



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

143103 Московская область, г. Руза, ул. Солнцева, 11, 428, тел. (849627)2-01-46, e-mail: RuzaKSP@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Рузского городского округа за 2018 год

от 19 апреля 2019г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год проведена в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), ст. 39 Устава, ст. 12 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе Московской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Рузского городского округа Московской области» (далее - Контрольно-счетная палата), а также на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ и п. 3 ст. 12 Положения о бюджетном процессе, а именно до 01 апреля, в Контрольно-счетную палату, представлены:

- Финансовым управлением Администрации Рузского городского округа Московской области – годовой отчет об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год по форме Министерства финансов Российской Федерации (ф. 0503117);

- Главными распорядителями средств бюджета – годовая бюджетная отчетность, по всем формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция Минфина России № 191н).

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- 1) Совет депутатов Рузского городского округа;
- 2) Контрольно-счетная палата Рузского городского округа;
- 3) Администрация Рузского городского округа;
- 4) Финансовое управление Администрации Рузского городского округа;
- 5) Управление образования Администрации Рузского городского округа.

При подготовке заключения использованы также материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, проведенных в 2018 году.

Целью проведения внешней проверки явилась оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа и его соответствия положениям бюджетного законодательства, порядку ведения бюджетного учета, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Проведенная в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ внешняя проверка бюджетной отчетности Главных распорядителей средств бюджета показала следующее.

В целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Главных распорядителей средств бюджета на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018г.

Также в ходе внешней проверки проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям, в результате чего сделаны следующие выводы:

- *Администрация Рузского городского округа Московской области*
 - в нарушение пункта 167 Инструкции 191н в форме "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф. 0503169) в графах 7, 8 раздела 2 (Сведения о просроченной задолженности) не указаны причины, повлиявшей на наличие просроченной дебиторской задолженности учреждения, в том числе указывающей на наличие признаков безнадежной ко взысканию задолженности.

- лимиты бюджетных обязательств, указанные в графе 5 строки 200 формы 0503127 отражены с нарушениями требований статьи 70 Инструкции 191н. Отражение главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, показателей в графе 5 Отчета (ф. 0503127) по виду расходов, относящихся к подгруппе 310 "Публичные нормативные социальные выплаты гражданам", не допускается. Общая сумма нарушений составила 15 025 500 рублей.

- согласно пункту 73 Инструкции 191н показатели граф 4, 5 и 10 разделов "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127) соответственно. Данное соотношение соблюдено, но так как в ф. 0503127 графа 5 заполнена с нарушениями, соответственно и ф. 0503128 заполнена некорректно.

- в нарушение пункта 163 Инструкции 191н в разделе 1 "Доходы бюджета" в графе 9 ф. 0503164 не даны пояснения причин отклонений от планового процента исполнения.

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта.

- *Финансовое управление администрации Рузского городского округа Московской области*

- форма 0503128 составлена с нарушениями пункта 73 Инструкции 191н, так как показатели граф 4, 5 и 10 разделов "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127) соответственно. Данное соотношение не соблюдено, так как лимиты должны быть меньше на сумму 9 207 721,02 рублей.

- в графе 5 "Причины изменений" ф. 0503163 указаны причины внесенных уточнений без ссылок на правовые основания их внесения, что нарушает пункт 162 Инструкции 191н.

- *Управление образования администрации Рузского городского округа Московской области*

- в нарушение пункта 159 Инструкции 191н в ф. 0503160 Таблица N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" не заполнена. В таблице необходимо отражать сводную информацию о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, в том числе в отношении подведомственных получателей бюджетных средств, и принятые по ним меры.

КСП отмечает, что данные недостатки не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных инструкцией Минфина России № 191н.

Таким образом, данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Рузского городского округа, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Рузском городском округе.

Макроэкономические условия исполнения бюджета за 2018 год

В отчетном периоде макроэкономические условия исполнения бюджета Рузского городского округа в сравнении с показателями предыдущего года, характеризовались положительной динамикой таких показателей как: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, оборот розничной торговли, санаторно-оздоровительные услуги.

На уровне предыдущего года остались показатели по объему платных услуг населению, грузообороту.

В то же время значительно снижены показатели по производству и распределению электроэнергии, газа и воды, валовой продукции сельского хозяйства, оказанию медицинских услуг.

Сравнительный анализ макроэкономических показателей по отдельным социально-экономическим показателям развития округа по предприятиям крупного и среднего бизнеса, учитываемых в расчетах к бюджету Рузского городского округа 2018 года и фактически сложившихся показателей, отражен в таблице:

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатель	Факт 2017г	Прогноз СЭР округа на 2018 год (оценка)	Факт 2018г	в % к	
				2017 г	Прогнозу СЭР
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг, Всего, в том числе:	101 935 337,6	104 360 100,0	110 595 791,8	108,5	106,0
Добыча полезных ископаемых	4 436 196,3	5 082 300,0	5 075 104,8	114,4	99,9
Обрабатывающие производства	87 812 484,8	98 270 900,0	95 183 617,8	108,4	96,9
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	29 109,3	785 300,0	23 782,9	81,7	3,0
Валовая продукция сельского хозяйства	350 294,6	*	217 127,5	62,0	*
Оборот розничной торговли	6 945 443,0	16 763 600,0	7 262 793,0	104,6	43,3
Объем платных услуг населению тыс. рублей, в т.ч.:	2 489 586,7	1 836 700,0	2 524 921,5	101,4	137,5

Медицинские услуги (платные мед. услуги)	196 186,4	*	89 000,9	45,4	*
Санаторно-оздоровительные услуги	124 749,3	*	130 802,1	104,9	*
Грузооборот всего т/км	436 465,3	*	406 315,0	99,1	*
Ввод в действие жилых домов (кол-во/кв.м.)	535/126 050	62/4 169,1	631/90 848	118/72,1	1018/2179
Среднемесячная заработная плата по предприятиям крупного и среднего бизнеса на 1 работника, рублей	48 365,1	52 035,0	53 976,1	111,6	103,7
Индекс потребительских цен, 2018г. к 2017г., %	100,46	102,2	101,15	100,7	98,9

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2019-2021 годы (далее – Прогноз) с оценкой показателей за 2018 год утвержден Постановлением Администрации Рузского городского округа от 31.10.2018г. № 4064.

Сравнивая итоги 2018 года с оценочными показателями Прогноза, часть показателей по итогам года сложилась значительно ниже прогнозных значений – обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, оборот розничной торговли.

В отчетном году такие показатели социально-экономического развития Рузского городского округа, как объем отгруженных товаров и услуг и объем платных услуг населению превысили прогнозные значения.

Показатели объема медицинских услуг и санаторно-оздоровительных услуг в Прогнозе не отражены. Соответственно сравнить не представляется возможным.

В целом предприятиями крупного и среднего бизнеса округа получена прибыль (за минусом убытков убыточных предприятий) в общей сумме 11 087 653,0 тыс. рублей, что на 2 945 038,0 тыс. рублей или на 36,2% больше суммы прибыли аналогичного периода прошлого года (8 142 615,0 тыс. рублей) и на 1,8% выше прогнозных показателей социально-экономического развития округа на 2018 год, где предусматривалось получение прибыли по оценочному прогнозу – 10 892 980,0 тыс. рублей.

Таким образом, итоги 2018 года свидетельствуют о недостижении запланированного роста экономики округа по отдельным отраслям.

Вместе с тем в Рузском городском округе достигнуты положительные результаты по некоторым направлениям экономики.

Рост среднемесячной заработной платы в районе превышает значения предыдущего года и уровня значений Прогноза социально-экономического развития округа.

По состоянию на 1 января 2019 года дебиторская задолженность составила 29 068 434,0 тыс. рублей, увеличилась на 6 770 369,0 тыс. рублей или на 30,4% от суммы дебиторской задолженности соответствующего периода предыдущего года (на 01.01.2018г. – 22 298 065,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность предприятий Рузского округа составила 33 324 842,0 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилась на 7 809 245,0 тыс. рублей или на 30,6% (на 01.01.2018г. – 25 515 597,0 тыс. рублей).

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 14,7%.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской свидетельствует об использовании в хозяйственном обороте привлеченных средств.

Индекс потребительских цен в Рузском городском округе в январе-декабре 2018 года к январю-декабрю 2017 года составил 101,15%, что на 0,69 процентных пункта больше, чем аналогичный показатель прошлого года (100,46).

Общие итоги исполнения бюджета Рузского городского округа за 2018 год

Утверждение бюджета Рузского городского округа обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные статьей 184.1 БК РФ, соблюдены.

Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 20.12.2017г. № 186/17 «О бюджете Рузского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете Рузского городского округа) первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 1 816 810,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 870 010,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета – 53 200,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения решение о бюджете Рузского городского округа корректировалось шесть раз (Решениями Совета депутатов Рузского городского округа от 28.03.2018г. № 200/20, от 25.04.2018г. № 217/21, от 30.05.2008г. № 229/22, от 27.06.2018г. № 247/23, от 29.08.2018г. № 264/25, от 28.11.2018г. № 295/28).

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 2 568 862,8 тыс. рублей или увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 752 052,8 тыс. рублей (на 41,4%), по расходам в сумме 2 807 814,3 тыс. рублей или увеличен на 824 822,6 тыс. рублей (на 29,4%). Дефицит бюджета определен в размере 238 951,5 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки бюджет Рузского городского округа за 2018 год исполнен по доходам в сумме 3 686 577,6 тыс. рублей или 143,5% от плановых назначений; по расходам – в сумме 3 632 636,9 тыс. рублей или 129,4% от плановых назначений. Профицит бюджета составил 53 940,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета Рузского городского округа за 2017 - 2018 годы

Ед. измерения: тыс. рублей

Основные характеристики бюджета РГО	Консолидированный бюджет 2017			2018 год		
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
<i>1</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Доходы	3561 058,6	3 556 160,7	99,9	2 568 862,8	3 686 577,6	143,5
Расходы	3935 573,2	3 291 172,2	83,6	2 807 814,3	3 632 636,9	129,4
Дефицит - /профицит+	-148 433,6	+264 988,5	*	- 238 951,5	+ 53 940,7	*

Анализ исполнения бюджета Рузского городского округа по доходам

Решением Совета Депутатов Рузского городского округа от 20.12.2017г. № 186/17 «О бюджете Рузского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп в сумме 1 816 810,0 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджетные назначения на 2018 год по доходам бюджета Рузского городского округа были увеличены на 41,4% или на общую сумму 752 052,8 тыс. рублей и составили 2 568 862,8 тыс. рублей

Увеличение запланировано за счет безвозмездных поступлений на сумму 753 804,8 тыс. рублей (с 196 009,0 тыс. рублей до 949 813,8 тыс. рублей) или в 4,8 раза.

При этом собственные доходы (а именно - налоговые) уменьшены на 1 752,0 тыс. рублей или на 0,1 процента.

Плановые назначения по неналоговым доходам остались без изменений.

Доходы городского бюджета за 2018 год исполнены в сумме 3 686 577,6 тыс. рублей или 143,5% от уточненного плана. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами (без учета субсидий и субвенций из бюджета Московской области) доходы составили 202,9%.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) за 2018 год фактически исполнены в сумме 1 643 187,7 тыс. рублей или 101,5% от суммы уточненных бюджетных назначений – 1 619 049,0 тыс. рублей

В структуре доходов «собственные доходы» составляют 44,6% от общего объема полученных доходов в 2018г. (для сравнения: в 2017 году этот показатель составлял 48,6%).

Безвозмездные поступления составляют 55,4% от общего объема поступлений.

Фактически исполнено 2 043 389,9 тыс. рублей или 215,1% от уточненного плана с учетом изменений, внесенных бюджетом Московской области.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по доходам 2018 год

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение консолидированного бюджета за 2017г.	2018 год		% исполнения	
		Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	к 2017г.	к утвержденному бюджету
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	1 729 575,5	1 619 049,0	1 643 187,7	95,0	101,5
Удельный вес	48,6	63,0	44,6	*	*
Налоговые доходы	1 342 798,2	1 245 900,0	1 264 411,8	94,2	101,5
удельный вес	37,7	48,5	34,3	*	*
Неналоговые доходы	386 777,3	373 149,0	378 775,9	97,9	101,5
Удельный вес	10,9	14,5	10,3	*	*
Безвозмездные поступления	1 826 585,2	949 813,8	2 043 389,9	111,9	в 2,2 раза
Удельный вес	51,4	37,0	55,4	*	*
Всего доходов	3 556 160,7	2 568 862,8	3 686 577,6	103,7	143,5

Таким образом, по сравнению с консолидированными показателями бюджета за 2017 год поступления доходов бюджета Рузского городского округа увеличились на 130 416,9 тыс. рублей (с 3 556 160,7 тыс. рублей до 3 686 577,6 тыс. рублей) или на 3,7%.

В структуре доходов полученные собственные доходы составляют 1 643 187,7 тыс. рублей или 101,5% от бюджетных назначений и 95,0% от показателей соответствующего периода 2017 года.

В совокупности налоговые и неналоговые доходы бюджета округа не позволяют сформировать достаточную собственную доходную базу, поэтому в

структуре доходов бюджета округа существенными являются безвозмездные поступления от других уровней бюджетов.

В структуре доходов бюджета Рузского городского округа по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошли следующие изменения:

Снизилась доля налоговых доходов на 3,4% (с 37,7% до 34,3%).

Доля неналоговых доходов снизилась на 0,6% (с 10,9% до 10,3%).

Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 4,0% (с 51,4% до 55,4%).

По итогам исполнения бюджета за 2018 год в составе собственных доходов налоговые доходы составляют 76,9%.

Поступление налоговых доходов в суммовом выражении за январь-декабрь 2018 года снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 78 386,4 тыс. рублей с 1 342 798,2 тыс. рублей до 1 264 411,8 тыс. рублей или на 5,8%.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по налоговым доходам

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2017 год	Утверждено решением о бюджете на 2018г	исполнение за 2018г.			Удельный вес в структуре налоговых доходов
			сумма	% к показателям за 2017г	% к утвержд. бюджету	
Всего поступило в т.ч.:	1 342 798,2	1 245 900,0	1 264 411,8	94,2	101,5	100,0
Налог на доходы Физических лиц	614 573,8	495 153,0	532 971,3	86,7	107,6	42,2
Акцизы	67 770,8	71 899,0	82 372,0	121,5	114,6	6,5
Налог с упрощенной системы н/о	63 296,1	62 920,0	77 696,4	122,7	123,5	6,2
ЕНВД	39 342,2	35 804,0	33 308,4	84,7	93,0	2,6
Налог от патентной системы	12 710,0	14 634,0	13 185,4	103,7	90,1	1,0
Единый сельхоз-налог	2 628,6	2 727,0	6 192,7	235,6	227,1	0,5
Налог на имущество	33 642,1	27 438,0	43 710,1	129,9	159,3	3,5
Земельный налог	498 970,0	525 015,0	463 130,2	92,8	88,2	36,6
Госпошлина	9 711,3	10 310,0	11 913,4	122,7	115,6	0,9
Задолженность по отмененным налогам	153,3	-	-68,1	*	*	0,0

Таким образом, в отчетном периоде плановые показатели были достигнуты не по всем анализируемым налоговым доходам.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах составляет *Налог на доходы физических лиц* – 532 971,3 тыс. рублей (42,2% от общего объема налоговых доходов), который при плане 495 153,0 тыс. рублей исполнен на 107,6%.

Доходы по данной статье в 2018 году поступили в бюджет Рузского городского округа ниже уровня поступлений в консолидированный бюджет Рузского городского района (округа) в 2017 году (614 573,8) на 13,3% или на 81 602,5 тыс. рублей в суммовом выражении, ввиду того, что в 2017 году норматив отчислений в бюджет района и нормативы отчислений в бюджеты городских и сельских поселений отличны от норматива отчислений в бюджет округа 2018 года. Кроме того, отдельным муниципальным образованиям, входящим в состав Рузского

муниципального района, предоставлялся дополнительный норматив отчислений НДФЛ в размере от 14,7% до 27,7%.

Значительную долю составили *Налоги на имущество*, которые поступили в сумме 506 840,3 тыс. рублей (40,1% от общего объема налоговых доходов), что составляет 91,7% от годового плана (552 453,0 тыс. рублей), в том числе:

- *Налог на имущество физических лиц* поступил в сумме 43 710,1 тыс. рублей, при плане 27 438,0 тыс. рублей или 159,3% (3,5% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом (33 642,1 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 10 068,0 тыс. рублей или на 29,2%.

Земельный налог поступил в сумме 463 130,2 тыс. рублей при плане 525 015,0 тыс. рублей или 88,2% (36,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом (498 970,0 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены меньше на 35 839,8 тыс. рублей или на 7,2%.

Основной причиной снижения поступлений является внесение изменений в налоговый кодекс по уменьшению на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Второй причиной является уменьшение кадастровой стоимости земельных участков на основании Решений судебных органов по обращениям граждан.

Менее значительную долю составили *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)*, которые поступили в сумме 82 372,0 тыс. рублей (6,5% от общего объема налоговых доходов), что составляет 114,6% от годового плана. В 2018 году доходы по данной статье в бюджет округа поступили на 21,5% больше к показателям предыдущего года (67 770,8 тыс. рублей).

Существенную долю (10,3%) в налоговых доходах бюджета в 2018 году составили налоги на совокупный доход – при плановых назначениях 116 085,0 тыс. рублей поступили в сумме 130 382,9 тыс. рублей, в том числе:

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* поступил в сумме 77 696,4 тыс. рублей, при плане 62 920,0 тыс. рублей или 123,5% (6,2% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом (63 296,1 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 14 400,3 тыс. рублей или на 22,7%.

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* исполнен в сумме 33 308,4 тыс. рублей при плане 35 804,0 тыс. рублей или 93,0% (2,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом (39 342,2 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены меньше на 6 033,8 тыс. рублей или на 15,3%. Снижение поступлений связано с переходом отдельных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

- *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в сумме 6 192,7 тыс. рублей при плане 2 727,0 тыс. рублей или 227,1% (0,5% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом (1 838,4) поступления по данной статье доходов получены на 4 354,3 тыс. рублей или в 3,4 раза больше. Значительное увеличение поступлений дохода по сравнению с соответствующим периодом прошлого года связано с уплатой налога ООО НПП «Центр биотехнологий и трансплантаций эмбрионов», занимающегося инновационными технологиями (разведение крупного рогатого скота).

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*, исполнены в сумме 13 185,4 тыс. рублей при плане 14 634,0 тыс. рублей или 90,1% (1,0% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017

годом (12 710,0 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 475,4 тыс. рублей или на 3,7% больше. Как отмечено выше, причиной является переход налогоплательщиков с Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения.

Госпошлина поступила в сумме 11 913,4 тыс. рублей при плане 10 310,0 тыс. рублей или 115,6% (0,9% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом (9 711,3 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 2 202,1 тыс. рублей или на 22,7%, в том числе:

- поступления госпошлины за выдачу разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций составили сумму 60,0 тыс. рублей от запланированных 110,0 тыс. рублей (54,5%) или 0,5% от суммы поступивших доходов по данной статье.

- Основная часть поступившей госпошлины или 99,5% от общих поступлений доходов по данной статье – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 11 853,4 тыс. рублей от плановых назначений в размере 10 200,0 тыс. рублей или 116,2%.

Задолженность по отмененным налогам и сборам – (минус) 68,1 тыс. рублей, бюджетные назначения не предусматривались.

Неналоговых доходов в январе-декабре 2018 года поступило 378 775,9 тыс. рублей (23,1% собственных доходов) или 101,5% от плановых назначений.

Поступление неналоговых доходов снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 8 001,4 тыс. рублей с 386 777,3 тыс. рублей до 378 775,9 тыс. рублей или на 2,1%.

Поступления неналоговых доходов неравномерны и зависят от решений, принимаемых Администрацией Рузского городского округа по отчуждению муниципального имущества и эффективностью управления муниципальной собственностью.

Негативно влияет на поступление доходов в бюджет наличие задолженности по неналоговым платежам.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по неналоговым доходам

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2017 год	Утверждено решением о бюджете на 2018г	исполнение за 2018г.			Удельный вес в структуре налоговых доходов
			сумма	% к показателям за 2017г	% к утвержд бюджету	
Всего поступило в т.ч.	386 777,3	373 149,0	378 775,9	97,9	101,5	100,0
Арендная плата за земельные участки	121 072,4	116 854,0	102 709,9	84,8	87,9	27,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	17 494,3	17 977,0	19 693,3	112,6	109,5	5,2
Прочие поступления от использования имущества	11 977,8	17 978,0	10 966,4	91,6	61,0	2,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	32 434,1	5 131,0	20 657,6	63,7	402,6	5,5
Доходы от оказания платных услуг, и	3 648,4	534,0	6 600,0	180,9	В 12,4 раза	1,7

компенсация затрат гос-ва						
Доходы от продажи земельных участков	44 226,1	30 000,0	31 939,3	72,2	106,5	8,4
Доходы от реализации имущества	16 251,3	10 388,0	10 706,2	65,9	103,1	2,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	136 762,5	172 040,0	173 010,7	126,5	100,6	45,7
Прочие неналоговые доходы	2 910,4	2 247,0	2 492,5	85,7	110,9	0,7

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба – 45,7%.

Значительную долю составляют доходы от аренды земельных участков – 27,1%, доходы от продажи земельных участков – 8,4%.

Менее значимую долю в составе неналоговых доходов занимают:

платежи при пользовании природными ресурсами – 5,5%, доходы от сдачи в аренду имущества – 5,2%, прочие поступления от использования имущества – 2,9%, доходы от реализации имущества – 2,8%.

Незначительный удельный вес в неналоговых поступлениях составляют:

-доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – 1,7%;

Менее одного процента составляют прочие неналоговые доходы – 0,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 133 369,6 тыс. рублей или 87,3% от плана 152 809,0 тыс. рублей), в том числе:

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям в 2018 году в доход бюджета округа не поступали. Плановые бюджетные назначения по данной статье доходов не прогнозировались.

Рузский городской округ владеет акциями обыкновенными именными в ОАО «РСК» в количестве 2 112 штук на сумму 2 112,0 тыс. рублей - 100,0% и частью акций в ОАО «Коммунальная инвестиционная компания» (далее «КИК») на сумму 158 456,0 тыс. рублей – 49%.

- Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (МУП) в бюджет городского округа не поступали.

По состоянию на 01.01.2018 количество МУП составляло пять предприятий, два из которых ликвидированы, по состоянию на 01.01.2019 г. числятся три предприятия: МУП г.п. Тучково, МУП «Рузская типография» и МУП «Благоустройство» (Советом депутатов Рузского городского округа 30 января 2019г принято решение № 331/33 о реорганизации МУП «Благоустройство» в МБУ «Управляющая компания Рузского городского округа).

КСП отмечает необходимость дальнейшей работы по оптимизации количества нерентабельных муниципальных унитарных предприятий.

Поступления от арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров за земельные участки составили 102 709,9 тыс. рублей от плановой суммы 116 854,0 тыс. рублей или 87,9%, в том числе:

- поступления от арендной платы за земельные участки в границах городских поселений, государственная собственность на которые не разграничена, составили сумму 101 142,1 тыс. рублей при плане 113 654,0 тыс. рублей, что составляет 89,0%.

- доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, в сумме 1 567,8 тыс. рублей, что составляет 49,0% плановых назначений (3 200,0 тыс. рублей).

В 2018 году всего заключено 368 договоров аренды земельных участков на общую сумму 14 549,5 тыс. рублей годовой арендной платы, в том числе – 270 с физическими лицами и – 98 с юридическими лицами (в 2017 году – 292), из которых часть участков приобретена в собственность.

Таким образом, в сравнении с 2017 годом количество предоставляемых в аренду земельных участков значительно увеличилось.

Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки за 2018 год впервые увеличилась на 15 396,7 тыс. рублей или на 4,4% к показателям за соответствующий период прошлого года (349 705,3 тыс. рублей) и по данным Управления по состоянию на 01.01.2019г. составила 365 102,0 тыс. рублей, в том числе по землям не разграниченной собственности - 353 057,6 тыс. рублей и по землям, находящимся в собственности Рузского городского округа – 12 044,4 тыс. рублей.

Кроме того, возникают новые арендаторы, имеющие задолженность за аренду земельных участков, как юридические, так и физические лица. Реестр арендаторов, имеющих задолженность, состоял за 2016 год из 1 530 должников, за 2018 год из 2 541 должника.

За 2018 год списана задолженность 31 756,3 тыс. рублей (ЗАО «СтройИнвест, ООО «Техно Символ»), тогда как за 2017 год списана задолженность трех бывших арендаторов на общую сумму 134 129,0 тыс. рублей.

На тринадцать заседаний Межведомственной комиссии по мобилизации доходов бюджета городского округа и улучшения финансового состояния округа в 2018 году с вопросом о погашении приглашались 69 должников по арендной плате за земельные участки, имеющих задолженность от 2,2 тыс. рублей до 9 742,1 тыс. рублей, в том числе 20 юридических лиц. По результатам рассмотрения на заседании комиссии значительная часть задолженности погашена.

Основные неплательщики арендной платы за землю (юридические лица) в течение последних лет по данным Управления

Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование Крупных неплательщиков	Сумма задолженности перед бюджетом, т.р.		прирост (+), снижение (-) за 2018 год
	01.01.2018	01.01.2019	
ЗАО Строй Инвест	23 973,9	списана	-23 973,9
ООО МеталИнвестРегион			
ООО «Объединенная промышленная компания»	62 449,9	62 449,0	0,0
ООО «Металер»	41 213,7	41 711,5	+ 497,8
ООО «Экспосбыт»	26 839,4	28 729,1	+ 1 889,7
Станичное казачье общество	812,3	15 122,2	+ 14 309,9
ООО «Ин-Пропертиз»	14 948,3	6 572,9	- 8 375,4
ООО «ТехноСтрой Олимп»	858,5	974,9	+ 116,4
ЗАО «Дом отдыха Руза»	4 297,4	11 933,4	+ 7 636,0
ООО «Корсар»	10 239,0	10 239,0	0,0
ООО «Волмар»	9 956,1	5 977,3	- 3 978,8
ООО Строительно-производственный Комплекс «Заря»	9 983,9	9 981,3	- 2,6

ООО «Вентекс»	27 790,5	33 448,2	+ 5 657,7
Листиков Иван Семенович	4 305,9	4 306,0	0,0
ООО «Ложки-Вилки» переименовались ООО «Метэко»	8 526,6	9 884,6	+ 1 358,0
Лапина Д.А.	1 658,5	1 658,5	0,0
Другие неплательщики	94 135,4	125 532,9	+ 31 397,5
Итого за 2018 год (по землям, собственность на которые не разграничена)	341 989,3	368 521,7	+ 26 531,5
Кластер	7 716,0	14 718,8	+ 7 002,8
Другие неплательщики	-	9 887,1	+ 9 887,1
Итого за 2018 год по землям, находящимся в собственности	7 716,0	23 373,6	+ 16 889,9
В целом за 2018 год по округу	349 705,3	365 102,0	+ 43 421,4

Как видно из таблицы, наибольшую задолженность имеют:

- ЗАО «СтройИнвест» - задолженность в сумме 23 973,9 тыс. рублей признана безнадежной к взысканию и списана на основании Постановления Главы Рузского городского округа от 13.03.2018 года № 822 в 1 квартале 2018 года.

- ООО «Металер» за отчетный год увеличило задолженность с 41 213,7 тыс. рублей до 41 711,5 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за земельный участок по адресу: п. Тучково, ул. Комсомольская, дом 5 под строительство нескольких многоквартирных жилых домов. В отчетном году правовым отделом администрации городского округа направлены иски в судебные органы и поручены положительные Решения на сумму 6 601,9 тыс. рублей, которые направлены в службу судебных приставов.

ООО «Ин Пропертиз» сумма задолженности, по представленным Управлением сведениям, по состоянию на 01.01.2018 года составляла 14 948,3 тыс. рублей, оплата в отчетном году не поступала. Правовым отделом Администрации направлены в службу судебных приставов (Руза, Дмитров) три исполнительных листа о взыскании 13 003,0 тыс. руб. задолженности.

Однако в Сведениях о задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2019 года такой должник отсутствует. На дополнительный запрос КСП о причинах отсутствия задолженности, получена информация о наличии задолженности в размере 6 572,9 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о недостоверном отражении суммы задолженности по данному арендатору.

- ООО «МеталИнвестРегион» в 2008 году заключены два договора аренды № 38 и № 39 земельного участка по адресу: п. Тучково, ул. Дружбы, 3, по которым имеется задолженность на 01.01.2019 г. в сумме 36 490,6 тыс. руб. и 25 959,3 тыс. рублей соответственно.

По данным Управления в 2013 году произошла передача прав аренды к ООО «Объединенная промышленная компания», но договор переуступки прав в отделе аренды земельных участков отсутствует, вследствие чего задолженность в таблице отражена по одной организации.

Оба договора расторгнуты на основании решения суда от 06.08.2015 № А41-014180/13. Сумма задолженности осталась без изменения.

- ООО «Экспосбыт» по трем договорам аренды от 15.04.2013г. № 75, 76, 77 (расторгнуты в декабре 2017 года), общая сумма задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2018 года по данным Управления составляла 26 839,4 тыс. рублей, а по состоянию на 01.01.2019 г. составила 20 029,3 тыс. рублей.

Оплата за 2018 год по трем вышеуказанным договорам поступила от ООО «ТК-ТРОН» всего в сумме 180,0 тыс. рублей. Разница в сумме 6 630,1 тыс. рублей

не подтверждена никакими платежными документами. Уменьшение задолженности на сумму 6 630,1 тыс. рублей произведено необоснованно.

На дополнительный запрос КСП о причинах уменьшения суммы задолженности, представлены данные о наличии задолженности на 01.01.2019 г. - в размере 28 729,1 тыс. рублей, т.е. на 8 699,8 тыс. рублей больше отраженной ранее (28 729,1-20 029,3). Данный факт вызывает по крайней мере недоумение.

Таким образом, Управлением представлены недостоверные сведения по данной организации на 01.01.2019 года.

ООО «Волмар» - по состоянию на 01.01.2018 года задолженность составляла сумму 9 956,1 тыс. рублей, за отчетный период по арендованному земельному участку сумма начислений составила 3 151,7 тыс. рублей и оплата 10 373,9 тыс. рублей. Следовательно по состоянию на 01.01.2019 г. должна составлять сумму 2 733,9 тыс. рублей.

Однако, задолженность на 01.01.2019г. отражена в размере 5 785,9 тыс. рублей.

На дополнительный запрос КСП о причинах расхождения, получена информация о том, что поступления в отчетном году в размере 10 373,9 тыс. рублей были погашением задолженности по мировому соглашению от 30.10.2017 года в размере 10 035,9 тыс. рублей и которая в составе суммы 9 956,1 тыс. рублей не отражалась.

Кроме того, представлены данные о наличии задолженности на 01.01.2019 г. - в размере 5 977,3 тыс. рублей, т.е. на 191,4 тыс. рублей больше отраженной ранее (5977,3-5785,9).

Таким образом, Управлением представлены искаженные данные по указанной организации как на 01.01.2018 года, так и на 01.01.2019 года.

Правовым отделом администрации в отчетном году направлено исковое заявление в Арбитражный суд Московской области и получено положительное Решение суда на взыскание образовавшейся недоимки за период с 01.04.2017 по 31.12.2017г. в сумме 2 170,7 тыс. рублей.

ООО «Вентекс» на начало отчетного периода по арендованному земельному участку имела задолженность в сумме 27 790,5 тыс. рублей, за 2018 год сумма задолженности увеличилась на 5 657,7 тыс. руб. на 01.01.2019 составила 33 448,2 тыс. руб.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 25.01.2018 года установлено необоснованное увеличение повышающего коэффициента при расчете стоимости арендной платы и как следствие уменьшение суммы недоимки по арендной плате до 3 477,4 тыс. рублей. Сумма недоимки в размере 24 313,1 тыс. рублей подлежала списанию в 2018 году по Решению суда.

Таким образом, в отчетном году не исполнено Решение суда по списанию необоснованной задолженности и как следствие Управлением предоставлены недостоверные данные по данной организации.

ООО «Ложки-Вилки» переименовано в ООО «Метэко» - сумма задолженности составляет 9 884,6 тыс. рублей.

ООО «Кластер» - по состоянию на 01.01.2019 года сумма непогашенной задолженности составляет по данным Управления (с уточнением) 3 389,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года задолженность составляла 7 716,0 тыс. рублей. За отчетный период оплата от данной организации не поступала, однако сумма задолженности уменьшилась на 4 326,4 тыс. рублей.

На дополнительный запрос КСП о причинах уменьшения суммы задолженности представлены совершенно иные данные о наличии задолженности на 01.01.2019 г. - в размере 14 718,8 тыс. рублей, т.е. на 11 329,2 тыс. рублей больше отраженной ранее (14 718,8-3 389,6).

Таким образом, по данной организации Управлением представлены недостоверные сведения по состоянию на 01.01.2019г.

Кроме того, имеется задолженность предприятий коммунального хозяйства. Так, ООО «РТК» и ООО «РТС», которые в настоящее время не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, имеют задолженность по арендной плате за землю в сумме 8 053,2 тыс. руб. и 3 241,6 тыс. руб. соответственно.

Администрацией городского округа своевременно проведена работа по включению требований в реестр кредиторов и постановке в очередь погашения имеющейся задолженности. Но несмотря на значительные риски неполучения денежных средств, списать задолженность в настоящее время не представляется возможным, поскольку производство банкротства указанных предприятий не окончено.

ОАО «Жилсервис» по состоянию на 01.01.2019 года имеет задолженность в размере 2 488,2 тыс. рублей.

Среди физических лиц основными неплательщиками арендной платы за землю являются:

- Листиков И.С., проживающий в г. Москве, имеет задолженность по арендованным земельным участкам на общую сумму 4 306,0 тыс. рублей по четырем земельным участкам на территории округа. За отчетный период сумма задолженности осталась без изменений. Администрацией округа получены решения о взыскании недоимки по двум земельным участкам, которые в январе, марте 2018 года переданы в службу судебных приставов по г. Москве.

Исходя из вышеизложенного, Управлением земельно-имущественных отношений администрации Рузского городского округа ведется недостаточно качественный учет сумм задолженности перед бюджетом округа, а представленные сведения об общей сумме задолженности по состоянию на 01.01.2019 года не достоверны, что может привести к коррупционным рискам в деятельности отдела аренды земельных участков Управления земельно-имущественных отношений.

Доходы от сдачи в аренду имущества за 2018 год поступили в сумме 19 693,3 тыс. рублей или 109,6% от плановых назначений, в том числе:

Поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов, и созданных ими учреждений составили сумму 1 063,5 тыс. рублей или 209,8% от суммы годовых бюджетных назначений (507,0 тыс. рублей) и 41,2% к показателям предыдущего года. В 2017 году поступления по данной статье доходов составили 2 584,6 тыс. рублей.

Основная часть поступлений составила сумму арендной платы помещений здания администрации Рузского городского округа.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, составили сумму 18 629,8 тыс. рублей или 106,6% от суммы годовых бюджетных назначений (17 470,0 тыс. рублей) и 125,0% к показателям предыдущего года. В 2017 году поступления по данной статье доходов составили 14 909,7 тыс. рублей.

Увеличение поступлений объясняется усилением претензионной работы (отдел муниципальной собственности и правовое управление администрации городского округа) по взысканию задолженности по арендной плате за помещения и сокращением задолженности по предоставленным в аренду помещениям, ранее составлявшим казну поселений, входящих в состав муниципального района.

Кроме того, в 2018 году заключен договор аренды с ООО «НИИ Металер» с суммой годовой арендной платы в размере 3 864,0 тыс. рублей на объект культурного наследия Усадьба Любвино с целью реконструкции под кураторством Главного управления культурного наследия Московской области. В дальнейшем

предполагается использование арендатором реконструированного объекта в хозяйственной деятельности без изменения его статуса.

По состоянию на 01.01.2019 года сумма задолженности по аренде имущества составила 16 038,5 тыс. рублей, в т.ч.:

- ООО «Русская тепловая компания» - 1 645,1 тыс. рублей (по решению Арбитражного суда Московской области ведется исполнительное производство);

- ООО «РТС-Снабжение» - задолженность в сумме 1 411,4 тыс. рублей (ведется исполнительное производство, договоры расторгнуты);

- ООО «РТС» - задолженность в сумме 1 557,6 тыс. рублей (исполнительный лист не погашается. Договор расторгнут на основании решения суда, юридическое лицо объявлено банкротом. В муниципальной собственности 75% Уставного капитала);

- АО «Жилсервис» - 2 906,6 тыс. рублей (подано исковое заявление в судебные органы).

На Межведомственную комиссию по мобилизации доходов бюджета округа и улучшения финансового состояния округа с вопросом о погашении имеющейся задолженности приглашались 7 должников, в том числе три юридических лица и один Индивидуальный предприниматель, имеющих задолженность от 22,4 тыс. рублей до 179,2 тыс. рублей. По результатам рассмотрения на заседании комиссии погашена задолженность на сумму 105,6 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности округа составили 10 966,4 тыс. рублей или 61,0% от плановых назначений в размере 17 978,0 тыс. рублей, в том числе:

- *плата по договорам за установку рекламных конструкций* в сумме 2 981,7 тыс. рублей или 96,2% к уточненным плановым назначениям (3 100,0 тыс. рублей). Прогнозные назначения утверждались исходя из объема поступлений по заключенным договорам на право установки рекламных конструкций. В сравнении с показателями 2017 года (4 170,7 тыс. рублей) доходы по данной статье составили 71,5%. Снижение поступлений в отчетном году объясняется расторжением части договоров на установку рекламных конструкций.

По данным администратора доходов МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад» по состоянию на 01.01.2019 года имеется задолженность по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 268,9 тыс. рублей, которая за отчетный период сократилась на 445,6 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Должниками являются:

- ООО «Союз» - 40,0 тыс. рублей;

- ООО «Арт Фектори Групп Продакшен» - 228,9 тыс. рублей. Арендатору направлено извещение о расторжении в одностороннем порядке договора и направлении в судебные органы искового заявления о возмещении задолженности.

- *плата за наем муниципального жилья* (средства от управляющих компаний за собранную с населения плату за наем муниципального жилья) поступила в сумме 7 984,7 тыс. рублей или 53,7% от бюджетных назначений (14 878,0 тыс. рублей).

В сравнении с показателями 2017 года (7 807,1 тыс. рублей) доходы по данной статье составили 102,3%.

Для объяснения причин низкого исполнения доходов по данной статье Контрольно-счетной палатой были направлены два запроса в администрацию Рузского городского округа от 08.04.2018г. № 47, со сроком исполнения до 10.04.2019г., и от 11.04.2019 № 48, со сроком исполнения до 12.04.2019г.

На запрос КСП представлена копия договора, заключенного между ООО «МосОблЕИРЦ» и Администрацией Рузского городского округа от 09.01.2018г. № 812470118 по организации ежемесячных начислений за наем помещений и

включения в единый платежный документ в отношении многоквартирных домов (МКД), указанных в Перечне МКД по приложению № 5 к договору.

КСП отмечает, что Перечень МКД содержит только наименование населенного пункта, улицы и номер дома (281 объект). Отсутствуют данные о количестве объектов муниципальной собственности (квартир) и их площади, т.е. отсутствует информация, являющаяся основанием для расчета суммы платы за наем.

В указанном Перечне отсутствуют жилые помещения, являющиеся муниципальной собственностью, расположенные в п. Ново-Теряево, п. Гидроузел, д. Ленково, д. Городище, д. Михайловское, д. Таблово, д. Колодкино, д. Рождественно, д. Барынино, д. Лышиково, д. Шелковка, д. Кожино, частично в г. Рузе, п. Тучково (не указаны ул. Лебедево, ул. Силикатная, ВМР и др.), п. Дорохово, п. Брикет, д. Лидино, д. Старая Руза, д. Комлево, д. Никольское и др.

В июле 2018 года было заключено дополнительное соглашение от 18.07.2018г. № 2, предусматривающее дополнительные объекты для начисления платы за наем только по городу Рузе. Перечень дополнительного соглашения содержит уже не только номер дома, а и номер квартиры, но также без указания площади каждой квартиры.

Фактически по данным ООО «МосОблЕИРЦ» производится начисление платы за наем муниципального жилья по лицевым счетам нанимателей, переданным от Управляющих компаний. Общая площадь жилых помещений, на которые производится начисление платы (с учетом внесения изменений в течение года), составляет на 31.12.2018г. - 125 391 кв. м. на сумму 10 726,1 тыс. рублей.

Сумма платы рассчитана исходя из действующих на сегодняшний день тарифов:

- городское поселение Руза – 9,10 рублей на основании Решения Совета депутатов г. п. Руза от 28.04.2016г. № 188/42;
- городское поселение Тучково – 9,54 рублей на основании Решения Совета депутатов г. п. Тучково от 22.12.2015г. № 13/01;
- сельская местность - 8,60 рублей на основании Решения Совета депутатов Рузского муниципального района от 24.12.2014г. № 131/22.

Принимая во внимание площадь муниципального жилья и утвержденные ставки платы за наем, начисления должны составлять сумму 13 498,9 тыс. рублей, в том числе:

- городское поселение Руза – 3 958,6 тыс. руб. (36 250,5x9,1x12);
- городское поселение Тучково - 3 461,3 тыс. руб. (30 235,0x9,54x12);
- сельская местность – 6 079,0 тыс. руб. (58 905,2x8,60x12)

Таким образом, между указанной расчетной суммой и суммой начислений, отраженной в договоре № 812470118 имеется расхождение в размере 2 772,8 тыс. рублей.

В Заключении по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год, Контрольно-счетная палата отмечала, что работа в данном направлении Администрацией не осуществляется, ответственный по администрированию доходов по данной статье не определен. По данному факту Главе Рузского городского округа было направлено предписание от 28.04.2018г. № 65.

В ответе на Предписание сообщалось о возложении обязанности администратора доходов по плате за наем муниципального жилья на управление жилищно-коммунального хозяйства, капитального ремонта и строительства администрации Рузского городского округа.

Однако, в настоящее время по данному вопросу задействовано несколько структурных подразделений Администрации, которые не осуществляют взаимодействие между собой, а именно:

– отдел муниципальной собственности осуществляет учет жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности;

- жилищный отдел осуществляет предоставление муниципального жилья по договорам социального найма;

- Управление ЖКХ осуществляет взаимодействие по договору с ООО «МосОблЕИРЦ» на перечисление в бюджет платы за наем муниципального жилья.

Вопросы установления платы за наем, а также взыскание задолженности не закреплены ни за одним подразделением Администрации Рузского городского округа, что приводит к потерям бюджета и осуществлению неэффективных расходов (данная информация отражена в разделе исполнение муниципальных программ).

По мнению Контрольно-счетной палаты работа в данном направлении до настоящего времени Администрацией не осуществляется.

- *плата за наем муниципального жилья* (средства от управляющих компаний за собранную с населения плату за наем муниципального жилья) поступила в сумме 4 256,5 тыс. рублей или 62,1% от бюджетных назначений (6 854,6 тыс. рублей).

В сравнении с показателями 2017 года (7 807,1) доходы по данной статье уменьшились на 45,5%.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) за 2018 год составили сумму 20 657,6 тыс. рублей, что в 4,0 раза больше бюджетных назначений (5 131,0 тыс. рублей).

В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (32 434,1 тыс. рублей) доходы уменьшились на 36,3%.

Доходы по данной статье составляют поступления задолженности по решению суда от ООО «ЕФН-Экотехпром-мусоросжигающий завод №3».

Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета городского округа и компенсации затрат бюджета городского округа составили 6 600,0 тыс. рублей или в 12,4 раза больше уточненного плана (534,0 тыс. рублей). В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (2 456,8 тыс. рублей) доходы увеличились в 2,7 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. За 2018 год исполнение составило сумму 42 645,5 тыс. рублей или 105,6% от уточненного плана (40 388,0 тыс. рублей), в том числе:

- *сумма доходов от продажи в собственность земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, получена в размере 31 939,3 тыс. рублей или 106,5% от плановых назначений в сумме 30 000,0 тыс. рублей (в отчетном году заключено 83 договора купли-продажи земельных участков). По сравнению с показателями 2017 года (44 226,1 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов снизились на 12 286,8 тыс. рублей или 27,8%.

- *доходы от реализации имущества*, находящегося в собственности Рузского городского округа, поступили в сумме 10 706,2 тыс. рублей или 103,1% от суммы годовых бюджетных назначений (10 388,0 тыс. рублей). В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (16 251,3 тыс. рублей) поступления снизились на 5 545,1 тыс. рублей или на 34,1%.

По данной статье доходов отражена сумма поступившей рассрочки за ранее реализованное имущество в сумме 10 632,9 тыс. рублей, а также первоначальный взнос по двум проданным нежилым помещениям.

В соответствии с утвержденным Планом приватизации объектов собственности Рузского городского округа на 2018-2020 годы предусматривалось реализовать 10 нежилых помещений.

Реализованы два объекта по преимущественному праву выкупа арендаторами на общую сумму 73,3 тыс. рублей:

- нежилое помещение в подвале жилого дома п. Тучково, ул. Силикатная площадью 41,2 кв.м. стоимостью 550,0 тыс. рублей. Первоначальный взнос составил 22,4 тыс. рублей;

- нежилое помещение в подвале жилого дома г. Руза, ул. Революционная площадью 174,4 кв.м. стоимостью 2 998,0 тыс. рублей. Первоначальный взнос составил 49,9 тыс. рублей.

По реализации восьми нежилым помещениям, включенным в План приватизации, аукционы не состоялись, поскольку Региональный центр торгов, который является организатором торгов, отклонил объекты без оформления земельных участков под ними.

В настоящее время Администрации Рузского городского округа необходимо уточнить прогнозный план приватизации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденный Решением Совета депутатов от 29.11.2017г. № 172/15 (с изменениями), в части проведения работы по оформлении земельных участков под объектами продажи и включению их в план на 2019 год.

Значительный удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают - *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 45,7%.

Поступления по данной статье дохода за 2018г. составили 173 010,7 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 36 248,2 тыс. рублей или на 26,5% (136 762,5 тыс. рублей).

Доходы по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в основном сложились от поступлений штрафных санкций Главного управления Госстройнадзора.

Прочие неналоговые доходы (порубочные билеты) в январе-декабре 2018 года поступили в сумме 2 492,5 тыс. рублей или 110,9% от плана. В сравнении с показателями 2017 года (2 910,4 тыс. рублей) доходы получены меньше на 417,9 тыс. рублей или на 14,3%.

Безвозмездные поступления в бюджет округа за 2018 год составили 2 043 389,9 тыс. рублей, что на 341 132,3 тыс. рублей или на 115,1% больше уточненного бюджета.

Анализ безвозмездных поступлений в сравнении с 2017 годом не проводится, ввиду несопоставимости данных.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по безвозмездным поступлениям

Ед. измерения тыс. рублей

Показатели	Утверждено 2018год		Исполнено			Уд. вес в структуре безвозмездных поступлений
	Решением СД 186/17 от 20.12.17	С учетом безвозмездных поступлений	сумма	в % к Первонач. бюджету	в % к с учетом безвозмезд.	
Всего поступило	196 009,0	949 813,8	2 043 389,9	1058,7	215,1	100,0
в т.ч.:						
Дотации	196 009,0	197 761,0	197 761,0	100,9	100,0	9,7
Субсидии	0,0	752 052,8	632 021,8	*	84,0	30,9
Субвенции	0,0	0,0	1 201 050,8	*	*	58,8
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	18 243,6	*	*	0,9
Доходы от возврата	0,0	0,0	1 226,0	*	*	0,0

субсидий, субвенций, трансфертов						
Возврат остатков субсидий	0,0	0,0	-6 913,3	*	*	-0,3

Объем *Дотаций*, предусмотренный из других бюджетов бюджетной системы на выравнивание бюджетной обеспеченности местному бюджету, поступил в размере 197 761,0 тыс. рублей или 100,0% от планируемых назначений.

Субсидии Рузскому городскому округу предоставлены в сумме 632 021,8 тыс. рублей или 84,0% плановых назначений, в том числе:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 94 490,4 тыс. рублей или 45,0%;

- на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в сумме 130 789,3 тыс. рублей или 62,3%;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 18 948,2 тыс. рублей или 96,7%;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 22 462,0 тыс. рублей, плановые назначения в бюджете округа не предусматривались.

Прочие субсидии из бюджета Московской области предполагались в сумме 312 590,35 тыс. рублей, исполнены на 116,9% или в сумме 365 331,9 тыс. рублей.

Из общей суммы прочей субсидии значительная часть средств по Сводной бюджетной росписи направлена на исполнение мероприятий:

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного назначения в сумме 175 849,1 тыс. рублей.

Кроме того, бюджетные средства направлялись на:

- на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 31 439,2 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях в сумме 25 651,3 тыс. рублей;

- на строительство и реконструкцию объектов культуры в сумме 23 713,3 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта в образовательных учреждениях в сумме 20 735,0 тыс. рублей;

- на установку и ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город» в сумме 15 664,1 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта в сумме 15 056,0 тыс. рублей;

- на ликвидацию несанкционированных свалок и навалов мусора в сумме 13 633,5 тыс. рублей;

- на приобретение техники для нужд благоустройства в сумме 13 235,9 тыс. рублей;

- и другие цели.

Не исполнена субсидия на изготовление и установку стелы в п. Колюбакино. Плановые назначения утверждены в бюджете Рузского городского округа в сумме 14 400,0 тыс. рублей. По результатам торгов муниципальный контракт заключен со снижением стоимости на 7 555,1 тыс. рублей.

Работы по изготовлению стелы завершены в отчетном году, акт выполненных работ на сумму 7 555,1 тыс. рублей подписан 10.12.2018 года. Частичная оплата выполненных работ, предусмотренная из средств бюджета Рузского городского округа (софинансирование) произведена 27.12.2018 года в сумме 377,8 тыс. рублей. Поскольку денежные средства из бюджета Московской области можно было заказать только после выполнения оплаты со стороны местного бюджета, то средства в сумме 7 177,4 тыс. рублей в 2018 году поступить не успели. Образовавшаяся кредиторская задолженность перед подрядчиком будет оплачена в текущем году из средств областного бюджета после внесения изменений в бюджет Московской области.

Субвенции, поступившие в бюджет Рузского городского округа, составляют наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений (58,8%). За 2018 год поступили в сумме 1 201 050,8 тыс. рублей, плановые назначения в бюджете округа не предусматривались.

Значительная часть денежных средств поступила на:

- исполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (в том числе: КДН, в области земельных отношений, архив, и др.) в сумме 28 255,0 тыс. рублей;
- предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 39 846,0 тыс. рублей;
- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 52 850,0 тыс. рублей;
- частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в общеобразовательных организациях – 33 732,0 тыс. рублей;
- проезд учащихся – 741,0 тыс. рублей;
- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход в дошкольных учреждениях – 31 878,0 тыс. рублей;
- на социальную поддержку беременных женщин, кормящих матерей, детей до 3-х лет – 12 388,0 тыс. рублей;
- прочие субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного образования в школьных и дошкольных образовательных учреждениях, приобретение игр, игрушек в сумме 1 006 426,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения исполнены в сумме 18,2 тыс. рублей, плановые назначения в бюджете округа не предусматривались.

Анализ исполнения бюджета Рузского городского округа по расходам за 2018 год

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 17 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе» исполнение бюджета в 2018 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, в соответствии с которой предусмотрены расходы в сумме 4 207 540,4 тыс. рублей. В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год» кассовое исполнение бюджета составило 3 632 636,9 тыс. рублей или 129,4% к уточненному плану и 86,3% от сводной бюджетной росписи. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1 870 010,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 762 626,9 тыс. рублей или на 94,2%.

Согласно сведениям об изменениях бюджетной росписи (ф. 0503163) разница между показателями первоначально утвержденного бюджета на 2018 год и сводной бюджетной росписью с учетом изменений составила 2 337 530,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов характеризуется следующими показателями:

Ед. измерения тыс. рублей							
		Кассовое исполнение 2017г (консолидир. бюджет)	Утвержденный бюджет реш. СД от 20.12.17 № 186/17	Утверждено сводной бюджетной росписью	Кассовое исполнение бюджета	% исполнения	
						к утв. бюджету 2017	к СБР
0100	Общегосударственные расходы	409 682,5	361 027,3	356 272,1	333 844,2	92,5	93,7
0200	Национальная оборона	4 318,2	1 840,0	6 467,0	5 688,7	309,2	88,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 633,6	15 500,0	22 565,6	14 507,4	93,6	64,3
0400	Национальная экономика	263 921,4	174705,5	412 594,1	357 246,7	204,5	86,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	529 191,4	431 503,4	1 227 894,3	811 577,5	188,1	66,1
0600	Охрана окружающей среды	8 201,0	10 708,4	360,4	360,4	3,4	100
0700	Образование	1 458 540,4	436 469,7	1 580 913,5	1 534 826,9	351,6	97,1
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	275 936,6	262 774,6	269 555,7	267 806,6	101,9	99,4
1000	Социальная политика	146 540,3	31 769,6	169 457	147 656,5	464,8	87,1
1100	Физическая культура и спорт	156 060,8	110 807,0	142 763,1	141 453,5	127,7	99,1
1200	Средства массовой информации	18 587,5	17 904,5	17 090,6	16 819,2	93,9	98,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 558,3	15 000,0	1 607,0	849,3	88,7	52,3
	ИТОГО:	3 291 172,4	1 870 010,0	4 207 540,4	3 632 636,9	194,3	86,3

По сравнению с показателями сводной бюджетной росписи кассовые расходы бюджета округа не выполнены на 574 903,5 тыс. рублей или на 13,7%.

Наименьший процент исполнения сложился по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 64,3%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 66,1%; «Национальная экономика» - 88,5%; «Социальная политика» - 87,1%; «Национальная оборона» – 88,0%.

По остальным разделам исполнение бюджета составило от 90,0% до 100%.

Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений явились:

- поступление средств из вышестоящего бюджета в конце финансового года;
- экономия бюджетных средств по результатам проведенных торгов на размещение заказов;
- экономия в результате эффективного использования бюджетных средств в разрезе утвержденных муниципальных программ
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Структура расходов бюджета округа по разделам классификации расходов

Наименование раздела	Доля в общей сумме расходов в %	
	2017г.	2018г.
Общегосударственные вопросы	11,2	9,2
Национальная оборона	незначительная	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,4	0,4
Национальная экономика	8,2	9,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	8,8	22,3
Охрана окружающей среды	0,4	0
Образование	60,4	42,3
Культура, кинематография	3,2	7,4
Социальная политика	5,8	4,1
Физическая культура и спорт	0,8	3,8
Средства массовой информации	0,6	0,5
Обслуживание государственного муниципального долга	0,2	0
Итого	100	100

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2018 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Рузского городского округа занимает социально-культурная сфера – 57,6 %.

Решением Совета депутатов Рузского округа «О бюджете Рузского городского округа на 2018 год» на **финансирование отраслей социально-культурной сферы** предусмотрено 911 547,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 2 091 743,5 тыс. рублей или 229,4% от утвержденного бюджета и 96,7% от Сводной бюджетной росписи (2 162 689,3 тыс. рублей).

В 2018 году на оплату труда (с начислениями) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления направлено 1 906 935,6 тыс. рублей, что составляет 52,5% от общей суммы расходов бюджета округа, в т.ч. работникам органов местного самоуправления направлено 149 421,3 тыс. рублей, что составляет 4,1% от общей суммы расходов бюджета округа (из них муниципальным служащим – 78 335,7 тыс. рублей) и работникам муниципальных учреждений направлено 1 757 514,3 тыс. рублей, что составляет 48,4% в общей сумме расходов бюджета округа.

Согласно отчетным данным Администрации Рузского городского округа численность лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, на 31.12.2018г. составила 85 единиц.

Расчет планового фонда оплаты труда должностных лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, на 2018 год с учетом ограничений ст. 136 БК РФ составляет 62 040,0 тыс. рублей:

$85 \text{ штатных единиц} \times 35,9 \text{ должностных окладов} \times 7,530 \text{ тыс. рублей} \times 2,7 \text{ средний коэффициент} = 62 040,0 \text{ тыс. рублей.}$

Фактические расходы по выплате заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, произведены в сумме 60 490,5 тыс. рублей и не превышают утвержденный плановый фонд оплаты труда в сумме 60 715,6 тыс. рублей, рассчитанный в соответствии со штатным расписанием на 2018 год, а также не превышает плановый фонд оплаты труда, установленный с учетом ограничений ст. 136 БК РФ.

Исполнение бюджета округа в разрезе кодов классификации операций сектора
государственного (муниципального) управления

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование кода КОСГУ (ф. 0503123)	Код КОСГУ	2017		2018	
		Расходы	Доля в общей сумме (%)	Расходы	Доля в общей сумме (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>		<i>5</i>
Расходы - всего		3 390 896,2		3 632 636,9	
<i>в том числе:</i>					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	420 184,9	12,4	261 611,8	7,2
Оплата работ, услуг	220	428 946,0	12,7	593 361,0	16,3
Обслуживание государственного долга	230	5 558,3	0,2	849,3	0
Безвозмездные перечисления организациям	240	1 844 316,2	54,5	2 103 905,0	57,9
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	0	0	0	0
Социальное обеспечение	260	102 863,0	3,0	113 301,9	3,1
Прочие расходы	290	33 071,9	1,0	69 697,6	1,9
Увеличение стоимости основных средств	310	420 874,2	12,4	473 887,6	13,0
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0	0	0	0
Увеличение стоимости не произведенных активов	330	0	0	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	34 513,5	1,0	16 022,8	0,4
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	844,2	0	0	0

Объем безвозмездных перечислений в 2018 году увеличился по сравнению с предыдущим годом на 259 588,8 тыс. рублей и составил 2 103 905,0 тыс. рублей или 57,9% от общего объема расходов бюджета округа за 2018 год, в том числе:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям Рузского городского округа – 2 078 801,0 тыс. рублей (2017г. – 1 835 199,8 тыс. рублей);
- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам 25 104,0 тыс. рублей (2017г. – 9 116,4 тыс. рублей), в том числе на поддержку субъектов малого предпринимательства – 1 000,0 тыс. рублей (2017г. – 1 113,3 тыс. рублей).

Безвозмездные перечисления бюджетам в 2018 году не производились.

Исполнение бюджета за 2018 год
в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Ед. измерения тыс. рублей

Наименование ведомства	Утверждено решением о бюджете на 2018г.	Утверждено сводной бюджетной рописью	Исполнено, т.р.	% исполнения	
				к бюд жету	к СБР
Финансовое управление Администрации Рузского городского округа	32 432,5	29 486,5	20 213,7	62,3	68,6
Управление образования Администрации Рузского городского округа	371 159,7	1 496 790,1	1 453 309,9	в 4 р	97,1

Совет депутатов Рузского городского округа	4 021,3	4 021,3	3 961,3	98,5	98,5
Контрольно-Счетная палата Рузского городского округа	4478,2	4 478,2	4 330,7	96,7	96,7
Администрация Рузского городского округа, в т.ч.	2 395 722,6	2 672 764,3	2 150 821,3	89,8	80,5
обслуживание муниципального долга	1 607,0	1 607,0	849,3	52,9	52,9
ИТОГО	2 807 814,3	4 207 540,4	3 632 636,9	129,4	86,3

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2018г. в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что относительно низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается:

- По Администрации Рузского городского округа – 80,5% от сводной бюджетной росписи. Невыполнение составило 521 943,0 тыс. рублей, в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур – 4 719,5 тыс. рублей; отсутствие соглашений с Московской областью – 2 207,3 тыс. рублей; оплата «по факту» - 302 724,2 тыс. рублей, иным причинам.

- Финансовое управление Администрации Рузского городского округа - 68,6%, невыполнение составило 9 274,8 тыс. рублей, в основном это связано с не распределением остатка средств зарезервированных для обеспечения участия в областных программах 7 662,4 тыс. рублей, а также на выплаты ликвидационным комиссиям и сотрудникам ликвидируемых учреждений в ходе преобразования Рузского муниципального района в Рузский городской округ – 1 491,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Рузского городского округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год

Расходы на **общегосударственные вопросы** согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 361 027,3 тыс. рублей (19,3% от общей суммы планируемых расходов). В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского городского округа в течение 2018 года сумма данных расходов составила 328 736,6 тыс. рублей (11,7% от общей суммы планируемых расходов). Согласно данным отчёта расходы составили 333 844,2 тыс. рублей (93,7% от уточненного плана), что на 5 107,6 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований и на 22 427,9 тыс. рублей меньше плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью.

По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 92,5%, что на 27 183,1 тыс. рублей меньше первоначального плана.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 9,2%.

По сравнению с 2017 годом (409 682,5 тыс. рублей) расходы по данному разделу уменьшились на 75 838,3 тыс. рублей или на 18,5%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году в разрезе подразделов:

По данному разделу в 2018 году осуществлены расходы по подразделам:

- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (**0102**) - в размере 1 817,3, 0 тыс. рублей или 85,2% от утвержденных бюджетных назначений;

- функционирование представительных органов муниципальных образований (**0103**) - в размере 3 961,3 тыс. рублей или 98,5%, что на 60,0 тыс. рублей меньше уточненных плановых бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом уменьшение расходов составило 2 347,6 тыс. рублей или 62,8 %.

- функционирование местных администраций (**0104**) - в размере 135 522,9 тыс. рублей, что на 8 697,1 тыс. рублей или на 6% меньше уточненного плана. По сравнению с 2017 годом уменьшение расходов составило 63 898,5 тыс. рублей или 32 %.

По данному подразделу осуществлялось:

- содержание Администрации Рузского городского округа (оплата труда с начислениями всех сотрудников – 116 651,0 тыс. рублей, в том числе оплата труда 85 834,4 тыс. рублей, из них муниципальных служащих, исполняющих полномочия местного значения – 57 351,0 тыс. рублей.

За счет средств бюджета Московской области осуществлялось содержание:

- содержание отдела субсидий Управления ЖКХ Администрации Рузского городского округа (3 чел.) – 2 570,8 тыс. рублей

- Комиссии по делам несовершеннолетних (3 чел.) – 2 849,0 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда – 2 793,4 тыс. рублей;

- архивной службы (7 чел.) – 5 126,3 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда – 4 857,3 тыс. рублей;

- Управление земельно-имущественных отношений (13 чел) – 8 131,5 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда – 8 066,9 тыс. рублей;

- отдел архитектуры (2 чел.) – 2 538,7 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда – 1 702,9 тыс. рублей;

- административной комиссии (1 чел.) – 439,7 тыс. рублей.

На проведение мероприятий, согласно контрольному плану, расходы составили 2 480,4 тыс. рублей, что на 30,6 тыс. рублей больше, чем в 2017 году;

- Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора (**0106**): фактическое исполнение составило 21 078,3 тыс. рублей, что составляет 99,3% к первоначальным назначениям и к уточненному плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2017 годом расходы уменьшились на 671,7 тыс. рублей или на 3,2%, в том числе:

- Финансовое управление Администрации Рузского городского округа - в размере 17 218,7 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного плана. По сравнению с 2017 годом (16 961,3 тыс. рублей) увеличение расходов составило 257,4 тыс. рублей или 1,5%.

- Контрольно-счётная палата – 3 859,6 тыс. рублей или 96,4% к уточненному плану. По сравнению с 2017 годом (4 762,4 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1 010,1 тыс. рублей или на 21,2%, в связи с сокращением 1 единицы.

Бюджетом Рузского городского округа на 2018 год был установлен резервный фонд Администрации Рузского городского округа в сумме 3 000,0 тыс. рублей (**0111**), в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Согласно отчетам сумма выделенных средств из резервного фонда Администрации округа на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных действий составила – 2 946,0 тыс. рублей, фактическое освоение средств составило 2 945,5 тыс. рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации очагов

возгорания на полигоне ТБО Аннино (сумма отражена в расходах Администрации Рузского городского округа по разделу 0309).

- Другие общегосударственные вопросы (**0113**) – 171 464,4 тыс. рублей, что на 46 546,9 тыс. рублей или на 21,3% меньше первоначально утвержденной суммы и на 13 145,0 тыс. рублей или на 7,1% меньше уточненных плановых показателей. По данному подразделу осуществлялись расходы:

- создание безбарьерной среды в помещениях МФЦ и общественной организации инвалидов Рузского городского округа – 696,7 тыс. рублей;
- капитальный ремонт центральной башни п. Колобакино – 2 902,6 тыс. рублей;

- на проведение инвентаризации и оценки имущества казны Рузского городского округа – 486,1 тыс. рублей, что на 442,1 тыс. рублей больше по сравнению с 2017г.;

- предоставление государственных и муниципальных услуг МФЦ – 45 961,4 тыс. рублей (98,7%). По сравнению с 2017 годом расходы на содержание увеличились на 4 285,9 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением численности работников на время проведения выборов на 43 человека, дооснащение товарно-материальными ценностями, приобретение программного комплекса для оформления загранпаспортов и др.;

- МКУ Центр закупок Рузского городского округа – 6 605,6 тыс. рублей;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 34 012,8 тыс. рублей;

- МУ «Центр по обеспечению хозяйственной деятельности ОМСУ РМР» - 68 077,3 тыс. рублей (99,9%). По сравнению с 2017 годом (46 985,8 тыс. рублей) увеличение расходов составило 21 091,5 тыс. рублей или 44,9%, в связи с преобразованием Рузского муниципального района в городской округ увеличилась штатная численность на 36 человек, приобретен один автомобиль Toyota Camry Classic стоимостью по 1 436,4 тыс. рублей.

- Выплаты ликвидационным комиссиям и сотрудникам ликвидируемых учреждений – 7 011,2 тыс. рублей

- Техобслуживание газопроводов и сооружений на них и текущий ремонт объектов газового хозяйства, числящихся в казне Рузского городского округа – 1 887,7 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** объем финансирования расходов исполнен в сумме 5 688,7 тыс. рублей или 309,2% от первоначально утвержденного бюджета и 88,0% от уточненного. В общей сумме расходов за 2018г. расходы по данному разделу составляют 0,2%.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы исполнены в объеме 3 978,1 тыс. рублей, что меньше уточненного плана на 618,9 тыс. рублей.

По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 1 710,6 тыс. рублей или на 91,5 % к утвержденным назначениям. Вся сумма расходов по данному разделу составляет объем межбюджетных трансфертов (субвенций), переданных в бюджет Рузского городского округа на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в соответствии с первоначально утверждённым бюджетом планировались на уровне 15 500,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в Сводную бюджетную роспись

сумма данных расходов предполагалась в размере 22 565,6 тыс. рублей. Согласно данным отчёта кассовые расходы составили 14 507,4 тыс. рублей, что на 8 058,2 тыс. рублей или на 35,7% меньше уточненного плана.

По сравнению с 2017 годом (14 633,6 тыс. рублей) расходы уменьшились на 126,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,4%. По данному разделу в 2018 году осуществлены расходы по подразделам:

Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (**0309**) исполнен в сумме 12 263,4 тыс. рублей (60,6%). От первоначального плана (9 830,0 тыс. рублей) исполнение составило 124,8%.

По данному подразделу осуществлялось финансирование расходов МКУ «ЕДДС Рузского городского округа», в том числе на оплату труда 8 933,9 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (**0314**) расходы на приобретение и установку металлических ограждений и рамочных металлодетекторов, обслуживание систем видеонаблюдения на дорогах, проектирование системы видеонаблюдения на строящейся газовой котельной в п. Тучково составили 2 244,0 тыс. рублей или 95,7% от уточненного плана и 39,6% от первоначально утвержденных параметров (5 670,0 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом (4 980,7 тыс. рублей) расходы уменьшились на 2 736,7 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на национальную экономику составили 174 705,5 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского городского округа в течение 2018 года сумма расходов на национальную экономику составила 411 578,1 тыс. рублей, а по сводной бюджетной росписи 412 594,1 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год кассовое исполнение по данному разделу составило 357 246,7 тыс. рублей, что на 55 347,4 тыс. рублей или на 13,4% меньше ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В сравнении с показателями 2017 года (263 921,4 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 93 325,3 тыс. рублей или на 35,4%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 9,8%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0408 «Транспорт» - 39 190,5 тыс. рублей, исполнение 66,7% от СБР, а от первоначального бюджета – 108,3%. В сравнении с показателями 2017 года (28 346,0 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 10 844,5 тыс. рублей или на 38,3%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляла Администрация Рузского городского округа:

- 38 903,1 тыс. рублей - исполнение обязательств в 2018 году ОАО «Мострансавто» на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на которых отдельным категориям граждан предоставляются меры социальной поддержки;

- 287,4 тыс. рублей - частичная компенсация транспортных расходов по доставке товаров в населенные пункты.

0409 «Дорожное хозяйство» - 283 065,1 тыс. рублей исполнение на 90,3% от уточненного плана (ремонт дорог) и 295,7% от первоначального. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 74 666,4 тыс. рублей или на 35,8%.

По данному подразделу осуществлялось финансирование по МП «Развитие транспортной системы Рузского городского округа», в том числе:

- 29 156,0 тыс. рублей на ремонт дорог общего пользования местного значения;

- 185 286,6 тыс. рублей капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе замене и установке остановочных павильонов), из них 175 849,1 тыс. рублей средства бюджета Московской области и 9 437,5 тыс. рублей средства бюджета Рузского городского округа (софинансирование);

- 39 436,9 тыс. рублей – текущее содержание дорог общего пользования местного значения и объектов дорожного хозяйства;

- 1 621,6 тыс. рублей – работы по устройству подъездов щебеночным покрытием к земельным участкам для многодетных семей:

 - 3 642,0 тыс. рублей - содержание и ремонт подвесных мостов.

В рамках МП «Формирование современной городской среды» осуществлялось финансирование ремонта дворовых территорий - 22 912,0 тыс. рублей.

0410 «Связь и информатика» кассовое исполнение составило 15 436,5 тыс. рублей, что на 2 297,7 тыс. рублей или на 13% меньше уточненного плана по СБР. В сравнении с показателями 2017 года (16 614,4 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу уменьшились на 1 177,9 тыс. рублей или на 7,1%.

Расходы по данному подразделу осуществляли:

- Финансовое управление – 2 890,1 тыс. рублей. Средства освоены на приобретение специализированных локальных прикладных программных продуктов, обновлений к ним, прав доступа к справочным и информационным банкам данных для нужд органов местного самоуправления Рузского городского округа и т.д.

- Управление образования Администрации Рузского городского округа в сумме 519,7 тыс. рублей;

- Контрольно-счетная палата – 443,9 тыс. рублей на обслуживание программных комплексов, телекоммуникационной связи, приобретение оргтехники;

- Администрация Рузского городского округа в сумме 11 582,8 тыс. рублей на обслуживание программных комплексов, приобретение запчастей для наладки локальной сети, приобретение оргтехники, а также для материально-технического оснащения, прав доступа к справочным и информационным банкам данных, обслуживание и поддержка сайта и т.п.

Расходы осуществлялись в основном в рамках муниципальной программы «Цифровой округ».

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 19 554,6 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- вырубка леса под строительство школы – 1 778,0 тыс. рублей (МП Развитие образования и воспитания в Рузском городском округе);

По МП «Развитие культуры в Рузском ГО профинансированы мероприятия:

- создание условий для развития туризма – 7 434,7 тыс. рублей, из них 5 059,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности МАУ «Издательский дом «Подмосковье-Запад»; мониторинг туристских ресурсов и объектов туристической индустрии; проведение мероприятий, приобретение сувенирной продукции "Руза город исторический" и «Руза Заповедная»;

- на развитие рынка туристских услуг на территории Рузского городского округа и создание благоприятных условий для развития внутреннего и въездного

туризма в сумме – 1 995,1 тыс. рублей (проведение информационных туров в Рузский городской округ – 178,4 тыс. рублей; издание информационных буклетов/флаеров "Туристские событийные мероприятия Рузского городского округа", в т.ч. баннеры, роллапы и др. полиграфическая продукция 537,6 тыс. рублей; сопровождение информационного туристического сайта – 410,2 тыс. рублей; издание журнала «Руза Заповедная» - 868,9 тыс. рублей;

- размещение релизов в региональных и федеральных СМИ – 380,0 тыс. рублей.

По МП «Предпринимательство Рузского городского округа» расходы составили 8 101,9 тыс. рублей, в том числе:

- содержание МКУ Центр поддержки малого и среднего предпринимательства – 6 944,5 тыс. рублей;

- 1 000,0 тыс. рублей - предоставление частичной компенсации субъектам малого и среднего предпринимательства затрат;

- предоставление частичной компенсации по ремесленному и народному промыслу - 50,0 тыс. рублей

- проведение дня предпринимателя – 107,4 тыс. рублей;

В рамках МП «Управление имуществом и земельными ресурсами» - профинансированы мероприятия на 1 111, 7 тыс. рублей, в том числе мероприятия по землеустройству и землепользованию (ведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество, ведение учета земельных участков, формирование земельных участков и т.п.), исполнено 77,4%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**. Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2018 году составляли 431 503,4 тыс. рублей или 23,1% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений в бюджет Рузского городского округа в течение 2018 года объём расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 1 140 299,4 тыс. рублей или 40,6% от общей суммы расходов бюджета, а Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 227 894,3 тыс. рублей.

Согласно отчёту об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 811 577,5 тыс. рублей или 22,3% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год, что на 328 721,9 тыс. рублей или на 28,8% меньше планируемых ассигнований уточненного бюджета и на 416 316,8 тыс. рублей или 33,9 меньше показателей СБР.

В сравнении с показателями 2017 года в целом фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 282 486,1 тыс. рублей или на 53,4%.

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

0501 «Жилищное хозяйство» - 219 992,2 тыс. рублей, исполнение 59,4% от уточненного плана, а от первоначального бюджета – 147,0%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляла Администрация Рузского городского округа по МП «Жилище» и МП «Формирование современной городской среды», в том числе:

- 188 353,9,0 тыс. рублей субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе софинансирование из бюджета округа 115 671,3 тыс. рублей;

- 1 185,7 тыс. рублей расходы по сносу аварийных зданий;

- 10 282,8 тыс. рублей расходы на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, ремонт подъездов, в том числе софинансирование из бюджета округа 2 428,2 тыс. рублей;

- имущественный взнос в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов – 11 9856,1 тыс. рублей;

- 1 541,9 тыс. рублей – капитальный ремонт муниципального жилого фонда;

- 321,4 тыс. рублей установка индивидуальных приборов учета в муниципальных квартирах.

Расходы по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» составили в 2018 году 223 827,8 тыс. рублей, что на 115 895,7 тыс. рублей или на 65,9% меньше уточненных средств на 2018 год. По сравнению с предыдущим годом расходы на коммунальное хозяйство увеличились на 75 163,7 тыс. рублей (148 664,1 тыс. рублей).

По указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год, расходы осуществляла Администрация Рузского городского округа в рамках МП «Развитие инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения Рузского городского округа» осуществлены расходы:

- 2 000,8 тыс. рублей на приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию станций водоочистки на артскважинах в д. Старотеряево и д/о Лужки;

- 130 789,2 тыс. рублей на реконструкция очистных сооружений г. Руза, (средства бюджета Московской области);

- 28 168,5 тыс. рублей - строительство котельной в пос. Тучково, в том числе за счет средств бюджета округа – 3 529,9 тыс. рублей;

- 55 000,0 тыс. рублей оплата по долгам АО «Жилсервис» за потребленные энергоресурсы с целью бесперебойного обеспечения коммунальными ресурсами населения Рузского городского округа (по выданной муниципальной гарантии без права регрессного требования по оплате).

В рамках муниципальной программы «Газификация населенных пунктов Рузского городского округа» расходы по данному подразделу составили 7 631,9 тыс. рублей, в том числе:

- 1 052,6 тыс. рублей газификация населенных пунктов (д. Таблово, с. Покровское, д. Лидино, д. Нестерово);

- 165,1 тыс. рублей - газификация многоквартирных домов в д. Ново-Волково, пос. Колубакино, д. Старониколаево;

- 6 414,1 тыс. рублей - реконструкция станции катодной защиты в пос. Тучково.

Расходы по подразделу **0503** «Благоустройство» в 2018 году составили 373 757,5 тыс. рублей, что на 144 366,5 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (243 243,0 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 130 514,5 тыс. рублей или в 1,5 раза.

По муниципальной программе «Предпринимательство Рузского городского округа» расходы осуществлялись:

- на содержание МКУ «О погребении и похоронном деле в Рузском городском округе» – 8 084,5 тыс. рублей;

- 4 929,8 тыс. рублей – содержание и благоустройство кладбищ в Рузском городском округе;

По МП «Формирование современной городской среды» расходы осуществлялись:

- 3 267,2 тыс. рублей на обустройство детских игровых площадок;

- 55 601,8 тыс. рублей на благоустройство территории (пешеходная зона «Рузский Арбат», площадь у здания Администрации, зона отдыха около

Георгиевского пруда, участок возле Дома культуры), из них 9 961,6 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации и 45 640,2 тыс. рублей на проведение мероприятий по благоустройству;

- 39 178,0 тыс. рублей на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий и проездов к ним;

- 1 197,1 тыс. рублей на содержание и уборку дворовых территорий в зимнее время;

- 16 004,7 тыс. рублей на приобретение техники для благоустройства территорий муниципальных образований Московской области, в том числе за счет средств бюджета Московской области 13 235,9 тыс. рублей и 2 768,8 тыс. рублей софинансирование из бюджета округа

 - 28 957,8 тыс. рублей на уличное освещение населенных пунктов;

 - 44 126,4 тыс. рублей на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения, из них средства бюджета области 41 562,5 тыс. рублей и 2 563,9 тыс. рублей софинансирование из бюджета округа;

 - 998,4 тыс. рублей на содержание и установку контейнерных площадок по сбору мусора;

 - 11 419,6 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на изготовление и установку стелы «Населенный пункт воинской доблести» в пос. Колюбакино, а также оплата технадзора за выполнением работ по установке стелы;

 - 1 048,0 тыс. рублей на мероприятие по защите от безнадзорных животных;

 - 5 103,3 тыс. рублей на ремонт пешеходного моста в пос. Тучково.

 - 122 684,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности МБУ РГО «Благоустройство», в том числе на оплату труда 100 348,4 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов – 16 980,4 тыс. рублей, на приобретение основных средств – 3 349,8 тыс. рублей.

В рамках МП «Охрана окружающей среды в Рузском городском округе» профинансированы расходы в общей сумме – 22 079,6 тыс. рублей, в том числе на

- 1 693,3 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок, очаговых навалов бытовых отходов и мусора в местах массового отдыха на береговой полосе водоемов и лесопарковых зон;

- 6 308,4 тыс. рублей – разработка проектно-сметной документации полигона ТКО «Аннино»;

- 13 771,2 тыс. рублей – ликвидация несанкционированных свалок и навалов мусора, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 13 633,5 тыс. рублей.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 360,4 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет незначительный вес.

Расходы осуществлялись по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** в рамках МП «Охрана окружающей среды в Рузском городском округе», в том числе на санитарно-химические исследования атмосферного воздуха, санитарно-бактериологические химические исследования воды, организация и проведение мероприятий в рамках Дней защиты от экологической опасности.

По разделу **0700 «Образование»** исполнение составило 1 534 826,9 тыс. рублей или 97,1% к плановым назначениям (1 580 913,5 тыс. рублей). По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (436 469,7 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 1 098 357,2 тыс. рублей или на 251,6%.

По отношению к 2017 году расходы на образование увеличились на 76 286,5 тыс. рублей или на 5,2%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 42,3%.

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

Расходы по подразделу **0701** «Дошкольное образование» в 2018 году составили 563 567,6 тыс. рублей, что на 8 013,1 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (175 997,6 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 387 570 тыс. рублей. По отношению к 2017 году расходы на дошкольное образование увеличились на 61 593,0 тыс. рублей или на 12,2%.

По данному подразделу отражены в том числе расходы на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в сумме 364 042,0 тыс. рублей, на проведение текущего и капитального ремонта двенадцати детских садов на общую сумму 35 075,4 тыс. рублей, из них средства бюджета Московской области – 20 735,0 тыс. рублей (на ремонт детского сада № 11 в пос. Тучково).

Расходы по подразделу **0702** «Общее образование» в 2018 году составили 849 412,2 тыс. рублей, что на 35 878,9 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (144 833,1 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 704 579,1 тыс. рублей. По отношению к 2017 году расходы на общее образование увеличились на 56 856,6 тыс. рублей или на 7,2%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляло Управление образования Администрации Рузского городского округа, в том числе по МП «Развитие образования и воспитание в Рузском городском округе». Исполнение составило 839 997,9 тыс. рублей, из них:

- получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительного образования – 656 565,0 тыс. рублей;

- проведение ремонтных работ зданий и сооружений (15 школ) – 44 889,8 тыс. рублей;

- приобретение автобуса для Колюбакинской СОШ – 1 900,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области 1 520,0 тыс. рублей;

- Расходы по подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» в 2018 году составили 92 279,2 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (93 070,6 тыс. рублей) фактические расходы уменьшились на 791,4 тыс. рублей или на 0,9%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляли Администрация Рузского городского округа (Комитет по культуре) и Управление образования Администрации Рузского городского округа, в том числе расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей (МБУ ДО Рузская и Тучковская детские школы искусств, МАУ Дороховская детская школа искусств, Центр детского творчества).

Расходы по подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» составили 786,6 тыс. рублей, что составляет 80,9% от уточненного плана. Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляли: Финансовое управление – 105,0 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата – 27,2 тыс. рублей, Администрация РМР – 654,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» в 2018 году составили 16 733,7 тыс. рублей, что составляет 99,2% утвержденных ассигнований на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (9 500,0 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 7 233,7 тыс. рублей или на 76,1%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляли:

Администрация Рузского городского округа и Управление образования Администрации Рузского городского округа, в том числе:

- 8 126,6 тыс. рублей – содержание МАУ «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики»;
- 7 090,9 тыс. рублей на организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время, в том числе средства бюджета Московской области – 3 117,0 тыс. рублей и софинансирование из бюджета округа – 3 973,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» в 2018 году составили 12 047,6 тыс. рублей, что на 845,4 тыс. рублей или на 6,6% меньше уточненных ассигнований на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (11 535,9 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 511,7 тыс. рублей или на 4,4%.

По данному подразделу осуществлялось содержание:

- Управления образования Администрации Рузского городского округа – 9 464,9 тыс. рублей;
- Учебно-методического центра – 2 583,1 тыс. рублей.

Исполнение по разделу **0800** «Культура, кинематография и средства массовой информации» составило 267 806,6 тыс. рублей или 99,4% к плановым назначениям в последней редакции и 101,9% к первоначально утвержденным ассигнованиям (262 774,6 тыс. рублей). По отношению к 2017 году расходы на культуру уменьшились на 8 130,0 тыс. рублей или на 2,9%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 7,4%.

Расходы по подразделу **0801** «Культура» в 2018 году составили 261 352,4 тыс. рублей, что на 1 223,5 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований по СБР на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (256 104,6 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 5 247,8 тыс. рублей (Содержание Централизованной клубной системы, Централизованной библиотечной системы, Рузского краеведческого музея, а также проведение ремонта в ДК д. Нестерово и реконструкции музея Зои Космодемьянской).

Расходы по подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры» в 2018 году составили 6 454,2 тыс. рублей или 98,1% от утвержденных ассигнований на 2018 год. По сравнению с первоначальными параметрами (6 670,0 тыс. рублей) фактические расходы уменьшились на 215,8 тыс. рублей или на 3,2% (расходы на содержание Комитета по культуре). По отношению к 2017 году расходы по данному подразделу уменьшились на 26 848,2 тыс. рублей или в 5,2 раза, в связи с реорганизацией клубной системы.

Исполнение по разделу **1000** «Социальная политика» составило 147 656,5 тыс. рублей или 87,1% к плановым назначениям (169 457,0 тыс. рублей). По сравнению с первоначальным планом бюджета (31 769,6 тыс. рублей) расходы на социальную политику увеличились на 115 886,9 тыс. рублей или в 4,6 раза, исполнение составило 464,8%.

По отношению к 2017 году расходы на социальную политику увеличились на 1 116,2 тыс. рублей или на 0,8%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 4,1%.

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

- пенсионное обеспечение (**1001**) - доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 12 394,6 тыс. рублей или 99,6%. В сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 393,4 тыс. рублей или на 3,3%;

- социальное обеспечение населения (**1003**) – 87 474,6 тыс. рублей. Исполнение составило 93,7% от уточненных бюджетных ассигнований и 506,5% от первоначально утвержденных ассигнований (17 269,6 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по данному подразделу составило:

- 46 565,3 тыс. рублей - предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за счет субвенции из бюджета МО (ведомственный получатель - Администрация Рузского городского округа);

- 28 029,5 тыс. рублей – социальная помощь, в том числе на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов;

- 9 961,6 тыс. рублей – социальная поддержка беременных женщин и кормящих матерей, детей в возрасте до трех лет;

- 1 839,5 тыс. рублей на компенсацию стоимости аренды жилья врачам на территории округа;

- 800,6 тыс. рублей – компенсация оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту;

- 278,1 тыс. рублей – социальная помощь обратившимся инвалидам и участникам Великой Отечественной войны, проживающим в Рузском городском округе и имеющим право на получение указанных выплат.

Охрана семьи и детства (**1004**) исполнение по данному подразделу составило 47 787,3 тыс. рублей или 75,1% от плановых ассигнований в последней редакции, первоначально ассигнования бюджетом не планировались. В сравнении с 2017 годом расходы уменьшились на 1 485,1 тыс. рублей или на 3,0%:

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год осуществляли:

- Администрация Рузского городского округа – 30 582,3 тыс. рублей (обеспечение жильем детей-сирот (приобретение 16 квартир);

- Управление образования – 17 205,0 тыс. рублей (компенсация части родительской платы в дошкольных учреждениях).

Исполнение по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 141 453,5 тыс. рублей или 99,1% к уточненному плану.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 3,9%.

По отношению к 2017 году расходы на физическую культуру и спорт уменьшились на 14 607,3 тыс. рублей или на 9,4%.

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

- физическая культура (**1101**) исполнение к уточненному плану составило 38 427,7 тыс. рублей или 99,4% и 114,2% от первоначально утвержденных ассигнований (33 652,0 тыс. рублей).

По данному подразделу осуществлялось содержание МБУ Рузского городского округа «Спортивная школа Руза» (37 748,9 тыс. рублей), в том числе:

- проведение ремонта зданий и сооружений – 2 425,8 тыс. рублей, из них 800,0 тыс. рублей на укрепление подпорной стены футбольного поля в пос. Силикатный и 2 100,0 тыс. рублей ремонт здания в пос. Тучково Восточный микрорайон, д. 22С общей площадью 578,8 кв.м.

КСП отмечает, что данное здание находится в оперативном управлении у МБУ «Спортивная школа Руза» до 31.12.2025г., часть здания (218,42 кв.м.) была передана в безвозмездное пользование также до 31.12.2025г. Рузскому Управлению соцзащиты населения, которое является подразделением Московской областной структуры и финансируется из бюджета Московской области. Ремонт был выполнен за счет средств бюджета Рузского городского округа, именно в тех помещениях, которые были переданы в безвозмездное пользование. Кроме того, в результате таких действий школа лишилась тренажерного зала и подсобных помещений (общей S = 218,42 кв.м.), а также главного входа, оборудованного по программе «Доступная среда» из бюджета Рузского городского округа.

Школе вновь необходимо провести комплекс мер по оборудованию входной группы по программе «Доступная среда».

Таким образом, расходы в сумме 2 100,0 тыс. рублей являются неэффективными.

- массовый спорт (**1102**) исполнение к уточненному плану составило 95 678,7 тыс. рублей или 99,0%. Первоначально расходы по подразделу 1101 планировались в сумме 70 654,8 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлялось финансирование МБУ ФИС «Волковское» (93 460,1 тыс. рублей), в том числе:

- 61 643,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности МБУ;

- 31 817,1 тыс. рублей на капитальный ремонт футбольного поля в пос. Силикатный, из них средства бюджета области – 25 651,3 тыс. рублей и софинансирование из бюджета округа – 5 366,0 тыс. рублей;

За счет непрограммных расходов осуществлялась оплата исполнительных листов по ФОК «Покровское» на сумму – 2218,6 тыс. рублей.

- Другие вопросы в области физической культуры и спорта (**1105**) исполнение составило 7 347,1 тыс. рублей или 99,2% и 113,0% от первоначально утвержденных ассигнований (6 500,2 тыс. рублей). По данному подразделу осуществлялось содержание МБУ «Комитет по физической культуре и спорту».

Исполнение по разделу **1200 «Средства массовой информации»** составило 16 819,2 тыс. рублей или 98,4% к уточненному плану (17 090,6 тыс. рублей). К первоначально утвержденным параметрам (17 904,5 тыс. рублей) исполнение составило 83,9%.

По отношению к 2017 году расходы на средства массовой информации уменьшились на 1 768,3 тыс. рублей или на 9,5 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,5%.

В 2018 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области средств массовой информации:

- телевидение и радиовещание (**1201**) исполнение составило 3 713,7 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану.

- периодическая печать и издательство (**1202**) исполнение составило 11 377,3 тыс. рублей или 99,9% к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам (12 240,7 тыс. рублей) исполнение бюджета составило 92,9%.

- Другие вопросы в области средств массовой информации (1204) исполнение составило 1 728,2 тыс. рублей или 87,0% и 88,7% от первоначально утвержденных ассигнований (1 949,1 тыс. рублей).

По данному разделу осуществлялось финансирование деятельности муниципального автономного учреждения "Издательский дом Подмосковье-запад".

Контрольно-счетная палата Рузского городского округа Московской области отмечает, что в ходе контрольного мероприятия в данном Учреждении,

проведенного в феврале 2019 года за период 2017-2018 годы, были установлены финансовые нарушения на общую сумму 819,0 тыс. рублей.

Кроме того, КСП обращает внимание, что в нарушение пункта 4 Положения О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Главы Рузского городского округа от 06.02.2018 № 400 Учредителем (Администрация Рузского городского округа) на 2019 год не разработано, не утверждено и не доведено до МАУ «Издательский дом «Подмосковье-Запад» муниципальное задание, однако субсидия на выполнение муниципальных услуг в текущем году Учреждению предоставляется. В данном случае образовался состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.5 КоАП Российской Федерации. Должностное лицо, допустившее правонарушение будет привлечено к административной ответственности по итогам исполнения бюджета за первый квартал 2019 года.

Исполнение по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 1 607,0 тыс. рублей исполнены в объеме 849,3 тыс. рублей, что соответствует 52,9%. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по муниципальному долгу Рузского городского округа. В сравнении с 2017 годом отмечено значительное снижение расходов – на 4 709,0 тыс. рублей или 6,5 раз.

Исполнение расходов бюджета округа по разделу в соответствии с ведомственной структурой на 2018 год осуществляла Администрация Рузского городского округа.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,02%.

Исполнение муниципальных программ Рузского городского округа

Постановлением Администрации Рузского городского округа от 11.09.2017 № 1566 (с изменениями от 03.11.2018 № 2479) утверждены 19 муниципальных программ Рузского городского округа на 2018-2022 годы (МП).

Паспортами муниципальных программ на 2018 год на исполнение мероприятий программ за счет средств бюджета Рузского городского округа и бюджетов других уровней предусмотрено финансирование в размере 4 179 822,0 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2018 год утверждено Решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью (СБР) за счет бюджета округа и бюджетов других уровней бюджетной системы, а также внебюджетных средств.

Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью на 2018 год на исполнение мероприятий муниципальных программ предусмотрено финансирование в размере 4 145 657,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ

Ед. измерения (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальных программы	Утверждено программой на 2018 год	Утвержден о СБР	Исполнено	% исполнения от	
					паспорта МП	утвержденной СБР
1	Развитие образования и воспитания в	1 574 362,7	1 574 102,6	1 522 900,7	96,7	96,7

	Рузском городском округе					
2	Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском городском округе	139 786,4	139 786,4	138 578,8	99,1	99,1
3	Развитие культуры Рузского городского округа	277 424,6	277 424,6	273 739,7	98,7	98,7
4	Социальная поддержка граждан Рузского городского округа	81 791,1	80 691,1	74 084,2	90,6	91,8
5	Развитие сельского хозяйства Рузского городского округа	200,0	200,0	191,0	95,5	95,5
6	Предпринимательство Рузского городского округа	29 427,5	29 427,5	28 046,2	95,3	95,3
7	Безопасность Рузского городского округа	25 932,4	22 986,4	18 623,6	81,0	81,0
8	Развитие инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения Рузского городского округа	329 356,3	329 356,3	216 057,5	65,6	65,6
9	Жилище	414 010,7	402 338,2	249 002,4	60,1	61,9
10	Развитие транспортной системы Рузского городского округа	350 721,4	350 991,1	301 609,9	86,0	85,9
11	Формирование современной городской среды Рузского городского округа	522 006,5	518 671,4	380 667,6	72,9	73,4
12	Муниципальное управление	259 926,2	259 871,2	252 546,4	97,2	97,2
13	Охрана окружающей среды в Рузском городском округе	29 684,9	29 684,9	23 440,0	79,0	79,0
14	Газификация Рузского городского округа	9 735,7	9 735,7	9 519,6	97,8	97,8
15	Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Рузского городского округа	17 066,9	17 066,9	16 796,2	98,4	98,4
16	Управление имуществом и земельными ресурсами Рузского городского округа	19 501,5	19 469,3	15 666,1	80,3	80,5
17	Развитие института гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе	8 929,4	8 929,4	8 816,5	98,7	98,7
18	Борьба с борщевиком Сосновского	57 732,0	8 417,1	0,0	0,0	0,0
19	Цифровой округ	66 507,6	66 507,6	60 996,3	91,7	91,7
	Итого по программам	4 214 103,8	4 145 657,7	3 591 282,7	85,3	86,6

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.01.2019г. не исполнена одна муниципальная программа - «Борьба с борщевиком».

Паспортом МП «*Борьба с борщевиком*» предусмотрен объем финансирования в сумме 57 732,0 тыс. рублей, (в т.ч. из бюджета округа 9 988,0 тыс. рублей). Утвержденной Сводной бюджетной росписью предусмотрен объем финансирования в сумме 8 417,1 тыс. рублей. Изменения в муниципальную программу исполнителем не вносились, в отчетном году в Рузском городском округе данная программа не исполнена.

Также низкое исполнение мероприятий, в том числе и за счет средств бюджета Московской области сложилось по муниципальным программам:

МП «*Безопасность Рузского городского округа*» исполнение составило 18 623,6 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 3 978,1 тыс. рублей или 81,0% от плановых назначений по СБР в сумме 22 986,4 тыс. рублей. Не исполнены мероприятия программы:

- по разработке плана гражданской обороны и защиты населения на сумму 200,0 тыс. рублей;

- приобретение и монтаж системы видеонаблюдения в учреждениях образования на сумму 2 000,0 тыс. рублей;

- выполнение аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией очагов возгорания на полигоне ТБО «Аннинский», расходы в сумме 2 945,5 тыс. рублей проведены по непрограммным мероприятиям.

МП «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Рузского городского округа» исполнение составило 216 057,5 тыс. рублей или 65,6% от плановых назначений по СБР в сумме 329 356,3 тыс. рублей.

Программой предусмотрены мероприятия из бюджетов различных уровней.

Низкое исполнение программы в целом сложилось в результате низкого исполнения каждой из трех подпрограмм:

- Подпрограмма «Чистая вода» исполнена на сумму 2 000,8 тыс. рублей или на 55,5% от плановых назначений в размере 3 606,8 тыс. рублей из бюджета округа.

Основным мероприятием подпрограммы являлось введение в эксплуатацию станции водоочистки на артскважине в д. Лужки и п. Старотеряево.

Мероприятие выполнено в полном объеме. Экономия бюджетных средств сложилась в результате проведения конкурсных процедур.

- Подпрограмма «Очистка сточных вод» исполнена на сумму 130 789,2 тыс. рублей или на 69,2% от плановых назначений в размере 210 000,0 тыс. рублей из фонда реформирования ЖКХ.

Согласно отчету о выполнении мероприятий данной подпрограммы на сумму 130 789,2 тыс. рублей завершены строительные-монтажные работы на объекте «очистные сооружения». Получен ЗОС (завершенный объект строительства). Кроме того, получен Акт ввода объекта и завершен 1 этап пуско-наладочных работ.

Однако для ввода объекта в эксплуатацию необходимо полностью оснастить объект необходимым оборудованием, выполнить в полном объеме пуско-наладочные работы, работы по благоустройству территории, которые планируется выполнить в текущем году, для чего в бюджете Московской области на 2019 год предусмотрены необходимые средства в размере 79 210,8 тыс. рублей из фонда реформирования ЖКХ.

- Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами» исполнена на сумму 83 267,5 тыс. рублей или на 69,2% от плановых назначений в размере 115 749,5 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 61 604,4 тыс. рублей.

В рамках выполнения данной подпрограммы исполнено мероприятие по строительству газовой котельной в п. Тучково, ул. Заводская на сумму 48 565,5 тыс. рублей (плановые назначения предполагались в сумме 58 650,5 тыс. рублей). Профинансированы выполненные работы в сумме 28 168,5 тыс. рублей, из которых 3 529,9 тыс. рублей оплачены подрядчику из бюджета округа в полном объеме. Из средств областного бюджета субсидия в размере 24 638,6 тыс. рублей получена в ноябре 2018 года и оплачена подрядчику, а сумма субсидии в размере 20 397,0 тыс. рублей поступила в бюджет округа 30.12.2018г. (после завершения финансового года) и по выписке банка прошла в первый рабочий день 2019 года. В результате чего была возвращена в бюджет Московской области в 2019 году и по заявке в текущем году субсидия вновь поступила, кредиторская задолженность оплачена подрядчику.

На сумму 99,0 тыс. рублей выполнены работы по установке видеонаблюдения на данном объекте.

На сумму 55 000,0 тыс. рублей оплачены расходы по предоставленной муниципальной гарантии ОАО «Жилсервис».

МП «**Формирование современной городской среды**» исполнение составило 380 667,6 тыс. рублей или 73,4% от плановых назначений по СБР в сумме 518 671,4 тыс. рублей.

Программой предусмотрены мероприятия из бюджетов различных уровней.

Низкое исполнение программы в целом сложилось в результате низкого исполнения каждой из трех подпрограмм:

- Подпрограмма «Комфортная городская среда» исполнена на сумму 141 274,1 тыс. рублей или на 57,8% от плановых назначений 244 468,1 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 210 099,2 тыс. рублей.

В рамках выполнения данной подпрограммы исполнено мероприятие «благоустройство общественных территорий» исполнено в сумме 55 601,8 тыс. рублей или 36,3% от плановых назначений в размере 153 007,1 тыс. рублей.

Денежные средства израсходованы на:

- выполнение работ по разработке архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации пешеходной зоны «Рузский Арбат» и территории у Георгиевского пруда - в сумме 9 961,6 тыс. рублей;

- выполнение работ по благоустройству данных объектов – на сумму 45 640,2 тыс. рублей. Сумма контракта по благоустройству составляла 142 000,0 тыс. рублей, в связи с невозможностью продолжения дальнейших работ контракт частично расторгнут;

- установку игровых площадок – на сумму 3 267,2 тыс. рублей от плановых назначений – 3 272,2 тыс. рублей;

- ремонт асфальтовых покрытий 16-ти дворовых территорий – на сумму 39 178,0 тыс. рублей из 43 247,4 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Благоустройство населенных пунктов» исполнена на сумму 215 291,3 тыс. рублей или на 88,7% от плановых назначений в размере 242 711,6 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 175 066,5 тыс. рублей.

В рамках выполнения данной подпрограммы исполнено мероприятие «формирование комфортной городской среды» исполнено в сумме 73 282,2 тыс. рублей или 86,0% от плановых назначений в размере 85 264,4 тыс. рублей.

Денежные средства израсходованы на:

- работы по замене фонарей на более энергоэффективные в рамках проекта «Светлый город», а также на устройство системы архитектурно-художественного освещения – в сумме 18 228,0 тыс. рублей из 18 407,6 тыс. рублей;

- оплату кредиторской задолженности за выполненные работы в 2017 году в сумме 25 898,4 тыс. рублей;

- оплату по муниципальному контракту ООО Мособлэнергообит за уличное освещение в сумме 28 957,8 тыс. рублей от плана 40 295,0 тыс. рублей.

Расходы бюджетных средств произведены в пределах необходимой потребности. На сумму неиспользованных средств подписано соглашение о расторжении муниципального контракта.

- разработку проектно-сметной документации на устройство наружного освещения отдельных улиц в сумме 198,0 тыс. рублей от плана 200,0 тыс. рублей.

- не исполнены работы по прохождению экспертизы проектно-сметной документации на устройство наружного освещения в сумме 332,6 тыс. рублей (перенесены на 2019 год).

- не исполнены услуги по технологическому присоединению электропотребителей до 30кВ – на сумму 130,8 тыс. рублей (перенесены на 2019 год).

Мероприятие «Изготовление и установка стелы "Населенный пункт воинской славы»» исполнено в сумме 11 419,6 тыс. руб. или 43,6% от плановых назначений в размере 26 181,8 тыс. рублей.

Денежные средства израсходованы на:

- Погашение кредиторской задолженности в сумме 9 998,9 тыс. рублей за выполненные в 2017 году работы по установке стелы в пос. Дорохово.

- Оплата выполненных в 2018 году работ в сумме 1 420,7 тыс. рублей от плановых назначений в размере 14 400,0 тыс. рублей по установке стелы в пос. Колюбакино. Причины низкого исполнения приведены в разделе «Доходы. Безвозмездные поступления».

- Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» исполнена на сумму 24 102,2 тыс. рублей или на 76,5% от плановых назначений в размере 31 491,7 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 18 669,2 тыс. рублей.

В рамках выполнения данной подпрограммы исполнено мероприятие «приведение в надлежащее состояние подъездов многоквартирных домов» в сумме 14 650,9 тыс. рублей или 75,8% от плана 19 320,9 тыс. рублей. Подрядчикам оплата за выполненные работы произведена в сумме 10 282,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в сумме 4 368,3 тыс. рублей будет оплачена из средств областного бюджета по заявке 2019 года.

По данной подпрограмме на основании заключенных муниципальных контрактов планировалось осуществить ремонт 300 подъездов. Фактически, в отчетном году, отремонтировано 245 подъездов. Финансирование данных работ кроме средств из местных бюджетов, предусматривалось за счет субсидий из бюджета Московской области в размере 16 084,9 тыс. рублей.

Управляющей компанией «Сантехмонтаж-Руза» работы выполнены в полном объеме (86 подъездов) на сумму 11 880,2 тыс. рублей, в том числе за счет собственных средств ООО УК «Сантехмонтаж-Руза» на сумму 7 018,0 тыс. рублей.

Бюджетное финансирование должно составить 4 862,2 тыс. рублей, в том числе средства округа – 1 098,0 тыс. рублей и бюджета Московской области – 3 764,2 тыс. рублей.

В отчетном году сумма перечисленных подрядчику средств составила 1 801,0 тыс. рублей, в том числе средства округа (25.12.2018г.) – 841,0 тыс. рублей и из бюджета Московской области – 960,0 тыс. рублей.

Субсидия из областного бюджета не поступила в полном объеме ввиду того, что софинансирование из бюджета округа не было перечислено подрядчику в полном объеме.

Кредиторская задолженность за выполненные объекты должна быть погашена в текущем году.

Управляющей компанией «Реал-Сервис» работы выполнены в полном объеме (136 подъездов) на сумму 15 807,2 тыс. рублей, в том числе за счет собственных средств ООО УК «Реал-Сервис» на сумму 8 062,7 тыс. рублей.

Бюджетное финансирование должно составить 7 744,5 тыс. рублей.

В отчетном году сумма перечисленных подрядчику средств составила 6 618,2 тыс. рублей, в том числе средства округа – 1 339,8 тыс. рублей и из бюджета Московской области – 5 278,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные объекты должна быть погашена в текущем году.

Управляющей компанией «Комфорт» работы выполнены в объеме 20 подъездов из 78 подъездов, в том числе за счет собственных средств ООО УК «Комфорт» на сумму 1 487,4 тыс. рублей.

Бюджетное финансирование должно составить 1 429,1 тыс. рублей.

В отчетном году сумма перечисленных подрядчику средств составила 1 247,6 тыс. рублей, в том числе средства округ – 247,2 тыс. рублей и из бюджета Московской области – 1 000,4 тыс. рублей.

По объяснению генерального директора, данному предприятию изначально определен не выполнимый план, как в финансовом, так и в количественном значениях, поскольку финансовые затраты на ремонт в четыре раза превышают финансовые возможности предприятия.

Мероприятие «Создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах» исполнено на сумму 11 956,1 тыс. рублей или 13,3% от плана 90 136,3 тыс. рублей. Средства израсходованы на:

- капитальный ремонт муниципального жилого фонда предусматривался на сумму 1 541,9 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%;
- установка приборов учета водоснабжения в муниципальных квартирах предполагалась на сумму 435,2 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 321,4 тыс. рублей или 73,9% в пределах необходимой потребности;
- проведение технической экспертизы вентиляции жилого дома по адресу: г. Руза, ул. Почтовая, д.1 было предусмотрено из средств бюджета округа на сумму 500,0 тыс. рублей. Фактически на основании предписания Государственной жилищной инспекции МО проведена экспертиза на аварийное состояние жилого дома. Подрядчиком выполнения работ выступало ООО «Стройтехэксперт», которое по результатам торгов заключило муниципальный контракт на сумму 85,0 тыс. рублей. Работы выполнены в ноябре 2018 года, однако в результате того, что у подрядчика в конце года изменились реквизиты, и возникла необходимость регистрации дополнительного соглашения к муниципальному контракту, оплата своевременно не произведена. По состоянию на 01.01.2019 года числится кредиторская задолженность в сумме 85,0 тыс. рублей, которая погашена в текущем году;
- взнос в фонд капитального ремонта осуществлен в сумме 11 956,1 тыс. рублей или 100,0%, притом, что доходы поступили в сумме всего лишь 7 984,7 тыс. рублей или 53,7%.

Причины низкой собираемости доходной части бюджета по данной статье доходов описаны в разделе «Доходы» настоящего заключения.

В Администрации Рузского городского округа обязанности, связанные с решением вопросов установления платы за наем, а также взыскание задолженности не закреплены ни за одним структурным подразделением. Также отсутствует взаимодействие между структурными подразделениями Администрации Рузского городского округа в данном направлении. Доходы для перечисления в Фонд капитального ремонта в необходимом объеме не собраны, а расходные обязательства выполнены в полном объеме, что привело к потерям доходной части бюджета и осуществлению неэффективных расходов в сумме 3 971,3 тыс. рублей.

- проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов в 2018 году не осуществлялось, планировались на эти цели денежные средства на сумму 1 000,0 тыс. рублей из бюджета округа.

МП «Жилище» исполнение составило 249 002,4 тыс. рублей или 61,9% от плановых назначений по СБР в сумме 402 338,2 тыс. рублей.

Программой предусмотрены мероприятия, финансируемые из бюджетов различных уровней.

Низкое исполнение программы в целом сложилось в результате низкого исполнения двух из четырех подпрограмм:

- Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными в установленном законодательством порядке», исполнена в сумме 189 590,0 тыс. рублей или 56,1% от плана 338 115,2 тыс. рублей.

По данной подпрограмме произведена оплата:

- Приобретенных квартир в количестве 184 на основании заключенных муниципальных контрактов для переселения граждан из аварийного жилья на сумму 188 353,9 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 72 682,6 тыс. рублей. В 2018 году заключен 51 муниципальный контракт с ООО «Монолит» на общую сумму 129 126,9 тыс. рублей со сроком сдачи домов в 2018 году и 133 муниципальных контракта с ООО «НИИ Металер» на общую сумму 114 713,6 тыс. рублей со сроком сдачи домов в 2019-2020 годах, с оплатой за выполненные этапы работ.

По заключенным муниципальным контрактам оплата произведена в сумме 146 356,4 тыс. рублей. Кредиторская задолженность подрядчикам по состоянию на 01.01.2019г. составляет 97 484,1 тыс. рублей, которая будет оплачена в 2019 году.

- Проведенных работ по сносу трех аварийных домов на сумму 1 185,7 тыс. рублей от плана 1 285,7 тыс. рублей.

- Оказанных услуг по проведению оценки рыночной стоимости объектов на сумму 50,4 тыс. рублей или 100,0% от плановой суммы.

- Подпрограмма Обеспечение жильем детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, исполнена на 86,4% по расходованию денежных средств. При этом мероприятие программы по приобретению 16 квартир для детей-сирот выполнено в полном объеме.

Невыполнение программы в суммовом выражении объясняется тем, что при планировании суммы субсидии расчет производился исходя из расчета квартиры общей площадью 33,0 кв. м. на сумму 35 392,0 тыс. рублей. Фактически квартиры приобретены площадью от 28,4 кв. м. до 33,0 (но не менее 27,0 кв. м.), соответственно общая стоимость приобретенных квартир сложилась в сумме 30 582,3 тыс. рублей или 86,4% от плановой суммы.

Подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» и «Социальная ипотека» исполнены в полном объеме на 100,0%.

- По подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» выданы сертификаты на приобретения жилья 23 молодым семьям на общую сумму 28 029,5 тыс. рублей, которые в отчетном году смогли реализовать свое право на получение субсидии и улучшили жилищные условия путем приобретения квартир или строительства жилого дома.

- По подпрограмме «Социальная ипотека» субсидия на компенсацию процентов по ипотеке предоставлена трем участникам программы на общую сумму 800,6 тыс. рублей.

МП «Охрана окружающей среды» исполнение составило 23 440,0 тыс. рублей или 79,0% от плановых назначений по СБР в сумме 29 684,9 тыс. рублей.

На основании Соглашения, заключенного между Главным распорядителем бюджетных средств Московской области и Администрацией Рузского городского округа из бюджета Московской области предоставлена субсидия на ликвидацию

несанкционированных свалок и навалов мусора, в размере 19 815,9 тыс. рублей. Софинансирование из бюджета округа составило 9 806,5 тыс. рублей.

Оплата работ подрядчикам на исполнение работ в пределах необходимой потребности.

МП «Управление имуществом и земельными ресурсами» исполнение составило 15 666,1 тыс. рублей или 80,5% от суммы финансирования, предусмотренной муниципальной программой, в размере 19 501,5 тыс. рублей и от плановых назначений по СБР в сумме 19 469,3 тыс. рублей.

Низкое исполнение мероприятий программы связано с тем, что Министерством имущества Московской области не согласованы закупки для Управления земельно-имущественных отношений на поставку мебели, оборудования и перенос локальных вычислительных сетей на общую сумму 1 059,7 тыс. рублей.

Кроме того, денежные средства, предназначавшиеся на содержание объектов казны Рузского городского округа, частично не израсходованы в связи с передачей отдельных объектов в оперативное управление муниципальным учреждениям. Так, например, здание администрации г. п. Руза передано в оперативное управление МБУ «Благоустройство», здание администрации г.п. Тучково передано в оперативное управление Тучковской школе искусств, и др.

МП «Развитие транспортной системы Рузского городского округа» в целом предусмотрен объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 350 721,4 тыс. рублей, в том числе 150 127,4 тыс. рублей из бюджета городского округа, что соответствует сумме финансирования данной программы, утвержденной Сводной бюджетной росписью. Исполнение составило 301 609,9 тыс. рублей или 85,9 от плановых ассигнований. Низкое исполнение имеют подпрограммы:

Подпрограмма «Организация транспортного обслуживания» - предусмотрено финансирование в общей сумме 58 306,5 тыс. рублей. Исполнение по состоянию на 01.01.2019г. составило 38 903,1 тыс. рублей или 66,7% от плановых назначений. Муниципальный контракт заключен до конца текущего года, расчеты за перевозки на маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам. Рузским филиалом Мособлтрансавто к регулярным маршрутам были добавлены маршруты к отдельным СНТ. Отделом дорожной деятельности администрации Рузского городского округа не были заключены Дополнительные соглашения с Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области, предусматривающие оплату таких перевозок за счет средств субсидии из бюджета Московской области. Таким образом, образовалась кредиторская задолженность перед перевозчиком в общей сумме 17 936,2 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 519,2 тыс. рублей.

По Подпрограмме «Содержание и ремонт» предусмотрено финансирование в общей сумме 284 485,8 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 85 485,8 тыс. рублей. Исполнение по состоянию на 01.01.2019г. составило 255 821,1 тыс. рублей или 89,9% от плановых назначений. Низкое исполнение прослеживается по мероприятию:

- «Ремонт дорог», где предусмотрено финансирование на ремонт 66-ти объектов (дорог) в сумме 240 220,0 тыс. рублей. Исполнение за отчетный год составило 214 762,6 тыс. рублей или 89,4% от плановых назначений. На невыполнение мероприятия повлияло частичное расторжение на общую сумму 25 727,2 тыс. рублей из числа семи контрактов по 39 объектам ввиду того, что фактические объемы выполненных ремонтных работ составили менее предусмотренных по смете.

Кроме того, администрацией не произведена оплата ООО «Облстрой» в сумме 2 744,8 тыс. рублей, ввиду отсутствия положительного заключения экспертизы выполненных ремонтных работ на дороге в д. Хотецово.

- По мероприятию «Содержание и ремонт подвесных мостов» бюджетом городского округа предусмотрено финансирование в сумме 4 174,1 тыс. рублей. Исполнение за отчетный год составило 3 642,0 тыс. рублей или 87,3% от плановых назначений. В четвертом квартале выполнены работы по ремонту подвесных мостов в деревнях Марково и Акулово Рузского городского округа.

Мероприятия программы выполнены в полном объеме исходя из необходимой потребности. Экономия сложилась в результате проведения конкурсных процедур по закупкам.

- *МП «Муниципальное управление»* паспортом программы предусмотрен объем финансирования в сумме 259 926,2 тыс. рублей, разница между утвержденными бюджетными ассигнованиями составила (-) 55,0 тыс. рублей. Несоответствие сложилось в связи с тем, что своевременно не внесены изменения в муниципальную программу по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма».

Расхождение составляют суммы не внесенных изменений в СБР по уменьшению ассигнований на мероприятия программы. Это связано с внесением уточнения в бюджет округа и переносом денежных средств в размере 55,0 тыс. рублей в непрограммные расходы на оплату штрафа по исполнительному листу.

- *МП «Социальная поддержка граждан»* исполнена на сумму 75 184,2 тыс. рублей или на 91,8% от плановых назначений. Мероприятия программы выполнены в полном объеме исходя из необходимой потребности населения Рузского городского округа.

- *МП «Цифровой круг»* исполнена на сумму 60 996,3 тыс. рублей или на 91,7% от плановых назначений. Мероприятия программы выполнены в полном объеме исходя из необходимой потребности. Экономия сложилась в результате проведения конкурсных процедур по закупкам.

Анализ исполнения муниципальных программ за счет средств бюджета округа за 2018 года

Ед. измерения тыс. рублей				
№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Утверждено программой на 2018 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
1	МП Развитие образования и воспитания в Рузском городском округе на 2016-2020 годы, в т.ч.	453 175,6	416 593,4	91,9
	ПП Дошкольное образование	178 266,1	171 665,3	96,3
	ПП Общее образование	170 791,4	141 774,2	83,0
	ПП Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей	92 307,1	91 961,3	99,6
	ПП Обеспечивающая подпрограмма	11 811,0	11 192,6	94,8
2	МП Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском городском округе	113 362,1	112 927,4	99,6
	ПП Создание условий для развития физической культуры и спорта	68 362,2	68 120,5	99,6
	ПП Подготовка спортивного резерва	37 882,1	37 748,9	99,6
	ПП Обеспечивающая подпрограмма	7 117,8	7 058,0	99,2
3	МП Развитие культуры Рузского городского округа	236 815,5	233 131,4	98,4
	ПП Развитие музейного дела на территории Рузского городского округа	20 920,6	20 831,2	99,6
	ПП Библиотечное обслуживание населения на территории Рузского городского округа	59 840,5	59 705,7	99,8

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Утверждено программой на 2018 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
	ПП Развитие парков культуры и отдыха в Рузском городском округе	4 757,6	4 654,6	97,8
	ПП Создание условий для развития туризма в Рузском городском округе	8 153,4	7 434,7	91,2
	ПП Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Рузского городского округа	10 213,9	7 778,2	76,2
	ПП Обеспечивающая подпрограмма	7 279,4	7 093,8	97,5
	ПП Развитие традиционного художественного творчества	125 650,1	125 633,2	100,0
4	МП Социальная поддержка граждан Рузского городского округа	12 012,1	11 353,1	94,5
	ПП Доступная среда	4 522,1	4 475,3	99,0
	ПП Система развития отдыха и оздоровления детей в Рузском городском округе	4 900,0	4 760,2	97,1
	ПП Оказание поддержки отдельным категориям граждан. Предоставление субсидий по оплате жилищно-коммунальных услуг	600,0	278,1	46,4
	ПП создание условий для оказания медицинской помощи	1 990,0	1 839,5	92,4
5	МП Развитие сельского хозяйства Рузского городского округа	200,0	191,0	95,5
6	МП Предпринимательство Рузского городского округа	29 274,5	27 944,2	95,5
	ПП Развитие конкуренции	6 691,4	6 622,6	99,0
	ПП Развитие малого и среднего предпринимательства в Рузском городском районе	8 691,5	8 121,9	93,4
	ПП Развитие потребительского рынка и услуг Рузского городского округа	278,0	185,4	66,7
	ПП Развитие похоронного дела в Рузском городском округе	13 613,6	13 014,3	95,6
7	МП Безопасность Рузского городского округа	21 335,4	14 645,5	68,4
	ПП Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Рузского городского округа	8 091,9	5 076,6	62,7
	ПП Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Рузского городского округа	4 738,1	4 100,4	86,5
	ПП Обеспечение пожарной безопасности на территории округа	90,0	90,0	100,0
	ПП Обеспечение мобилизационной подготовки экономики Рузского городского округа	1 870,0	1 710,6	91,5
	ПП Гражданская оборона	51,0	51,0	100,0
	ПП Профилактика наркомании	6 494,4	3 616,9	55,7
8	МП Развитие системы инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения Рузского городского округа	65 211,2	60 629,7	93,0
	ПП Чистая вода	3 606,8	2 000,8	55,5
	ПП Очистка сточных вод	-	-	-
	ПП Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами	61 604,4	58 628,9	95,2

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Утверждено программой на 2018 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
9	МП Жилище	130 794,4	122 482,9	93,6
	ПП Обеспечение жильем молодых семей	5 567,4	5 567,4	100,0
	ПП Жилье сиротам	-	-	-
	ПП Переселение граждан	125 218,9	116 907,4	93,4
	ПП Социальная ипотека	8,1	8,1	100,0
10	МП Развитие транспортной системы Рузского городского округа	150 127,4	125 760,8	83,8
	ПП Организация транспортного обслуживания населения	56 712,5	38 903,1	68,6
	ПП Безопасность дорожного движения	3 755,0	3 243,7	86,4
	ПП Развитие транспортной инфраструктуры	4 174,1	3 642,0	87,3
	ПП Содержание и ремонт дорог	85 485,8	79 972,0	93,6
11	МП Формирование современной городской среды	404 732,9	287 566,4	71,1
	ПП Комфортная городская среда	210 997,2	109 090,0	51,7
	ПП Благоустройство территории населенных пунктов	175 066,5	152 228,8	87,0
	ПП Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах	18 669,2	16 247,6	87,0
12	МП Муниципальное управление	250 302,2	244 524,1	97,7
	ПП Развитие муниципальной службы Рузского городского округа	13 497,7	13 430,9	99,5
	ПП Территориальное развитие в сфере архитектуры и градостроительства в Рузском городском округе	833,6	554,4	66,5
	ПП Развитие архивного дела в Рузском городском округе	596,0	539,7	90,6
	ПП Обеспечивающая подпрограмма	235 374,9	230 012,6	97,7
13	МП Охрана окружающей среды в Рузском городском округе	9 869,0	9 806,5	99,4
14	МП Газификация Рузского городского округа	9 735,8	9 519,6	97,8
15	МП Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Рузского городского округа	17 066,9	16 796,2	98,4
	ПП Развитие системы информирования	6 327,8	6 324,5	99,9
	ПП Обеспечивающая подпрограмма	10 739,1	10 471,7	97,5
16	МП Управление имуществом и земельными ресурсами Рузского городского округа	8 141,5	6788,4	83,5
17	МП Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе	8 929,4	8 816,5	98,7
	ПП Мир и согласие	300,0	190,0	63,3
	ПП Молодежь Рузского городского округа	8 629,4	8 626,5	100,0
18	МП Борьба с борщевиком Сосновского	9 988,0	0,0	0,0
19	МП Цифровой округ	58 411,6	56 975,5	97,5
	ПП Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг	43 525,8	42 772,9	98,3
	ПП Развитие информационной и технической			

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Утверждено программой на 2018 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
	инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Рузского городского округа МО	14 885,8	14 202,6	95,4
	Итого по программам	1 979 616,5	1 766 465,2	89,2

Финансовое обеспечение муниципальных программ из бюджета Рузского городского округа и бюджета Московской области в целом, предусмотренное паспортом Программы, не соответствует сумме финансового обеспечения предусмотренного Сводной бюджетной росписью по девяти муниципальным программам. Расхождения объясняются изменением суммы ассигнований из бюджета Московской области на основании Уведомлений Министерства финансов Московской области от 29.12.2018г., что предусмотрено п. 56 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации Рузского городского округа от 08.11.2017г. № 2504.

Исполнителями муниципальных программ изменения в паспорта Программ внесены в 2019 году в сроки, установленные ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с разделом XII «Порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы» Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа, утвержденного Постановлением Главы Рузского городского округа от 08.11.2017г. № 2504, Управлением экономического развития и АПК проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, подготовлено соответствующее заключение и направлено Главе Рузского городского округа.

В соответствии с проведенной оценкой сформирован рейтинг эффективности реализации муниципальных программ в 2018 году, в результате которого муниципальные программы оценены как:

- эффективная – 1 программа «Развитие образования и воспитание в Рузском городском округе»;
- низкоэффективные – 7 программ: «Борьба с борщевиком Сосновского», «Охрана окружающей среды», « Социальная поддержка граждан», «Жилище», «Развитие инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Формирование современной городской среды», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления».
- оставшиеся 11 программ - удовлетворительные.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2018 года **дебиторская** задолженность Рузского городского округа составляла 773 908,7 тыс. рублей или 21,3% от кассовых расходов за 2017 год.

По состоянию на 01.01.2019 года Рузского городского округа **дебиторская** задолженность увеличилась на 913 470,6 тыс. рублей и составила 1 304 929,0 тыс. рублей или 35,9% от кассовых расходов 2018 года, из них:

- 128 330,4 тыс. рублей – погашение Администрацией округа просроченной задолженности по договорам гарантии за энергоносители, в том числе:

1) перед Банком Возрождение в сумме 8 606,4 тыс. рублей. Срок погашения 12.01.2016 года. Арбитражным судом вынесено решение о взыскании задолженности с ООО «Рузские тепловые сети» и поручителя ОАО «Жилсервис», возбуждено исполнительное производство, документы переданы РОСП УФССП по Московской области;

2) перед Газпром межрегионгаз Москва в сентябре 2017 года в сумме 30 000,0 тыс. рублей. Подано исковое заявление в арбитражный суд Московской области о взыскании задолженности с ООО «Рузская тепловая компания» и поручителя ОАО «Жилсервис»;

3) перед ПАО Мосэнергосбыт в ноябре 2017г. в сумме 34 724,0 тыс. рублей;

4) перед Газпроммежрегионгаз Москва в октябре 2018 года в сумме 55 000,0 тыс. рублей.

- 371 336,0 тыс. рублей - задолженность по штрафам, начисленным Главным управлением государственного строительного надзора Московской области по административным правонарушениям в сфере строительства;

- 338 204,2 тыс. рублей – задолженность по арендным платежам за земельные участки;

- 269 486,1 тыс. рублей – задолженность по начисленным Федеральной налоговой службой налогам на имущество и землю;

- 33,0 тыс. рублей – задолженность по штрафам, начисленным Главным управлением государственного строительного надзора Московской области по административным правонарушениям за нарушение законодательства о закупках.

Остальная задолженность дебиторская текущая, в том числе:

- 104 272,3 тыс. рублей – задолженность по арендным платежам за земельные участки;

- 16 038,6 тыс. рублей – задолженность по арендным платежам за муниципальное имущество;

- 5 247,2 тыс. рублей – задолженность за наем жилых помещений муниципального жилого фонда;

- 63 753,0 тыс. рублей - задолженность по штрафам, начисленным Главным управлением государственного строительного надзора Московской области по административным правонарушениям в сфере строительства;

- 3 209,0 тыс. рублей - неиспользованный на 1 января 2019 года остаток субсидии на иные цели по бюджетным и автономным учреждениям. Перечислен в январе 2019 года в доход бюджета округа.

- 2 283,1 тыс. рублей – задолженность по больничным листам за Фондом социального страхования образовавшаяся в ноябре-декабре 2018 года по учреждениям округа;

- 966,8 тыс. рублей – выдано в подотчет на почтовые расходы по администрации округа.

Сумма **кредиторской** задолженности по отчетам бюджетополучателей на 01.01.2019г. составила 489 167,4 тыс. рублей, что на 133 829,2 тыс. рублей больше суммы по состоянию на начало года (355 338,2 тыс. рублей).

Просроченная задолженность отсутствует.

Текущая кредиторская задолженность сложилась:

- 233 171,0 тыс. рублей - расчеты по налогу на имущество и землю, начисленные Федеральной налоговой службой;

- 24 464,3 тыс. рублей - задолженность по штрафам, начисленным Главным управлением государственного строительного надзора Московской области за нарушения в области строительства;

- 70 901,1 тыс. рублей – задолженность по межбюджетным трансфертам областного бюджета. Возвращено в доход областного бюджета в январе 2019 года;
- 17 936,2 тыс. рублей – задолженность за организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах регулярных перевозок в связи с недостаточностью документов для оплаты выполненных работ;
- 8 029,9 тыс. рублей - текущая задолженность «Расчеты по прочим работам, услугам», том числе 7 804,6 тыс. рублей задолженность за услуги по ликвидации последствий ЧС на полигоне ТБО Аннино (поздно поступили межбюджетные трансферты из областного бюджета), 85,0 тыс. рублей задолженность за проведение технической экспертизы муниципального жилого дома (недостаточно документов для оплаты), 44,1 тыс. рублей задолженность за проведение строительного контроля по строительству котельной п. Тучково (не получены средства областного бюджета), 81,0 тыс. рублей задолженность за услуги охраны за декабрь, 14,5 тыс. рублей - за услуги работы со справочной системой Консультант за декабрь (КСП);
- 127 682,0 тыс. рублей текущая задолженность «Расчеты по приобретению основных средств», в том числе 97 484,1 тыс. рублей задолженность за приобретенные квартиры в рамках программы переселения граждан из аварийного жилья из-за позднего поступления средств областного бюджета, 20 397,0 тыс. рублей задолженность за строительно-монтажные работы по котельной п. Тучково (не поступили средства областного бюджета), 7 177,3 тыс. рублей задолженность за изготовление и установку стелы п. Колюбакино (не поступили средства областного бюджета), 2 623,6 тыс. рублей задолженность за аппаратно-программные комплексы для учреждений образования (позднее поступление субсидии из областного бюджета);
- 4 368,3 тыс. рублей - текущая задолженность подрядчику за ремонт подъездов многоквартирных домов за счет средств областного бюджета. Субсидия из областного бюджета в 2018 году не поступила.

Управление муниципальным долгом

По состоянию на 1 января 2019 года муниципальный долг отсутствует, в течение года погашено 74 340,0 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Рузского городского округа

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
Объем муниципального долга, в т.ч.	241 115,0	145 868,0	74 340,0	0
кредиты коммерческих банков	237 000,0	85 000	50 000	0
бюджетные кредиты	0	0	0	0
муниципальные гарантии	4 115,0	60 868,0	24 340,0	110 000
Обслуживание муниципального долга	26 154,0	23 417,0	5 558,3	849,3
Средняя процентная ставка по кредитам	13,2	13,98	10,25	*

В 2018 году кредитные ресурсы кредитных организаций не привлекались, погашено 50 000,0 тыс. рублей. В течение 2018 года кредиты от других бюджетов не привлекались.

Аналитический учет по видам кредитов в разрезе кредитных организаций, а также в разрезе договоров выданных гарантий, осуществлялся в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.10г. № 191н.

Политика управления муниципальным долгом Рузского округа в 2018 году строилась по принципу обеспечения, принятых на себя обязательств.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга с 2016г. по 2019 свидетельствует о тенденции ежегодного снижения, в 2017 году расходы уменьшились на 17 858,7 тыс. рублей, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом данные расходы уменьшились на 4 709,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением Совета Депутатов от 20.12.2017г № 186/17 «О бюджете Рузского городского округа на 2018 год» первоначально было установлено исполнение бюджета округа с дефицитом 53 200,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2018 году, размер дефицита бюджета установлен в размере 238 951,6 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью (СБР) – 238 951,6 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Средства, привлекаемые по кредитным соглашениям и договорам:
 - привлечь – 276 673,6 тыс. рублей
 - погасить – 172 000,0 тыс. рублей
 - Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере (-) 2 600 973,2 тыс. рублей, (СБР – 180 416,8 тыс. рублей)
 - Иные источники финансирования дефицита бюджета (-) 46 138,8 тыс. рублей
- Фактическое исполнение сложилось следующим образом:
- Банковский кредит
 - привлечено по кредитным соглашениям и договорам средств в сумме 0,0 тыс. руб.;
 - погашено – 50 000,0 тыс. рублей.
 - Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 50 553,0 тыс. рублей.
 - Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета (исполнение государственных и муниципальных гарантий – (-) 54 493,7 тыс. рублей.

В результате при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 53 940,7 тыс. рублей.

Муниципальный заказ

За 2018 год Уполномоченным учреждением на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок посредством системы ЕАСУЗ на основании утвержденных заказчиками округа планов-графиков закупок опубликовано 521 конкурентная процедура. Несостоявшиеся процедуры (с одним участником закупки, не подано ни одной заявки и т.д.) составили 34,7% от общего количества объявленных процедур (при целевом показателе 16%). При этом общая сумма объявленных закупок составила 1 658,9 тыс. рублей. Закупались продукты питания, мебель, канцтовары, хозтовары, ГСМ, оргтехника и т.д. Большая доля закупок осуществлена на выполнение работ по благоустройству, содержанию и текущему ремонту объектов муниципальной собственности.

Общее количество заключенных контрактов (по результатам торгов) за 2018 год – 517, в том числе у субъектов малого предпринимательства - 458 контрактов, на сумму 512 305,0 тыс. рублей.

Общая сумма контрактов, заключенных в результате осуществленных конкурентных процедур закупок, составила 1 297 400,0 тыс. рублей.

Процент снижения начальных (максимальных) цен контрактов, заключенных в результате состоявшихся торгов, составил 6,2 %. В суммовом выражении сумма экономии составила 103 200,0 тыс. рублей.

Количество участников на торгах в среднем составила 4,4 единиц.

Выводы:

Внешняя проверка исполнения бюджета Рузского городского округа за 2018 год, анализ, проведенный КСП, показал, что основные параметры бюджета Рузского городского округа, выполнены. Однако, в ходе проведения внешней проверки установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 6 071,3 тыс. рублей, в том числе затраты в сумме 2 100,0 тыс. рублей на ремонт части помещений МБУ «Спортивная школа Руза», которые были переданы в безвозмездное пользование ГБУ МО «Рузский центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов». Кроме того, в результате таких действий школа лишилась тренажерного зала и подсобных помещений, а также главного входа, оборудованного по программе «Доступная среда» из бюджета Рузского городского округа. Школе вновь необходимо провести комплекс мер по оборудованию входной группы по программе «Доступная среда».

Доходы от платы за наем муниципального жилья для перечисления в Фонд капитального ремонта в необходимом объеме не собраны, а расходные обязательства выполнены в полном объеме, что привело к потерям доходной части бюджета и осуществлению неэффективных расходов в сумме 3 971,3 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год, внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные недостатки по заполнению форм годовой бюджетной отчетности.

КСП отмечает, что данные недостатки не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных инструкцией Минфина России № 191н.

Таким образом, данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Рузского городского округа, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Рузском городском округе.

Контрольно-счётная палата считает, что представленный «Отчет об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2018 год» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и в представленном виде может быть признан достоверным.

В связи с чем, предлагаем отчет «Об исполнении бюджета за 2018 год» принять к утверждению с учетом замечаний и предложений.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Администрации Рузского городского округа:

- 1.1 использовать в полной мере резервы пополнения бюджета за счет взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки, а также нежилые помещения;
- 1.2 не допускать искажения отчетных данных по суммам арендной платы;
- 1.3 усилить контроль за работой должностных лиц по учету суммы задолженности по арендной плате за земельные участки, во избежание коррупционных рисков;
- 1.4 решить вопрос об исключении отдельных объектов из прогнозного плана приватизации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденный Решением Совета депутатов от 29.11.2017г. № 172/15 (с изменениями), либо провести работу по оформлению земельных участков под объектами продажи для включения их в план на 2019 год;
- 1.5 активизировать работу по списанию безнадежной к взысканию задолженности по аренде имущества;
- 1.6 провести совместную работу между отделами и управлениями администрации Рузского городского округа, имеющими отношение к муниципальной собственности и ее обслуживанию, по определению фактической площади муниципального жилья и предоставить достоверный перечень помещений в ООО «МосОблЕИРЦ» для начисления платы за наем муниципального жилья;
- 1.7 закрепить полномочия по администрированию платы за наем муниципального жилья за конкретным отделом Администрации;
- 1.8 разработать и вынести на Совет депутатов для утверждения единый тариф платы за наем муниципального жилья для Рузского городского округа;
- 1.9 продолжить работу по оптимизации количества нерентабельных муниципальных унитарных предприятий;
- 1.10 не допускать неэффективного расходования средств бюджета округа;
- 1.11 утвердить муниципальное задание на 2019 год и довести его до МАУ «Издательский дом «Подмосковье-Запад».

2. Главным распорядителям бюджетных средств не допускать некорректного заполнения форм бюджетной отчетности, составлять ее в полном объеме в соответствии с Инструкцией № 191н.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Рузского городского округа
Московской области



Л.М. Бурова