,4	77,4
1000	Социальная политика	181 209,2	177 492,1	97,9	175 593,9	189 404,0	186 342,1	106,1	98,4
1001	Пенсионное обеспечение	9 353,9	9 353,9	100	10 000,0	10 152,8	10 149,0	101,5	99,9
1003	Социальное обеспечение населения	82 699,3	80 460,8	97,3	83 427,9	83 660,2	81 526,5	97,7	97,5
1004	Охрана семьи и детства	89 156,0	87 677,4	98,3	82 166,0	95 591,0	94 666,6	115,2	99,0
1100	Физическая культура и спорт	307 002,2	306 830,6	99,9	317 346,1	354 982,4	354 445,4	111,7	99,8
1101	Физическая культура	286 722,2	286 563,1	99,9	294 850,1	329 305,5	329 140,2	111,6	99,9
1102	Массовый спорт	2 543,7	2 543,5	100	2 580,0	1 849,3	1 791,1	69,4	96,9
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	17 736,3	17 724,0	100	19 916,0	23 827,6	23 514,1	118,1	98,7
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-	-	6 000,0	-	-	-	-
1301	Обслуживание государственного	-	-	-	6 000,0	-	-	-	-

внутреннего и муниципального долга									
<b>ИТОГО:</b>	5 151 260,8	4 991 011,9	96,9	4 722 998,0	6 035 802,8	5 905 204,7	125,0	97,8	

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 **97,8%**.

Исполнение бюджетных назначений по разделам варьируется от **77,4%** до **99,9%**, за исключением разделов «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды» – **100,0%**.

### Структура расходов бюджета района в разрезе отраслей

Наименование раздела	Удельный вес, %	
	2018 год	2019 год
Общегосударственные вопросы	8,8	9,4
Национальная оборона	0,001	0,001
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,6	0,6
Национальная экономика	7,7	6,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	8,8	5,3
Охрана окружающей среды	0,2	0,1
Образование	58,6	57,2
Культура, кинематография	5,1	11,2
Здравоохранение	0,5	0,4
Социальная политика	3,6	3,2
Физическая культура и спорт	6,1	6,0
Итого	100,0	100,0

Из общей суммы расходов Воскресенского муниципального района, направленных на финансирование в 2019 году, наибольший удельный вес занимает социально-культурная сфера – **78,0%**.

Решением Совета депутатов Воскресенского муниципального района от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 4 649 069,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 4 600 254,5 тыс. рублей или **99,0%** к уточненным плановым назначениям.

Из общей суммы расходов, направленных на финансирование социально-культурной сферы в 2019 году, наибольший удельный вес занимают расходы по отрасли «Образование» – **57,2%**.

### Анализ исполнения бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год по разделам функциональной классификации

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно первоначально утвержденному бюджету составляли 440 536,6 тыс. рублей (9,3% общей суммы планируемых расходов).

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года сумма данных расходов составила 560 118,2 тыс. рублей (9,2% общей суммы планируемых расходов).

Согласно данным отчета фактические расходы составили 555 975,0 тыс. рублей (99,3% от уточненного плана), что на 4 143,2 тыс. рублей меньше уточненных плановых бюджетных ассигнований. По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 126,2%, что на 115 438,4 тыс. рублей больше первоначального плана. В структуре расходов бюджета района расходы на общегосударственные вопросы в 2019 году составили 9,4%.

В течение 2019 года бюджетные назначения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 119 581,6 тыс. рублей (на 27,1%).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2019 году в разрезе подразделов:

*0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* первоначально планом утверждены в размере 2 298,8 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение 2019 года, плановые показатели увеличились на 323,1 тыс. рублей или на 14,1%, исполнение составило 2 615,0 тыс. рублей или 99,7%.

*0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* исполнены в размере 4 329,6 тыс. рублей или 100,0% уточненных плановых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному подразделу увеличились на 12,2%, что в суммовом выражении составило 469,9 тыс. рублей.

*0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* исполнены в размере 298 295,2 тыс. рублей или 99,4%, что ниже уточненных бюджетных назначений на 1 844,9 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом отмечается увеличение расходов на 34,0%, что в суммовом выражении составляет 75 613,70 тыс. рублей.

Отклонение от плановых назначений связано с экономией, сложившейся в связи с увольнением сотрудников и отсутствием потребности.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в размере 7 925,1 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана. По сравнению с 2018 годом увеличение расходов составило 23,1%, что в суммовом выражении составляет 1 489,3 тыс. рублей.

0111 «Резервные фонды» первоначально утверждены бюджетом в размере 3 158,0 тыс. рублей, в течение 2019 года средства резервного фонда, сформированного при составлении бюджета Воскресенского муниципального района на 2019 год, были сокращены в связи с отсутствием необходимости в данных расходах.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 242 810,1 тыс. рублей (99,1%), что на 2 289,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. По сравнению с 2018 годом (210 009,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 32 800,6 тыс. рублей или на 15,6%.

В состав расходов были включены:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района» (выполнение кадастровых работ, оценка недвижимости, инвентаризация и паспортизация объектов недвижимости, обеспечение деятельности МКУ «Воскресенский центр закупок», МКУ «Управление капитального строительства», МКУ «Управление по обеспечению») на сумму 114 154,5 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе» (проведение капитального (текущего) ремонта и технического переоснащения помещений для архивных документов, на информирование населения муниципального образования Московской области об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Московской области, на информирование населения муниципального образования посредством наружной рекламы, на корректировку списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) на сумму 30 400,5 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район)» 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 86 281,8 тыс. рублей.

Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» включает непрограммные расходы бюджета Воскресенского муниципального района Московской области (11 973,3 тыс. рублей), а именно:

- взносы Воскресенского муниципального района в общественные организации, фонды, ассоциации – 91,9 тыс. рублей;
- субсидии отдельным общественным организациям – 300,0 тыс. рублей;
- оплата по исполнительным листам – 3 303,2 тыс. рублей;
- расходы по предоставлению транспортных услуг – 35,0 тыс. рублей;
- административные правонарушения – 960,0 тыс. рублей;
- оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям – 37,7 тыс. рублей;
- содержание муниципального имущества – 332,4 тыс. рублей;
- услуги по расчету, учету, сбору и перечислению платы за пользование жилыми помещениями в муниципальном жилищном фонде – 199,9 тыс. рублей;
- проведение капитального, текущего ремонта помещений – 5 290,8 тыс. рублей;
- приобретение (изготовление) наградных знаков к юбилею района – 728,1 тыс. рублей;
- восстановление террасы и подключение водоснабжения и канализации – 335,2 тыс. рублей;
- штрафные санкции за нарушение условий контракта – 339,1 тыс. рублей;
- судебная оценочная экспертиза по определению Воскресенского городского суда Московской области – 20,0 тыс. рублей.

Отклонение от плановых назначений по данному разделу связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, заявительным характером выплаты и муниципальные контракты были заключены по п. 4 ч.1 ст. 93 ФЗ-44 путем публикации их в электронном магазине, где произошло падение от НМЦК.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** объем финансирования расходов исполнен в сумме 69,0 тыс. рублей (0,001% общей суммы расходов). По сравнению с 2018 годом (54,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 25,7% или на 14,1 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным бюджетом на 2019 год плановые назначения по расходам на мероприятия по мобилизационной подготовке составили 69,0 тыс. рублей. Согласно данным отчета исполнение составило 69,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

По данному разделу в 2019 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 37 488,1 тыс. рублей (0,6% общей суммы расходов). По сравнению с 2018 годом (30 490,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 6 997,8 тыс. рублей или на 23,0%.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 35 698,0 тыс. рублей, в результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года сумма данных расходов составила 37 526,7 тыс. рублей.

Согласно данным отчета расходы составили 37 488,1 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, что на 38,6 тыс. рублей меньше плановых назначений.

По данному разделу в 2019 году осуществлены расходы по подразделам:  
*0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы исполнены в сумме 36 445,4 тыс. рублей (99,9%), что на 38,6 тыс. рублей меньше уточненного плана. По сравнению с 2018 годом (29 702,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 6 742,8 тыс. рублей.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине оплаты работ по фактической потребности, на основании актов выполненных работ и перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета.

*0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы исполнены в сумме 1 042,7 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы по данному подразделу предусматривались в сумме 1 290,8 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года сумма данных расходов составила 1 042,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом (787,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 255,0 тыс. рублей или на 32,4%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»**, согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на национальную экономику составляли 252 191,4 тыс. рублей или 5,3% от общей суммы расходов.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года сумма расходов на национальную экономику составила 446 421,7 тыс. рублей (7,4% от общей суммы расходов с учетом внесенных изменений).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год фактические расходы на национальную экономику составили 391 609,1 тыс. рублей или 6,6% от общей суммы расходов, что на 54 812,6 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом с учетом изменений.

В сравнении с показателями 2018 года (383 885,6 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 7 723,5 тыс. рублей или на 2,0%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

*0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*, первоначальным бюджетом расходы по данному разделу составляли 3 937,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года сумма расходов на сельское хозяйство и рыболовство составила 7 794,0 тыс. рублей (0,1% от общей суммы расходов с учетом внесенных изменений).

Согласно данным отчета расходы составили 7 097,6 тыс. рублей или 91,1% от уточненного плана, что на 696,4 тыс. рублей меньше плановых назначений.

По данному подразделу включены расходы в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе», а именно на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных (6 675,6 тыс. рублей) и на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибирязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибирязвенных скотомогильников (422,0 тыс. рублей).

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине оплаты работ по фактической потребности, на основании актов выполненных работ.

*0408 «Транспорт»* уточненным бюджетом предусматривались расходы в сумме 58 980,9 тыс. рублей, а именно:

- частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для населения в сельские населенные пункты в сумме 396,3 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- организация транспортного обслуживания автомобильным транспортом в соответствии с муниципальными контрактами на оказание услуг по перевозке пассажиров в сумме 297,1 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- организация транспортного обслуживания автомобильным транспортом в соответствии с муниципальными контрактами на оказание услуг по перевозке пассажиров за счет иных межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 18,5 тыс. рублей, исполнено 99,9%;

- софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 57 685,0 тыс. рублей, исполнено 94,5%;

- организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 527,0 тыс. рублей, исполнено 94,5%;

- организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам на осуществление части полномочий, переданных из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 57,0 тыс. рублей, исполнено 92,4%.

Исполнение составило 55 765,9 тыс. рублей или 94,5%. Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине заявительного характера выплаты.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланировано 364 627,7 тыс. рублей, включены расходы в рамках выполнения мероприятий муниципальных программ «Формирование современной комфортной городской среды» - 44 458,9 тыс. рублей (исполнено 41 288,9 тыс. рублей или 92,9%) и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Воскресенского муниципального района» - 320 168,8 тыс. рублей (исполнено 272 574,8 тыс. рублей или 85,1%).

Отклонение от плановых назначений связано с возвратом денежных средств за ремонт дорог общего пользования в связи с закрытием расчетного

счета подрядчиком, заявительным характером выплаты, а также в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

0410 «Связь и информатика» запланировано 12 690,5 тыс. рублей, включены расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район)» на основные мероприятия: «Развитие и обеспечение функционирования базовой информационно-технологической инфраструктуры ОМСУ муниципального образования Московской области»; «Создание, развитие и сопровождение цифровых платформ в социально-значимых сферах деятельности»; Федеральный проект «Цифровое государственное управление». Исполнение составило 12 636,5 тыс. рублей или 99,6% от уточненного плана.

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» запланировано 2 328,6 тыс. рублей, исполнено в сумме 2 245,5 тыс. рублей или 96,4% от уточненного плана. В данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе» в сумме 2 111,9 тыс. рублей, исполнение составило 2 028,8 тыс. рублей или 96,1%.

- «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района» в сумме 216,7 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

Отклонение от плановых назначений по данному подразделу связано с транспортировкой умерших в морг в соответствии с заключенными соглашениями.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались средства в сумме 287 505,8 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года объем расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 337 760,1 тыс. рублей или 5,6% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 314 970,8 тыс. рублей или 5,3% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год, что соответствует 93,3% от планируемых ассигнований. В сравнении с показателями 2018 года,

фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство уменьшились на 125 700,3 тыс. рублей или на 28,5%.

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

0501 «Жилищное хозяйство» запланировано 24 581,1 тыс. рублей, исполнено в сумме 22 278,9 тыс. рублей или на 90,6%. В данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Жилище» на основные мероприятия «Обеспечение защиты прав граждан на жилище» - 33,7 тыс. рублей, исполнение 100,0%; «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными в установленном законодательстве порядке» - 1 720,8 тыс. рублей, исполнение 5%; «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления Воскресенского муниципального района» - 80,0 тыс. рублей, исполнение 100,0%;

- «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в Воскресенском муниципальном районе» на основные мероприятия «Создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства» - 11 576,7 тыс. рублей, исполнение 100,0%; «Организация учета энергетических ресурсов в жилищном фонде Воскресенского муниципального района» - 517,4 тыс. рублей, исполнение 3,4%;

- «Формирование современной комфортной городской среды» на основные мероприятия «Создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Воскресенского муниципального района Московской области» - 8 605,1 тыс. рублей, исполнение 100,0%; «Приведение в надлежащее состояние подъездов многоквартирных домов» - 2 047,4 тыс. рублей, исполнение 91,8%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине оплаты работ по фактической потребности, на основании актов выполненных работ и заявительного характера выплаты.

0502 «Коммунальное хозяйство» запланировано 171 971,1 тыс. рублей, исполнен в сумме 160 483,4 тыс. рублей или 93,3%. В данный подраздел включены следующие расходы:

- археологическое обследование земельных участков под строительство и реконструкцию объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории муниципальных образований Московской области в сумме 300,0 тыс. рублей, исполнено 0,0% (причина неисполнения: проведение закупки учреждением было невозможно

по технической причине (не настроена выгрузка из ЕАСУЗ в электронный магазин);

- строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории муниципальных образований Московской области (Строительство ВЗУ с сетями водоснабжения Ду 80 для хозяйственно-бытовых нужд ЗТО, д. Свистягино, с.п. Фединское Воскресенского муниципального района (в том числе ПИР и технологическое присоединение к сетям электроснабжения) в сумме 5 906,6 тыс. рублей, исполнено 0,1% (причина низкого исполнения: оплата за выполнение работ по ПИРаМ будет производиться в 2020 году на основании актов выполненных работ после проведения археологического обследования земельных участков);

- строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории муниципальных образований Московской области (Строительство ВЗУ с сетями водоснабжения Ду 160 для технических нужд ЗТО, д. Свистягино, с.п. Фединское Воскресенского муниципального района (в том числе ПИР) в сумме 2 580,5 тыс. рублей, исполнено 0,6%. Причина низкого исполнения: оплата за выполнение работ по ПИРаМ будет производиться в 2020 году на основании актов выполненных работ после проведения археологического обследования земельных участков;

- строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории муниципальных образований Московской области (Строительство напорного коллектора Ду 200 от ЗТО до точки сброса в водный объект, д. Свистягино, с.п. Фединское Воскресенского муниципального района (в том числе ПИР) в сумме 2 500,0 тыс. рублей, исполнено 0,0% (причина неисполнения: оплата за выполнение работ по ПИРаМ будет производиться в 2020 году на основании актов выполненных работ после проведения археологического обследования земельных участков);

- проектирование и строительство блочной водогрейной котельной с. Фаустово, ул. Железнодорожная в сумме 1 431,6 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- пусконаладочные работы по вводу в эксплуатацию блочной водогрейной котельной с. Фаустово, ул. Железнодорожная в сумме 3,6 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- приобретение спецтехники в сумме 1 961,4 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- реализация отдельных мероприятий муниципальных программ (возмещение недополученных доходов предприятиям жилищно-коммунального хозяйства для оплаты задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы с целью организации обеспечения надежными коммунальными услугами потребителей) в сумме 144 400,0 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- текущий ремонт и содержание шахтных колодцев на территории сельских поселений Воскресенского муниципального района в сумме 126,5 тыс. рублей, исполнено 100,0%.

Подраздел «Коммунальное хозяйство» также включает непрограммные расходы бюджета Воскресенского муниципального района Московской области (исполнено 12 538,5 тыс. рублей), а именно:

- устройство, капитальный и текущий ремонт контейнерных площадок по сбору мусора - 6 913,2 тыс. рублей;

- устройство, капитальный и текущий ремонт контейнерных площадок по сбору мусора на осуществление части полномочий, переданных из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями - 2 425,3 тыс. рублей;

- субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – 3 200,00 тыс. рублей.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу: проведение закупки учреждением невозможно по технической причине (не настроена выгрузка из ЕАСУЗ в электронный магазин сложилось по причине оплаты выполнение работ по ПИРам будет производиться в 2020 году на основании актов выполненных работ после проведения археологического обследования земельных участков работ по фактической потребности, на основании актов выполненных работ и заявительного характера выплаты.

0503 «Благоустройство» запланировано 73 061,6 тыс. рублей, исполнение составило 64 205,3 тыс. рублей или 87,9%. В данный подраздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе» в сумме 24 957,1 тыс. рублей, исполнение составило 95,6%;



- «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района» в сумме 1 750,0 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%;

- «Формирование современной комфортной городской среды» в сумме 45 961,2 тыс. рублей, исполнение составило 83,1%.

Подраздел «Благоустройство» включает непрограммные расходы бюджета Воскресенского муниципального района Московской области на оплату кредиторской задолженности за поставку основных средств и материальных запасов для нужд учреждения в сумме 393,3 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине расторжения 31.12.2019 г. муниципальных контрактов на оказание услуг по ручному сбору и удалению мусора на кладбищах и по поставке природного песка на кладбищах и экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланировано 68 146,3 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- обеспечение выполнения функций МБУ «Ритуал» в сумме 17 881,3 тыс. рублей, исполнено 99,9%;

- обеспечение выполнения функций МКУ «Ритуал» на осуществление части полномочий, переданных из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 70,0 тыс. рублей, исполнено 95,0%;

- услуги по погребению, предоставляемые на безвозмездной основе, согласно гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 195,0 тыс. рублей, исполнено 28,4% по причине расторжения 31.12.2019 г. муниципального контракта на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами;

- непрограммные расходы бюджета Воскресенского муниципального района Московской области на исполнение муниципальных гарантий в сумме 50 000,0 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине расторжения 31.12.2019 г. муниципального контракта по обращению с твердыми коммунальными отходами.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» согласно первоначально утвержденному бюджету, планируемые расходы составляли 2 278,7 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет Воскресенского муниципального района в течение 2019 года объем расходов составил 4 838,1 тыс. рублей или 0,08% от общей суммы расходов бюджета.

Фактическое исполнение составило 4 838,1 тыс. рублей (100,0% от плановых показателей) или 0,1% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год.

По данному разделу в 2019 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», а именно:

- исследование почв и грунтов на содержание тяжелых металлов, определение естественных радионуклидов и техногенного радионуклида с составлением электронных тематических карт в сумме 287,0 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 1 010,8 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- разработка и выпуск экологического атласа Воскресенского муниципального района в сумме 497,5 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 318,7 тыс. рублей, исполнено 100,0%;

- ликвидация несанкционированных свалок и навалов мусора в сумме 2 724,1 тыс. рублей, исполнено 100,0%.

По разделу 0700 «Образование» исполнение составило 3 379 053,2 тыс. рублей или 98,9% к плановым назначениям (3 416 022,4 тыс. рублей) и 57,2% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год. По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (2 958 465,0 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 420 588,2 тыс. рублей.

По отношению к 2018 году фактические расходы на образование увеличились на 454 063,6 тыс. рублей или на 15,5%.

Структура раздела «Образование» представлена следующими подразделами:

0701 «Дошкольное образование» расходы по подразделу в 2019 году составили 1 026 445,1 тыс. рублей, что на 19 539,0 тыс. рублей больше фактического исполнения за 2018 год. Исполнение составило 99,9%.

По сравнению с первоначальными параметрами – 995 503,9 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 30 941,2 тыс. рублей или на 3,1%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине сложившейся экономии по результатам проведения конкурсных процедур, перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм,

необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета.

0702 «Общее образование» - уточненные расходы по подразделу в 2019 году составили 1 875 065,0 тыс. рублей, что на 269 267,1 тыс. рублей больше первоначально утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2019 год. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 1 850 630,2 тыс. рублей или 98,7%.

По сравнению с первоначальными параметрами – 1 605 797,9 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 244 832,3 тыс. рублей или на 15,2%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине сложившейся экономии по результатам проведения конкурсных процедур, уменьшения численности получателей выплат по сравнению с запланированной, нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, заявительного характера выплаты.

0703 «Дополнительное образование детей» уточненные расходы по подразделу в 2019 году составили 367 232,5 тыс. рублей, что на 132 402,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2019 год. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 356 991,2 тыс. рублей или 97,2% к уточненным плановым назначениям.

По сравнению с первоначальными параметрами – 234 830,3 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 122 160,9 тыс. рублей или на 52,0%.

Неисполнение по данному подразделу сложилось по причине отсутствия предоставленных актов для оплаты строительного контроля и авторского надзора, погашения кредиторской задолженности за работы, выполненные в прошлом году и экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

0707 «Молодежная политика» уточненные расходы по подразделу в 2019 году составили 9 341,1 тыс. рублей, что на 300,0 тыс. рублей меньше первоначально утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2019 год. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 9 341,1 тыс. рублей или 100,0% к уточненным плановым назначениям.

0709 «Другие вопросы в области образования» уточненные расходы по подразделу в 2019 году составили 137 152,9 тыс. рублей, что на 24 461,1 тыс. рублей больше первоначально утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2019 год. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 135 645,6 или 98,2% к уточненным плановым назначениям.

По сравнению с первоначальными параметрами – 112 691,8 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 22 953,8 тыс. рублей или на 20,4%.

Неисполнение по данному подразделу сложилось по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и заявительного характера выплаты.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнение составило 658 973,4 тыс. рублей (11,2% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год) или 99,7% к плановым назначениям в последней редакции и больше в 3 раза, чем первоначально утвержденные ассигнования. По отношению к 2018 году расходы по данному разделу в абсолютном значении увеличились на 406 120,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0801 «Культура»* в 2019 году составили 623 872,4 тыс. рублей (исполнение 99,7% к утвержденным плановым назначениям), что на 1 701,3 тыс. рублей меньше уточненного плана. По сравнению с первоначальными параметрами – 189 186,8 тыс. рублей фактические расходы увеличились на 443 685,6 тыс. рублей или в 3,3 раза.

Неисполнение по данному подразделу сложилось по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Расходы по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* в 2019 году составили 35 101,0 тыс. рублей, что на 283,5 тыс. рублей меньше уточненного плана. По сравнению с первоначальными параметрами – 28 911,7 тыс. рублей, фактические расходы возросли на 6 189,3 тыс. рублей или на 21,4%. Исполнение составило 99,2%.

Неисполнение по данному подразделу сложилось по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 21 440,5 тыс. рублей (0,4% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год) или 77,4% к плановым назначениям (27 702,0 тыс. рублей) и 73,4% к первоначальному плану (27 779,0 тыс. рублей).

По отношению к 2018 году расходы на здравоохранение снизились на 2 909,2 тыс. рублей или на 11,9%.

В 2019 году расходы осуществлялись только по подразделу *0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* на реализацию основного мероприятия «Обеспечение реализации мер социальной поддержки, направленных на повышение рождаемости» муниципальной программы «Социальная защита в Воскресенском муниципальном районе».

Неисполнение по данному подразделу сложилось по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

По разделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 186 342,1 тыс. рублей (3,2% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год) или 98,4% к уточненным плановым назначениям (189 404,0 тыс. рублей). По сравнению с первоначальным планом (175 593,9 тыс. рублей) расходы на социальную политику увеличились на 10 748,2 тыс. рублей, исполнение составило 106,1%.

По отношению к 2018 году расходы на социальную политику увеличились на 8 850,0 тыс. рублей или на 5,0%.

В 2019 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

*1001 «Пенсионное обеспечение»* - организация работы по назначению и выплате пенсии за выслугу лет лицам, ранее замещавшим должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсии - 10 149,0 тыс. рублей или 99,9% от уточненных бюджетных ассигнований и 101,5% к первоначальному плану по данным расходам. В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 795,1 тыс. рублей или на 8,5%.

*1003 «Социальное обеспечение населения»* - исполнение составило 81 526,5 тыс. рублей или 97,5% от уточненных бюджетных ассигнований (83 660,2 тыс. рублей) и 97,7% от первоначально утвержденных ассигнований (83 427,9 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 1 065,7 тыс. рублей или на 1,3%.

*1004 «Охрана семьи и детства»* - исполнение по данному подразделу составило 94 666,6 тыс. рублей или 99,0% от уточненных бюджетных ассигнований (95 591,0 тыс. рублей) и 115,2% к первоначальному плану по данным расходам (82 166,0 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 6 989,2 тыс. рублей или на 8,0%.

Расходы по данному разделу осуществлялись на реализацию мероприятий:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района» в сумме 52 259,8 тыс. рублей, исполнение составило 98,3% от уточненного плана (данный вид расходов осуществлялся на основании заявлений граждан);

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по муниципальной программе «Жилище» в сумме 42 406,8 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% от уточненного плана.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 354 445,4 тыс. рублей (6,0% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год) или 99,8% к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам исполнение составило 111,7%. По отношению к 2018 году расходы на физическую культуру и спорт увеличились на 47 614,8 тыс. рублей или на 15,5%.

В 2019 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области физической культуры и спорта:

по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнение составило 329 140,2 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана и 111,6% к первоначальному плану. В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 42 577,1 тыс. рублей или на 14,9%.

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» в сумме 326 468,7 тыс. рублей, что к уточненному плану составило 99,97 %.

- «Безопасность в Воскресенском муниципальном районе» в сумме 214,6 тыс. рублей, что к уточненному плану составило 99,1%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 456,9 тыс. рублей (на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области).

по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнение составило 1 791,1 тыс. рублей к уточненному плану 96,9% и к первоначальному плану 69,4% на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе».

по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 23 514,1 тыс. рублей, что на 5 790,1 тыс. больше фактического исполнения за 2018 год. Исполнение составило 98,7%.

По сравнению с первоначальными параметрами – 19 916,0 тыс. рублей, фактические расходы увеличились на 3 598,1 тыс. рублей или на 18,1%.

Невыполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось по причине сложившейся экономии по результатам проведения конкурсных процедур.

**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 – МП), а именно:

МП «Развитие системы образования и воспитания в Воскресенском муниципальном районе» (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» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2823-ППЗ);

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

МП «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 673);

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

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

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

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

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

МП «Жилище» (постановление Администрации от 12.12.2016 № 2828-ППЗ);

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

МП «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе» (постановление Администрации от 13.11.2018 № 790);

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

МП «Формирование современной комфортной городской среды» (постановление Администрации от 13.10.2017 № 674);

МП «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район)» (постановление Администрации от 19.07.2019 № 348).

Следует отметить, что в указанные постановления Администрации, утверждающие муниципальные программы, в отчетном периоде вносились изменения.

### Сведения о финансировании и исполнении МП

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований на финансирование МП, предусмотренный утвержденным бюджетом	Уточненный план	Исполнено	тыс. рублей	
					% исполнения от объемов финансирования, предусмотренных утвержденным бюджетом	% исполнения от уточненного плана
1	МП «Развитие системы образования и воспитания в Воскресенском муниципальном районе»	2 845 051,6	3 244 146,9	3 209 082,6	112,8	98,9
2	МП «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе»	298 214,1	329 192,3	329 023,9	110,3	99,9
3	МП «Сохранение и развитие культуры Воскресенского муниципального района»	173 667,6	207 518,6	206 138,4	118,7	99,3
4	МП «Развитие предпринимательства в Воскресенском муниципальном районе»	48 209,6	45 611,6	44 276,0	91,8	97,1
5	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Воскресенского муниципального района Московской области»	227 301,9	378 753,3	327 944,3	144,3	86,6
6	МП «Безопасность в Воскресенском	52 507,0	48 557,7	47 034,4	89,6	96,9



	муниципальном районе»					
7	МП «Управление муниципальным имуществом и финансами Воскресенского муниципального района»	522 620,2	622 886,5	617 187,9	118,1	99,1
8	МП «Повышение эффективности местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе»	29 670,8	37 405,8	37 395,8	126,0	99,9
9	МП «Экология и окружающая среда Воскресенского муниципального района Московской области»	4 629,0	13 573,2	2 307,9	49,9	17,0
10	МП «Жилище»	27 949,1	44 241,5	42 606,6	152,4	96,3
11	МП «Развитие сельского хозяйства в Воскресенском муниципальном районе»	5 466,9	9 382,0	8 505,7	155,6	90,7
12	МП «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в Воскресенском муниципальном районе»	6 085,5	161 495,5	160 985,1	Рост в 26,5 раз	99,7
13	МП «Социальная защита в Воскресенском муниципальном районе»	126 576,6	136 448,5	128 028,0	101,1	93,8
14	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	94 141,7	505 825,1	494 728,4	Рост в 5,3 раза	97,8
15	МП «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район)»	88 567,8	117 692,3	117 526,2	132,7	99,9
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>4 550 659,4</b>	<b>5 902 730,8</b>	<b>5 772 771,2</b>	<b>126,9</b>	<b>97,8</b>

Фактически профинансировано 15 муниципальных программ, на общую сумму 5 772 771,2 тыс. рублей или 97,8% от уточненных расходов на муниципальные программы по бюджету. Доля затрат на муниципальные программы составила 97,8% от всей суммы расходов, осуществленных в 2019 году (для сравнения – 99,0% в 2018 году).

Общая сумма расходов за счет средств местного бюджета, предусмотренная муниципальными программами согласно первоначальному бюджету, составила 4 550 659,4 тыс. рублей. В целом, в 2019 году по муниципальным программам с учетом изменений, вносимых в программные мероприятия, запланировано 5 902 730,8 тыс. рублей или 129,7% от утвержденного бюджета.

Бюджетные назначения исполнены на 99,9 % по 3 муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики и создание условий для формирования здорового образа жизни в Воскресенском муниципальном районе»;

- «Повышение эффективности местного самоуправления в Воскресенском муниципальном районе»;

- «Цифровое муниципальное образование (Воскресенский муниципальный район)».

Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда Воскресенского муниципального района Московской области» (исполнение составило 17,0% или 49,9 тыс. рублей при плане 2 307,9 тыс. рублей).

Причины каждого из отклонений указаны выше, в соответствующих разделах расходов бюджета Воскресенского муниципального района.

Сумма утвержденных бюджетных назначений по бюджету Воскресенского муниципального района по национальным проектам составила 884 035,3 тыс. рублей, исполнение – 852 367,5 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов (программ) составил 96,4%.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 78,0% - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета.

По разделу 0702 «Общее образование» исполнение составило 92,7% - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

По разделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение составило 93,5% - сложилась экономия, частично от проведения конкурсных процедур, а также погашения кредиторской задолженности органов местного самоуправления муниципального образования за работы, выполненные в предшествующий годы.

По разделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 67,6% - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

#### **По вопросу 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

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

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность Воскресенского муниципального района составила 250 579,8 тыс. рублей или 4,2% от кассовых расходов 2019 года, из них:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 241 867,9 тыс. рублей, из них:

по счету 020511000 «Расчеты с плательщиками налогов» – 161,2 тыс. рублей;

по счету 020512000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» – 0,05 тыс. рублей;

по счету 020521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» 20 231,5 тыс. рублей;

по счету 020523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 206 696,1 тыс. рублей;

по счету 020529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 2 134,3 тыс. рублей;

по счету 020545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 5 778,6 тыс. рублей;

по счету 020553000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» – 6 145,8 тыс. рублей;

по счету 020589000 «Расчеты по иным доходам» – 720,4 тыс. рублей;

- по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» – 287,8 тыс. рублей, из них:

авансовые платежи за услуги связи в сумме 15,0 тыс. рублей;

авансовые платежи по коммунальным услугам в сумме 0,3 тыс. рублей;

авансовые платежи по прочим работам, услугам в сумме 250,7 тыс. рублей;

авансовые платежи по услугам, работам для целей капитальных вложений в сумме 21,8 тыс. рублей;

- по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 272,7 тыс. рублей;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 8 151,3 тыс. рублей.

По отношению к 2018 году дебиторская задолженность уменьшилась в 1,3 раза.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 17 918,0 тыс. рублей, из неё:

- 161,3 тыс. рублей - задолженность Воскресенского муниципального района, включенная в отчет на основании данных УФНС России по Московской области;

- 17 756,7 - задолженность Администрации Воскресенского муниципального района (7 463,3 тыс. рублей – по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских

поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков и 10 293,4 тыс. рублей - по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков).

Сумма кредиторской задолженности по результатам исполнения бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год по данным бюджетной отчетности на 01.01.2020 года составила 92 669,3 тыс. рублей, что на 66 801,8 тыс. рублей больше суммы по состоянию на 01.01.2019 г. (25 867,5 тыс. рублей).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2020 года включала:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 54 142,8 тыс. рублей;
- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 37 932,1 тыс. рублей;
- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 594,2 тыс. рублей;
- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» – 0,2 тыс. рублей.

По отношению к 2018 году кредиторская задолженность увеличилась в 3,6 раза.

По результатам исполнения бюджета Воскресенского района за 2019 год кредиторская задолженность по расходам составила 38 526,5 тыс. рублей, в том числе:

- по оплате услуг связи – 325,4 тыс. рублей;
- по оплате транспортных услуг – 3 238,6 тыс. рублей;
- по оплате коммунальных услуг – 666,7 тыс. рублей;
- по оплате арендной платы за пользование имуществом – 78,8 тыс. рублей;
- по оплате работ, услуг по содержанию имущества – 29 050,2 тыс. рублей;
- по оплате прочих работ, услуг – 1 066,0 тыс. рублей;
- расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим – 866,2 тыс. рублей;
- расчеты по пособиям по социальной помощи населению – 363,7 тыс. рублей;
- расчеты по приобретению основных средств – 1 714,4 тыс. рублей;
- расчеты по приобретению материальных запасов – 562,1 тыс. рублей;
- расчеты по прочим платежам в бюджет – 148,9 тыс. рублей;
- расчеты по налогу на прибыль организаций – 6,0 тыс. рублей;

расчеты по налогу на имущество организаций – 115,8 тыс. рублей;  
расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование  
на выплату страховой части трудовой пенсии – 155,3 тыс. рублей;  
расчеты по земельному налогу – 168,2 тыс. рублей;  
по расчетам по заработной плате – 0,2 тыс. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности 75,5% или в суммарном выражении 29 050,2 тыс. рублей – задолженность по расчетам по оплате работ, услуг по содержанию имущества.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету Воскресенского муниципального района на 01.01.2020 года отсутствовала.

**По вопросу 5. Управление муниципальным долгом.**

В 2019 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 01.01.2020 года объем обязательств по муниципальной гарантии Воскресенского муниципального района составил 98 260,4 тыс. рублей.

Из бюджета Воскресенского муниципального района в отчетном периоде предоставлены бюджетные кредиты МУ «Администрация муниципального образования «Городское поселение Белоозерский» на сумму 50 000,0 тыс. рублей по договорам от 02.04.2019 № 1, от 25.07.2019 № 2.

На начало отчетного периода остаток задолженности составлял 20 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- 10 000,0 тыс. рублей по договору № 3 от 27.09.2018 о предоставлении бюджетного кредита МУ «Администрация муниципального образования «Городское поселение Белоозерский»;

- 10 000,0 тыс. рублей по договору № 2 от 21.05.2018 о предоставлении бюджетного кредита МУ «Администрация муниципального образования «Городское поселение Белоозерский».

На конец отчетного периода остаток задолженности по счету 1 20711000 «Расчеты с бюджетами системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам» составил 12 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- 2 500,0 тыс. рублей по договору № 1 от 02.04.2019 о предоставлении бюджетного кредита МУ «Администрация муниципального образования «Городское поселение Белоозерский»;

- 10 000,0 тыс. рублей по договору № 2 от 25.07.2019 о предоставлении бюджетного кредита МУ «Администрация муниципального образования «Городское поселение Белоозерский».

В конце 2019 года городским поселением Белоозерский осуществлено частичное погашение бюджетных кредитов на сумму 37 500,0 тыс. рублей в бюджет Воскресенского муниципального района и привлечен коммерческий кредит в сумме 37 084,4 тыс. рублей со сроком погашения до 31.12.2020 года. В соответствии с соглашением о реструктуризации задолженности от 22.02.2019 г. № 1, задолженность городского поселения Белоозерский в сумме 20 358,3 рублей реструктуризирована и погашена в отчетном периоде.

Муниципальный долг бюджета Воскресенского муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года составляет 98 260,4 тыс. рублей.

### Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Воскресенского муниципального района

тыс. рублей

Наименование видов долговых обязательств	на 01.01.2018 г.	на 01.01.2019 г.	на 01.01.2020 г.
Объем муниципального долга, в т.ч.:	145 851,8	155 532,9	98 260,4
ценные бумаги	0,0	0,0	0,0
бюджетные кредиты	0,0	0,0	0,0
кредиты от кредитных организаций	0,0	0,0	0,0
муниципальные гарантии	145 851,8	155 532,9	98 260,4

Размер муниципального долга не превысил ограничений, установленных решением Совета депутатов от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 – 15,0% расходов бюджета.

**По вопросу 6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Решением Совета депутатов от 07.12.2018 № 754/81 «О бюджете Воскресенского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально было установлено исполнение бюджета района с дефицитом в размере 28 000,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2019 году установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 45 521,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района бюджет исполнен с дефицитом 13 675,1 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 6 175,1 тыс. рублей;

бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме 7 500,0 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 2019 год, бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета сформирована 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 2019 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 Пояснительной записке (форма 503160) и в отчетной форме «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164).

4. Основные параметры бюджета Воскресенского муниципального района выполнены:

доходы на 98,3% (5 891 529,6 тыс. рублей),  
расходы на 97,8% (5 905 204,7 тыс. рублей),  
бюджет исполнен с дефицитом 13 675,1 тыс. рублей.

5. Основную долю (97,8%) в общем объеме расходов бюджета Воскресенского муниципального района составили расходы на реализацию муниципальных программ. Исполнение по 15 муниципальным программам в 2019 году составило 5 772 771,2 тыс. рублей или 97,8% уточненного плана и сложилось в диапазоне от 17,0% до 99,9%.

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

По 7 муниципальным программам исполнение ниже уровня исполнения бюджета по программным расходам (97,8%). Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда Воскресенского муниципального района Московской области» (исполнение составило 17,0% или 49,9 тыс. рублей при плане 2 307,9 тыс. рублей).

6. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 250 579,9 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность - 17 918,0 тыс. рублей. По отношению к 2018 году дебиторская задолженность уменьшилась в 1,3 раза.

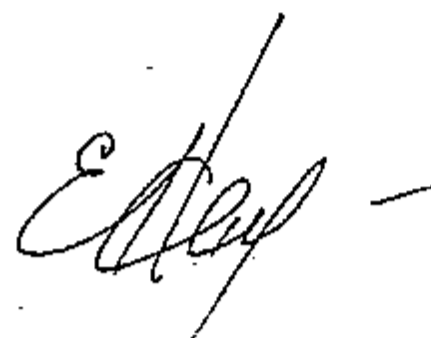
Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 92 669,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2020 года отсутствует. По отношению к 2018 году кредиторская задолженность увеличилась в 3,6 раз.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год, внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.



В связи с чем, предлагает Совету депутатов городского округа Воскресенск Московской области «Годовой отчет об исполнении бюджета Воскресенского муниципального района за 2019 год» принять к утверждению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Воскресенск



Е.С. Копченова