



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 муниципального района за 2017 год

от 28 апреля 2018г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 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 2018 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 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 муниципального района за 2017 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) 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.

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств.

При подготовке заключения использованы также материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, проведенных в 2017 году.

Целью проведения внешней проверки явилась оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Рузского муниципального района 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 01.01.2018 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017г.

Также в ходе внешней проверки проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Рузского муниципального района, 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 муниципальном районе.

Макроэкономические условия исполнения бюджета за 2017 год

В отчетном периоде макроэкономические условия исполнения бюджета Рузского муниципального района в сравнении с показателями предыдущего года, характеризовались положительной динамикой таких показателей, как: добыча полезных ископаемых, объем платных услуг населению, ввод в действие жилых домов, медицинские услуги.

На уровне предыдущего года остались показатели по производству и распределению электроэнергии, газа и воды.

В то же время значительно снижены показатели по валовой продукции сельского хозяйства, санаторно-оздоровительным услугам, обороту розничной торговли.

Сравнительный анализ макроэкономических показателей по отдельным социально-экономическим показателям развития района по предприятиям крупного и среднего бизнеса, учитываемых в расчетах к бюджету Рузского муниципального района 2017 года и фактически сложившихся показателей, отражен в таблице:

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатель	Факт 2016г	Прогноз СЭР района на 2017 год (оценка)	Факт 2017г	в % к	
				2016 г	Прогнозу СЭР
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг, всего тыс. рублей, в том числе:					
Добыча полезных ископаемых, тыс. рублей	96 939 320,0	100110300,0	100 749 787,0	103,9	100,6
Обработывающие производства тыс. рублей	3 089 983,0	4144200,0	4427 537,0	143,3	106,8
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды тыс. рублей	84 561 928,0	94955400,0	86 272 241,0	102,0	90,8
Валовая продукция сельского	511 857,0	788 100,0	513 706,0	100,4	65,2
		*	385 756,0	75,0	*

хозяйства тыс. рублей	514 333,0				
Оборот розничной торговли тыс. рублей	7 189 939,0	17766900,0	7 133 984,0	99,2	40,1
Объем платных услуг населению тыс. рублей, в т.ч.:	1 917 914,1	1771900,0	2 482 096,2	129,4	140,1
Медицинские услуги тыс. рублей (платные мед. услуги)	159 589,9	*	196 186,4	122,9	*
Санаторно-оздоровительные услуги, тыс. рублей	151 075,7	*	124 749,3	82,6	*
Грузооборот всего т/км	442 064 600,0	*	440 969 071,4	99,8	*
Ввод в действие жилых домов (кол-во/кв.м.)	406/ 99 727,0	*/	535/126 050	131,8/ 126,4	*/ 210,0
Среднемесячная заработная плата по предприятиям крупного и среднего бизнеса на 1 работника, рублей	42627,2	44 600,0	47 997,8	112,6	107,6
Индекс потребительских цен, 2017г. к 2016г., %	104,1	*	100,46	*	*

Прогноз социально-экономического развития РМР на 2018-2020 годы с оценкой показателей за 2017 год утвержден Постановлением Администрации Рузского муниципального района от 29.09.2017г. № 1885.

Сравнивая итоги 2017 года с оценочными показателями социально-экономического развития Рузского муниципального района, часть показателей по итогам года сложилась значительно ниже прогнозных значений – обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, оборот розничной торговли, показатели по санаторно-оздоровительным услугам.

В целом предприятиями крупного и среднего бизнеса района получена прибыль (за минусом убытков убыточных предприятий) в общей сумме 8 142 615,0 тыс. рублей, что на 2 279 712,0 тыс. рублей или на 21,9% меньше суммы прибыли аналогичного периода прошлого года (10 422 327,0 тыс. рублей) и на 13,1% ниже прогнозных показателей социально-экономического развития района на 2017 год, где предусматривалось получение прибыли по оценочному прогнозу – 9 372 560,0 тыс. рублей.

Таким образом, итоги 2017 года свидетельствуют о не достижении запланированного роста экономики района.

Вместе с тем в Рузском муниципальном районе достигнуты положительные результаты по отдельным направлениям экономики.

В отчетном году такие показатели социально-экономического развития Рузского муниципального района, как добыча полезных ископаемых, объем платных услуг населению, в том числе медицинских, ввод в действие жилых домов и средняя заработная плата по предприятиям крупного и среднего бизнеса превысили прогнозных значения.

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

По состоянию на 1 января 2018 года дебиторская задолженность составила 22 298 065,0 тыс. рублей, увеличилась на 2 043 230,0 тыс. рублей или на 10,1% от суммы дебиторской задолженности соответствующего периода предыдущего года (на 01.01.2017г. – 20 254 835,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность предприятий Рузского района составила 25 515 577,0 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилась на 21 635 282,0 тыс. рублей или в 6,6 раза (на 01.01.2017г. – 3 880 295,0 тыс. рублей).

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 14,4%.

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

Индекс потребительских цен в Рузском муниципальном районе в январе-декабре 2017 года к январю-декабрю 2016 года составил 100,46%, что на 3,64 процентных пункта меньше, чем аналогичный показатель прошлого года (104,1).

Общие итоги исполнения бюджета Рузского муниципального района за 2017 год

Решением Совета депутатов Рузского муниципального района от 20.12.2016г. № 345/47 «О бюджете Рузского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете Рузского муниципального района) первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 2 074 723,6 тыс. рублей, по расходам также в сумме 2 110 242,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета – 35 519,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения решение о бюджете Рузского муниципального района корректировалось шесть раз (Решениями Совета депутатов Рузского муниципального района от 21.02.2017г. № 365/48, от 22.03.2017г. № 375/49, и Решениями Совета депутатов Рузского городского округа от 19.04.2017г. № 12/3, от 21.06.2017г. № 44/6, от 30.08.2017г. № 87/9, от 29.11.2017г. № 146/15).

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 2 506 060,9 тыс. рублей или увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 431 337,3 тыс. рублей (на 20,8%), по расходам в сумме 2 110 242,8 тыс. рублей или увеличен на 418 275,1 тыс. рублей (на 19,8%). Дефицит бюджета определен в размере 35 519,2 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки бюджет Рузского муниципального района за 2017 год исполнен по доходам в сумме 2 634 605,5 тыс. рублей или 105,1% от плановых назначений; по расходам – в сумме 2 402 611,6 тыс. рублей или 85,3% от плановых назначений. Профицит бюджета составил 231 993,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета Рузского муниципального района за 2015 - 2017 годы

Ед. измерения: тыс. рублей

Основные характеристики бюджета РМР	2015 год			2016 год			2017 год		
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Доходы	2061167,2	1954239,8	94,8	2264913,0	2398041,9	105,9	2506060,9	2634605,5	105,1
Расходы	2085198,2	1956637,5	93,8	2266393,2	2158126,1	95,2	2528517,9	2402611,6	85,3
Дефицит - /профицит+	-24031,0	-2397,7	10,0	-1 480,2	239 915,8	*	-22457,0	+231993,9	*

Анализ исполнения бюджета Рузского муниципального района по доходам Решением Совета Депутатов Рузского муниципального района от 20.12.2016г. № 345/47 «О бюджете Рузского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп в сумме 2 074 723,6 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджетные назначения на 2017 год по доходам бюджета Рузского муниципального района были увеличены на 20,8% или на общую сумму 431 337,3 тыс. рублей и составили 2 506 060,9 тыс. рублей

Увеличение запланировано за счет:

- неналоговых доходов на сумму 9 236,4 тыс. рублей или на 2,7%;
- безвозмездных поступлений на сумму 422 100,9 тыс. рублей или на 36,1%.

При этом налоговые доходы остались без изменений.

Доходы районного бюджета за 2017 год исполнены в сумме 2 634 605,5 тыс. рублей или 105,1% от уточненного плана. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходы составили 109,9%.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) за 2017 год фактически исполнены в сумме 932 347,9 тыс. рублей или 101,9% от суммы уточненных бюджетных назначений – 914 649,0 тыс. рублей

В структуре доходов «собственные доходы» составляют 35,4% от общего объема полученных доходов в 2017г. (для сравнения: в 2016 году этот показатель составлял – 44,6%).

В отчетном году сохраняется тенденция еще большей зависимости бюджета района от поступления средств бюджета Московской области.

Безвозмездные поступления составляют 64,6% от общего объема поступлений.

Фактически исполнено 1 702 257,6 тыс. рублей или 107,0% от уточненного плана с учетом изменений, внесенных бюджетом Московской области, а также межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений –1 591 411,9 тыс. рублей, первоначально утверждено по бюджету – 1 169 311,0 тыс. рублей

Исполнение бюджета Рузского муниципального района по доходам 2017 год

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2016г.	2017 год			% исполнения		
		Утверждено Решением СД 345/47 от 20.12.16	Утверждено Сводной бюджетной росписью	Исполнено	к 2016г.	к первонач. бюджету	к СБР
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	1 069 385,2	905 412,6	914 649,0	932 347,9	87,2	103,0	101,9
Удельный вес	44,6	43,6	36,5	35,4	*	*	*
Налоговые доходы	566 520,8	568 842,0	568 842,0	595 911,2	105,2	104,8	104,8
удельный вес	23,6	27,4	22,7	22,6	*	*	*
Неналоговые доходы	502 864,4	336 570,6	345 807,0	336 436,7	66,9	100,0	97,3
Удельный вес	21,0	16,2	13,8	12,8	*	*	*
Безвозмездные поступления	1 328 656,7	1 169 311,0	1 591 411,9	1 702 257,6	128,1	145,6	107,0
Удельный вес	55,4	56,4	63,5	64,6	*	*	*
Всего доходов	2 398 041,9	2 074 723,6	2 506 060,9	2 634 605,5	109,9	127,0	105,1

Таким образом, по сравнению с показателями 2016 года поступления доходов бюджета Рузского муниципального района увеличились на 236 563,6 тыс. рублей с 2 398 041,9 тыс. рублей до 2 634 605,5 тыс. рублей или на 9,9%.

В структуре доходов полученные собственные доходы составляют 932 347,9 тыс. рублей или 101,9% от бюджетных назначений и 87,2% от показателей соответствующего периода 2016 года.

В совокупности налоговые и неналоговые доходы бюджета района не позволяют сформировать достаточную собственную доходную базу, поэтому в структуре доходов бюджета района существенными являются безвозмездные поступления от других уровней бюджетов.

В структуре доходов бюджета Рузского муниципального района по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошли следующие изменения:

Незначительно снизилась доля налоговых доходов на 1,0% (с 23,6% до 22,6%).

Доля неналоговых доходов снизилась на 8,2% (с 21,0% до 12,8%).

Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 9,2% (с 55,4% до 64,6)%.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год в составе собственных доходов налоговые доходы составляют 63,9%.

Поступление налоговых доходов в суммовом выражении за январь-декабрь 2017 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 29 390,4 тыс. рублей с 566 520,8 тыс. рублей до 595 911,2 тыс. рублей или на 5,2%.

Исполнение бюджета Рузского муниципального района по налоговым доходам

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2016 год	Утвержденный план 2017		исполнение за 2017г.			Удельный вес в структуре налоговых доходов
		Решением СД 239/35 от 23.12.15	сводной бюджетной росписью	сумма	в % к показателям за 2016г	в % к СБР	
Всего поступило в т.ч.:	566 520,8	568 842,0	568 842,0	595 911,2	105,2	104,8	100,0
Налог на доходы Физических лиц	370 374,4	372 376,5	372 376,5	411 899,3	111,2	110,6	69,2
Акцизы	71 423,1	58 850,0	58 850,0	57 155,4	80,0	97,1	9,6
Налог с упрощенной системы н/о	60 712,4	72 932,5	72 932,5	63 296,1	104,3	86,8	10,6
ЕНВД	42 973,4	41 828,0	41 828,0	39 342,2	91,6	94,1	6,6
Налог от патентной системы	9 730,3	11 473,0	11 473,0	12 710,0	130,6	110,8	2,1
Единый сельхоз-Налог	860,0	906,0	906,0	1 838,4	213,8	202,9	0,3
госпошлина	10 388,8	10 476,0	10 476,0	9 711,3	93,5	92,7	1,6
Задолженность по отмененным налогам	7,3	0,0	0,0	9,6	131,5	*	0,0
Возврат налога на имущество	-	-	-	-51,1	*	*	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* – 411 899,3тыс. рублей (69,2% от общего объема налоговых доходов), который при плане 372 376,5 тыс. рублей исполнен на 110,6%.

Доходы по данной статье в 2017 году поступили выше уровня 2016 года (370 374,4) на 10,6% или на 41 524,9 тыс. рублей в суммовом выражении.

Нормативы отчислений (основной и дополнительный) в бюджет в 2017 году утверждены на уровне норматива 2016 года. Увеличение поступлений связано с увеличением налогооблагаемой базы для исчисления налога на доходы с физических лиц в результате увеличения объемов производства и количества рабочих мест на ООО «Русский Купажный Завод» в пос. Горбово, который в отчетном периоде начал работать на полную мощность. Кроме того, прогнозные назначения на 2017 год по данному налогу планировались с учетом среднего значения темпа роста фонда заработной платы 101,75%, оценка темпа роста 2017 года к 2016 году составляет 103,5% .

Менее значительную долю составили *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)*, которые поступили в сумме 57 155 4 тыс. рублей (9,6% от общего объема налоговых доходов), что составляет 97,1% от годового плана. В 2017 году доходы по данной статье в бюджет района поступили на 20,0% меньше к показателям предыдущего года (71 423,1 тыс. рублей).

Существенную долю (21,2%) в налоговых доходах бюджета в 2017 году составили налоги на совокупный доход – при плановых назначениях 127 139,5 тыс. рублей поступили в сумме 117 186,7 тыс. рублей, в том числе:

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* поступил в сумме 63 296,1 тыс. рублей, при плане 72 932,5 тыс. рублей или 86,8% (10,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2016 годом (60 712,4 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 2 583,7 тыс. рублей или на 4,3%.

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* исполнен в сумме 39 342,2 тыс. рублей, при плане 41 828,0 тыс. рублей или 94,1% (6,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2016 годом (42 973,4 тыс. руб.) поступления по данной статье доходов получены меньше на 3 631,2 тыс. рублей или на 8,4%. Незначительное снижение поступлений связано с переходом отдельных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

- *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в сумме 1 838,4 тыс. рублей, при плане 906,0 тыс. рублей или 202,9% (0,3 % от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2016 годом (860,0) поступления по данной статье доходов получены на 978,4 тыс. рублей или в 2,1 раза больше. Резкое 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 12 710,0 тыс. рублей, при плане 11 473,0 тыс. рублей или 110,8% (2,1% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2016 годом (9 730,3 тыс. руб.) поступления по данной статье доходов получены на 2 979,7 тыс. рублей или на 30,6% больше. Как отмечено выше, причиной является переход налогоплательщиков с Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патенты.

Госпошлина поступила в сумме 9 711,3 тыс. рублей, при плане 10 476,0 тыс. рублей или 92,7% (1,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2016 годом (10 388,8 тыс. руб.) поступления по данной статье доходов получены меньше на 677,5 тыс. рублей или на 6,5%. В том числе поступления госпошлины за выдачу разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций составили сумму

125,0 тыс. рублей от запланированных 100,0 тыс. рублей (125,0%) или 1,3% от суммы поступивших доходов по данной статье.

Основная часть поступившей госпошлины или 98,7% от общих поступлений доходов по данной статье – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 9 586,3 тыс. руб. от плановых назначений в размере 10 376,0 тыс. руб. или 92,4%.

Задолженность по отмененным налогам и сборам – 9,6 тыс. рублей (незначительный удельный вес от общего объёма налоговых доходов), бюджетные назначения не предусматривались.

Неналоговых доходов в январе-декабре 2017 года поступило 336 436,7 тыс. рублей (36,1% собственных доходов) или 97,3% от плановых назначений.

Поступление неналоговых доходов снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 4 008,3 тыс. рублей с 340 445,0 тыс. рублей до 336 436,7 тыс. рублей или на 33,1%.

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

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

Исполнение бюджета Рузского муниципального района по неналоговым доходам

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2016год	Утвержденный план 2017		исполнение 2017			Удельный вес в структуре неналоговых доходов
		Решением СД 239/35 от 23.12.15	сводной бюджетной росписью	сумма	в % к 2016г	в % к СБР	
Всего поступило в т.ч.	502 864,4	345 807,0	345 807,0	336 436,7	66,9	97,3	100,0
Арендная плата за земельные участки	104489,2	140 553,0	140 553,0	92 195,0	88,2	65,6	27,4
Доходы от сдачи в аренду имущества	12 767,6	10 130,0	10 130,0	10 828,0	84,8	106,9	3,2
Прочие поступления от использования имущества	11 954,9	10 854,6	10 854,6	8 427,2	70,5	77,6	2,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	207 437,1	29 612,5	29 612,5	32 434,1	15,6	109,5	9,6
Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат гос-ва	2 124,0	0,0	0,0	2 456,8	115,7	*	0,7
Доходы от продажи земельных участков	17 650,7	38 000,0	38 000,0	40 853,5	231,5	107,5	12,1
Доходы от реализации имущества	9 438,9	12 494,9	12 494,9	12 217,0	129,4	97,8	3,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	135 888,3	103 062,0	103 062,0	136 432,8	100,4	132,4	40,6
Прочие неналоговые доходы	1 113,7	1 100,0	1 100,0	592,3	53,1	53,8	0,2

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба – 40,6%.

Значительную долю составляют доходы от аренды земельных участков – 27,4%, доходы от продажи земельных участков – 12,1%, платежи при пользовании природными ресурсами – 9,6%,.

Доходы от сдачи в аренду имущества – 3,2%, прочие поступления от использования имущества – 2,5%, а также доходы от реализации имущества – 3,6%.

Незначительный удельный вес в неналоговых поступлениях составляют:

- доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – 0,7%;

- прочие неналоговые доходы – 0,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 114 450,2 тыс. рублей или 69,0% от плана 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 2017 году в доход бюджета района не поступали. Плановые бюджетные назначения по данной статье доходов не прогнозировались.

Рузский муниципальный район владеет акциями обыкновенными и именными в ОАО «РСК» в количестве 2 112 штук - 100,0% и частью акций в ОАО «Коммунальная инвестиционная компания» (далее «КИК») – 49%.

Поступления от арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров за земельные участки составили всего 92 195,0 тыс. рублей от предполагаемой суммы 140 553,0 тыс. рублей или 65,6%, в том числе:

- *Поступления от арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, государственная собственность на которые не разграничена*, составили сумму 63 345,5 тыс. рублей при плане 96 271,0 тыс. рублей, что составляет 65,8%. К показателям соответствующего периода 2016 года (82 274,2 тыс. рублей) исполнение составило 77,0%.

- *Поступления от арендной платы за земельные участки в границах городских поселений, государственная собственность на которые не разграничена* участков в границах поселений составили сумму 28 849,5 тыс. рублей при плане 37 242,0 тыс. рублей, что составляет 77,5%.

- *доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района* в бюджет района не поступали. Плановые назначения в сумме 7 040,0 тыс. руб. не исполнены.

В 2017 году всего заключено 292 договора аренды земельных участков, в том числе – 224 с физическими лицами на сумму 6 578 296,8 тыс. руб. и – 68 на сумму 35 642 166,2 тыс. руб. с юридическими лицами (в 2013 году всего – 792, в 2014г – 527, в 2015г – 123, в 2016г. - 172), из которых часть участков приобретена в собственность.

Таким образом, в сравнении с 2016 годом количество предоставляемых в аренду земельных участков увеличилось.

Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки за 2017 год впервые снизилась на 94 511,8 тыс. рублей или на 21,2% к показателям за соответствующий период прошлого года (446 086,7 тыс. руб.) и по данным Управления по состоянию на 01.01.2018г. составила 351 574,9 тыс. рублей.

Снижение суммы задолженности объясняется тем, что Управлением земельно-имущественных отношений Администрации Рузского городского округа Московской области (далее – Управление) осуществляется работа по списанию

безнадежной к взысканию задолженности, в том числе на основании вынесения судебным приставом–исполнителем постановления об окончании исполнительного производства. Так, за 2017 год списана задолженность ООО «ДСК-Энерго» на сумму 17 539,4 тыс. руб., ООО «Курорт Баласана» на сумму 108 807,1 тыс. рублей.

Сумма задолженности ООО «ПРП –Технология» также списана ввиду того, что Решением Рузского районного суда от 01.09.2017г. договор аренды земельного участка признан ничтожным.

Кроме того, в 2017 году на Межведомственную комиссию по мобилизации доходов районного бюджета и улучшения финансового состояния района с вопросом о погашении приглашались 43 должника по арендной плате за земельные участки, в том числе 17 юридических лиц, имеющих задолженность от 16,8 тыс. рублей до 6 890,3 тыс. рублей, и 26 физических лица, имеющих задолженность от 1,8 тыс. рублей до 677,6 тыс. рублей. По результатам рассмотрения на заседании комиссии значительная часть задолженности погашена.

В результате чего, по состоянию на 01.01.2018 года сумма задолженности перед бюджетом по арендованным земельным участкам составила 351 574,9 тыс. рублей, в том числе 341 989,3 тыс. рублей по земельным участкам, собственность на которые не разграничена.

**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 2017 год	По данным ВАС МО (арбитраж)
	01.01.2017	01.01.2018		
ЗАО Строй Инвест	27 381,6	23 973,9	- 3407,7	
ООО МеталИнвестРегион	62 449,9	62 449,9	-	
ООО «Объединенная промышленная компания»				
ООО «Металер» в т.ч. по договору № 88 от 05.11.2011	49 563,1	41 213,7 40 799,7	- 8 349,4	
ООО «Экспосбыт»	90 770,5	26 839,4	- 63 931,1	
ООО «ПРП-Технология»	11 642,9	Решением суда договор признан ничтожным -11 642,9		
ООО «ТехноСтрой Олимп»	10 294,3	858,5	- 9 435,8	
ООО «ДСК Энерго»	17 539,4	Списана -17 539,4		
ООО «Корсар»	10 239,0	10 239,0	0,0	
ООО «Волмар»	9 345,4	9 956,1	+ 610,7	
ООО Строительно-производственный Комплекс «Заря»	7 275,6	9 983,9	2 708,3	
ООО «Вентекс»	20 823,4	27 790,5	+ 6 967,1	
ООО «Ин Пропертиз»	10,5	85,7	+ 75,2	7 966,3
Листиков Иван Семенович	5 313,2	4 305,9	- 1 007,3	
Попов И. Г. переуступка ООО «Ложки- Вилки»	6 899,8	8 526,6	+ 1 626,7	
Лапина Д.А.	2 017,7	1 658,5	- 359,2	
Другие неплательщики	102 231,5	114 107,7	7 893,2	
Итого за 2017 год по землям, собственность на которые не разграничена	437 780,8	341 989,3	- 95 791,5	
ООО «Курорт Баласана» за зем. уч-к, находящийся в собственности района	8 305,9	Списана - 108 807,1		
Кластер	3 565,6	7 716,0	7 716,0	
В целом за 2017 год по району	449 652,3	349 705,3	- 99 947,0	

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 снизило задолженность с 49 563,1 тыс. рублей до 41 213,7 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 на сумму 40 799,7 тыс. рублей. Управлением не приняты во внимание Решения Арбитражного суда Московской области от 10.11.2017г. по Делу № А41-45740/17 и от 22.11.2017г. по Делу № А41-70544/17, по которым сумма задолженности по данной организации за период 1 квартал 2017 года уменьшена с 36 453,2 тыс. руб. до 15 138,4 тыс. рублей.

Кроме того, в текущем году Арбитражным судом Московской области отказано в исковых требованиях по возмещению недоимки в полной сумме за 2й квартал 2017 года. Арбитражный суд своим Определением обязал Администрацию Рузского городского округа провести экспертизу для уточнения суммы недоимки в связи с тем, что земельные участки под строительство многоквартирных жилых домов должны быть исключены с момента первой государственной регистрации права на квартиру в каждом доме. Таким образом, площадь арендуемого земельного участка должна уменьшаться с введением в эксплуатацию каждого многоквартирного дома.

ООО «Ин Пропертиз» сумма задолженности в представленном Управлением реестре отражена в размере 85,7 тыс. руб. В отчетном периоде правовым отделом Администрации направлен в службу судебных приставов Исполнительный лист от 23.10.2017г. по Делу № А40-112352/17-60-1050 о взыскании 7 966,3 тыс. рублей задолженности по договору аренды № 1 от 10.01.2012года, что свидетельствует о недостоверном отражении задолженности по отдельным должникам - арендаторам.

Дополнительно, на запрос Контрольно-счетной палаты, Управлением предоставлена информация об имеющейся задолженности по состоянию на 01.01.2018 г. по данному арендатору на сумму 14 948,3 тыс. рублей.

- 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 01.01.2018 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 06.08.2014 № А41-014180/13. Сумма задолженности осталась без изменения.

- ООО «Экспосбыт» общая сумма задолженности по арендной плате по состоянию на начало отчетного года составляла 90 770,5 тыс. рублей, которая уменьшилась в результате частичного погашения по заключенному мировому соглашению по ходатайству ответчика. Кроме того, произведен пересчет суммы арендной платы в результате изменения коэффициентов в сторону уменьшения. В результате размер задолженности сократился на 63 931,1 тыс. рублей или в 3,4 раза. По состоянию на 01.01.2018года задолженность составляет 26 839,4 тыс. рублей.

ООО «Волмар» за отчетный период 2017г. по арендованному земельному участку сумма задолженности за отчетный период увеличилась на 610,7 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2018г. составила 9 956,1 тыс. рублей. Предоставленное организацией гарантийное письмо о погашении задолженности не исполнено.

ООО «Вентекс» на начало отчетного периода по арендованному земельному участку имелась задолженность в сумме 20 823,4 тыс. рублей, за 2017 год сумма задолженности увеличилась на 6 967,1 тыс. руб. на 01.01.2018 составила 27 790,5 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 (с учетом неустойки). Данная сумма по Решению суда подлежит взысканию в доход бюджета. Таким образом, сумма имеющейся задолженности в размере 24 313,1 тыс. руб. (27 790,5-3 477,4) подлежит списанию в 2018 году.

ООО «Ложки–Вилки» - сумма задолженности составляет 8 526,6 тыс. рублей. Данному арендатору переуступлены права арендатора Попова И.Г., имевшего задолженность на 01.07.2017г. в сумме 6 899,8 тыс. рублей. По данному земельному участку задолженность за отчетный год выросла на 1 626,7 тыс. рублей.

ООО «Компания Озерна» по договорам с 2009 года арендовала два земельных участка, находящихся в собственности Рузского муниципального района. В 2016 году данная организация переуступила права аренды по указанным участкам ООО «Кластер» на участок площадью 16,0 га и ООО «Курорт Баласана» на земельный участок площадью 160,0 га. Задолженность ООО «Компания Озерна» по арендной плате составила сумму 20 407,0 тыс. рублей.

В 2016 году по Решению Арбитражного суда сумма задолженности была перераспределена между ООО «Кластер» и ООО «Курорт Баласана».

ООО «Кластер» - по состоянию на 01.01.2018 года сумма не погашенной задолженности составляет по данным Управления (с уточнением) 7 716,0 тыс. рублей. На начало отчетного периода сумма задолженности числилась в размере 3 565,6 тыс. рублей. За 2017 год начисления с учетом суммы пени составили 4 150,4 тыс. рублей, оплата не поступала.

ООО «Курорт Баласана» по состоянию на 01.01.2017г. Управлением была отражена задолженность по арендной плате в сумме 8 305,9 тыс. рублей. По состоянию на 28.08.2017года по данной организации принято Решение № 2, утвержденное Главой Рузского городского округа, о признании безнадежной к взысканию задолженность в сумме 108 807,1 тыс. рублей.

Таким образом, данные о задолженности по состоянию на 01.01.2017г., предоставленные Управлением недостоверны.

Среди физических лиц основными неплательщиками арендной платы за землю являются:

- Листиков И.С., проживающий в г. Москве - имел задолженность по арендованным земельным участкам по состоянию на 01.01.2017 года на общую сумму 5 313,2 тыс. рублей по шести земельным участкам на территории района. За отчетный период сумма задолженности сократилась в результате изъятия из аренды у данного физического лица, по решению суда, четырех участков из десяти, в связи с признанием отдельных аукционов не действительными. В результате сумма задолженности сократилась на 1 007,3 тыс. рублей. Администрацией района получены решения о взыскании недоимки по двум земельным участкам, которые в январе, марте 2017 года переданы в службу судебных приставов по г. Москве.

- Попов И.Г. - за период с января 2013 года по декабрь 2017 года имеет задолженность по арендованному земельному участку на территории Рузского муниципального района на сумму 6 899,8 тыс. рублей. Рузским районным судом вынесено решение о погашении имеющейся задолженности и о расторжении договора аренды.

- Лапина Д.А. за период с марта 2012 года по сентябрь 2016г. имела задолженность по арендной плате в сумме 2 017,7 тыс. рублей. Администрацией района подано исковое заявление в Рузский районный суд с требованием о погашении задолженности, иск удовлетворен и решение вступило в законную силу. За текущий год погашено 359,2 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2018 г. сумма задолженности составляет 1 658,5 тыс. рублей. Договор аренды расторгнут в 2016 году.

Администрацией Рузского городского округа направлены иски о расторжении 20-ти договоров аренды земельных участков с физическими лицами.

Поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Рузского муниципального района, по сравнению с уровнем 2016 года (11 525,1 тыс. руб.) уменьшились на 1 801,6 тыс. рублей и составили сумму 9 723,5 тыс. рублей или 108,0% от суммы бюджетных назначений (9 000,0 тыс. рублей). Это объясняется уменьшением площади предоставленных под аренду помещений, в связи с изъятием помещений из арендного фонда, и наличием задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2017г. в общей сумме 17 048,8 тыс. рублей, увеличившейся на 7 512,2 тыс. рублей или в 1,8 раза по отношению к предыдущему году (9 536,6 тыс. руб.).

Основными должниками остаются: ООО «Рузские тепловые сети» - сумма задолженности – 1 557,6 тыс. рублей (увеличилась на 237,1 тыс.руб.), ООО «Рузская тепловая компания» - 2 024,8 тыс. рублей (увеличилась на 180,4 тыс.руб.), ООО «РТС – Снабжение» - тыс. рублей (увеличилась на 303,3 тыс.руб.).

В отчетном квартале возникла задолженность в сумме 2 061,9 тыс. руб. у ООО «РЭП КХ УК Тучково» в сумме 1 481,1 тыс. руб. у АО «Жилсервис».

Кроме того, на протяжении ряда лет задолженность не уменьшается по причине отсутствия средств на счетах должников у ИП Согомоян В.С., ИП Мамедов, ИП Дасаева Т.У. и других.

На Межведомственную комиссию по мобилизации доходов районного бюджета и улучшения финансового состояния района с вопросом о погашении имеющейся задолженности приглашались 5 должников, в том числе 2 юридических лица и 3 Индивидуальных предпринимателя, имеющих задолженность от 57,4 тыс. рублей до 294,7 тыс. рублей. По результатам рассмотрения на заседании комиссии значительная часть задолженности погашена.

Поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений составили сумму 1 104,5 тыс. рублей или 97,7% от суммы годовых бюджетных назначений (1 130,0 тыс. рублей) и 88,9% к показателям предыдущего года. В 2016 году поступления по данной статье доходов составили 1 242,5 тыс. рублей.

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

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района составили 8 427,2 тыс. рублей или 77,6% от плановых назначений в размере 10 854,6 тыс. рублей, в том числе:

- установка и эксплуатация рекламных конструкций в сумме 4 170,7 тыс. рублей или 104,3% к уточненным плановым назначениям (4 000,0 тыс. рублей). Прогнозные назначения утверждались исходя из объема поступлений по заключенным договорам на право установки рекламных конструкций.

По данным администратора доходов МАУ «Руза24» (с 01.01.2018г. – переименовано в МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад») по состоянию на

01.01.2018 года имеется задолженность по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 496,1 тыс. руб., которая на отчетный период сократилась на 700,9 тыс. руб. или 21,9%.

- *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 2016 года (6 450,8) доходы по данной статье уменьшились на 34,0%.

Для объяснения причин низкого исполнения доходов по данной статье Контрольно-счетной палатой был направлен запрос от 16.04.2018г. № 42 в администрацию Рузского городского округа, со сроком исполнения до 18.04.2018года. В указанную дату получен ответ, в котором сообщалось, что информация будет представлена до 26.04.2018г. По состоянию на 28.04.2018г. на неоднократные напоминания, ответ администрация Рузского городского округа не представила.

По мнению Контрольно-счетной палаты работа в данном направлении Администрацией не осуществляется, ответственный по администрированию доходов по данной статье не определен. По данному факту Главе Рузского городского округа направлено предписание.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) за 2017 год составили сумму 32 434,1тыс. рублей, что на 2 821,6 тыс. рублей больше бюджетных назначений (29 612,5 тыс. рублей). Поступления на 9,5% превысили годовые плановые назначения.

В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (207 437,1 тыс. рублей) доходы уменьшились в 6,4 раза.

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

Резкое снижение доходов по данной статье связано с окончанием погашения задолженности по двум решениям суда от ООО «ЕФН-Экотехпром-мусоросжигающий завод №3» в сумме 202 299,5 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений составили 2 456,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данной статье не предусматривались. В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (2 124,0 тыс. рублей) доходы увеличились на 15,7%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. За 2017 год исполнение составило сумму 53 070,5 тыс. рублей или 105,1% от уточненного плана (50 494,9тыс. рублей), в том числе:

- *сумма доходов от продажи в собственность земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, получена в размере 40 853,5 тыс. рублей или 107,5% от плановых назначений в сумме 38 000,0 тыс. руб. (заключено 90 договоров купли-продажи земельных участков).* По сравнению с показателями 2016 года (17 650,7 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов увеличились 2,3 раза.

- *доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Рузского муниципального района, поступили в сумме 12 217,0 тыс. рублей или 97,8% от суммы годовых бюджетных назначений (12 494,9 тыс. рублей).* В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (9 438,9 тыс. рублей) поступления увеличились на 29,4%.

По данной статье доходов отражена сумма поступившей рассрочки за ранее реализованное имущество в сумме 11 569,4 тыс. рублей, а также первоначальный взнос по трем проданным нежилым помещениям в г. Руза в соответствии с утвержденным Планом приватизации объектов собственности Рузского муниципального района на 2017 год на общую сумму 647,6 тыс. руб.:

- нежилое помещение в подвале жилого дома площадью 89,4 кв.м. стоимостью 2 396,6 тыс. рублей. Первоначальный взнос составил 533,0 тыс. рублей;

- нежилое помещение в подвале жилого дома площадью 64,2 кв.м. стоимостью 2 352,0 тыс. рублей. Первоначальный взнос составил 39,2 тыс. рублей;

- нежилое помещение в подвале жилого дома площадью 31,4 кв.м. стоимостью 21 159,0 тыс. рублей. Первоначальный взнос оплачен в 1 квартале 2018 года после регистрации договора купли-продажи.

Кроме того, путем проведения аукциона реализован автомобиль ГАЗ -32213 стоимостью 75,4 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают - *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 40,6%.

Поступления по данной статье дохода за 2017г. составили 136 432,8 тыс. рублей, что на уровне показателей 2016 года (135 888,3 тыс. руб.) поступления увеличились незначительно – на 0,4%.

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

Прочие неналоговые доходы в январе-декабре 2017 года поступили в сумме 592,3 тыс. рублей или 53,8% от плана. В сравнении с показателями 2016 года (1 113,7 тыс. рублей) доходы получены ниже на 46,9% .

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2017 год составили 1 702 257,6 тыс. рублей или 107,0% к уточненному бюджету, что на 373 600,9 тыс. рублей или на 28,8% больше к соответствующим показателям 2016 года (1 328 656,7 т.р.).

Исполнение бюджета Рузского муниципального района по безвозмездным поступлениям

Ед. измерения тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2016 г.	Утверждено 2017 год		Исполнено			Уд. вес в структуре безвозмездных поступлений
		Решением СД 239/35 от 23.12.15	Сводной бюджетной росписью	сумма	в %		
					к исп. 2016г	к утвержд. бюджету	
Всего поступило	1328656,7	1 591411,9	1 591411,9	1 702257,6	128,1	107,0	107,0
в т.ч.:							
Дотации	24 441,0	92 743,0	92 743,0	92 743,0	379,4	100,0	5,4
Субсидии	169 593,0	261 614,7	261 614,7	147 234,1	86,8	56,3	8,6
Субвенции	1012333,8	1 053 465,0	1053 465,0	1 111 976,0	109,8	105,6	65,3
Иные межбюджетные трансферты	128 982,5	183 589,2	183 589,2	359 176,8	278,5	195,6	21,1
Доходы от возврата субсидий, субвенций, трансфертов	105,1	0,0	0,0	838,9	в 8 раз больше	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий	- 6 798,7	0,0	0,0	-9 711,2	142,8	0,0	-0,4

Объем *Дотаций*, предусмотренный из других бюджетов бюджетной системы на выравнивание бюджетной обеспеченности местному бюджету, поступил в размере 92 743,0 тыс. рублей или 100,0% от планируемых назначений.

Субсидии Рузскому муниципальному району предоставлены в сумме 147 234,1 тыс. рублей или 56,3%, в том числе:

- на реализацию федеральных целевых программ 9 199,8 тыс. рублей или 110,4%;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 11 349,5 тыс. рублей, плановые назначения в бюджете района на которые не предусматривались;

- на осуществление дорожной деятельности по дорогам общего пользования, капитального ремонта дворовых территорий 61 120,9 тыс. рублей, плановые назначения в бюджете района не предусматривались;

- на обеспечение мероприятий модернизации систем коммунальной инфраструктуры 33 980,4 тыс. рублей, плановые назначения на которые также не предусматривались;

Прочие субсидии из бюджета Московской области предполагались в сумме 31 583,5 тыс. рублей, исполнены на 73,0% или в сумме 31 583,5 тыс. рублей.

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

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время по программам Московской области «Образование Подмосковья», «Социальная защита населения МО» в сумме 3 155,7 тыс. руб.;

- приобретение автобусов для доставки обучающихся, софинансирование в сумме 1 350,0 тыс. рублей;

- проведение капитального ремонта в образовательных учреждениях в сумме 2 227,2 тыс. руб.;

- обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в соответствии с государственной программой «Эффективная власть» в сумме 18 037,3 тыс. рублей;

- и другие.

Не исполнена субсидия на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от Госкорпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ. Плановые назначения утверждены в бюджете Рузского муниципального района в сумме 210 000,0 тыс. рублей (на строительство очистных сооружений).

Субвенции, поступившие в бюджет Рузского муниципального района, составляют наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений. За 2017 год поступили в сумме 1 111 976,0 тыс. рублей или 105,6% от уточненных бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Значительная часть денежных средств поступила на:

- исполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 48 212,9 тыс. рублей;

- предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 33 720,1 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 53 434,7 тыс. рублей;

- частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в общеобразовательных организациях – 27 364,7 тыс. рублей;

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход в дошкольных учреждениях – 16 822,4 тыс. рублей;

- прочие субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного образования в школьных и дошкольных образовательных учреждениях, приобретение игр, игрушек, а также на социальную поддержку беременных женщин, кормящих матерей, детей до 3-х лет, детей-сирот в сумме 959 785,9 тыс. рублей;

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения исполнены в сумме 359 176,8 тыс. рублей или 195,6% от бюджетных назначений в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 183 589,2 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 21.06.2017г. № 45/6 «Об условиях и порядке предоставления в 2017 году иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских и сельских поселений Рузского муниципального района» в бюджет Рузского муниципального района поступали иные межбюджетные трансферты из бюджетов городских и сельских поселений, ранее входящих в состав района, в том числе на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения без заключения соглашений.

Анализ исполнения бюджета Рузского муниципального района по расходам за 2017 год

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 17 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе» исполнение бюджета в 2017 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, в соответствии с которой предусмотрены расходы в сумме 2 816 819,6 тыс. рублей. В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год» кассовое исполнение бюджета составило 2 402 611,6 тыс. рублей или 95% к уточненному плану и 85,3% от сводной бюджетной росписи. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами (2 110 242,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 292 368,8 тыс. рублей или на 13,9%.

Согласно сведениям об изменениях бюджетной росписи (ф. 0503163) разница между показателями первоначально утвержденного бюджета на 2017 год и сводной бюджетной росписью с учетом изменений составила 706 576,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов характеризуется следующими показателями:

	Утверждено сводной бюджетной росписью, т.р.	Кассовое исполнение бюджета, т.р.	% исполнения показателей СБР	К предыдущему году, %
Общегосударственные расходы	279 434,4	270 212,3	96,7	120,9
Национальная оборона	1 141,2	885,4	77,6	60,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 307,0	10146,0	98,4	100,8
Национальная экономика	217 170,1	196 977,8	90,7	133,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	514 013,6	212031,7	41,3	101,1
Охрана окружающей среды	8 324,5	8201,0	98,5	210,6
Образование	1 512 289,6	1 451 902,3	96,0	109,7
Культура, кинематография, средства				

массовой информации	90 665,3	75 874,2	83,7	114,4
Социальная политика	143 548,2	138502,0	96,5	104,8
Физическая культура и спорт	17 633,4	17 529,1	99,4	в 11,9 раз
Средства массовой информации	16 720,3	14 791,5	88,5	94,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 572,0	5 558,3	99,8	23,7
ИТОГО:	2 816 819,6	2 402 611,6	85,3	111,3

По сравнению с показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений кассовые расходы бюджета района не выполнены на 414 208,0 тыс. рублей или 85,3%.

Ни по одному разделу бюджетной классификации бюджетные назначения не исполнены полностью.

Наименьший процент исполнения сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,3%; «Национальная оборона» - 77,6%; «Культура» - 83,7; «Средства массовой информации» - 88,5%.

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;
- нарушение поставщиками и подрядчиками условий исполнения контрактов, отсутствие актов выполненных работ.

Структура расходов бюджета района по разделам классификации расходов

Наименование раздела	Доля в общей сумме расходов в %		
	2015г.	2016г.	2017г.
Общегосударственные вопросы	9,1	10,3	11,2
Национальная оборона	0,1	0,1	незначительная
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,2	0,5	0,4
Национальная экономика	7,0	6,8	8,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1,2	9,7	8,8
Охрана окружающей среды	0,3	0,2	0,4
Образование	69,7	61,3	60,4
Культура, кинематография	3,8	3,1	3,2
Социальная политика	6,4	6,1	5,8
Физическая культура и спорт	0,1	0,1	0,8
Средства массовой информации	0,8	0,7	0,6
Обслуживание государственного муниципального долга	1,3	1,1	0,2
Итого	100	100	100

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2017 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Рузского муниципального района занимает социально-культурная сфера – 70,1 %.

Решением Совета депутатов Рузского района «О бюджете Рузского муниципального района на 2017 год» на **финансирование отраслей социально-культурной сферы** предусмотрено 1 642 052,2 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 683 807,6 тыс. рублей или 102,5% от утвержденного бюджета и 95,4% от Сводной бюджетной росписи.

Динамика темпов роста расходов на оплату труда (с начислениями) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления

Ед. измерения тыс. рублей

	2015		2016		2017	
	сумма	в % к предыд. году	сумма	в % к предыд. году	сумма	в % к предыд. году
Органы местного самоуправления, из них:	96 422,7	112,2	117 328,0	121,7	141 441,7	120,6
муниципальные служащие, содержащиеся за счет средств бюджета района	76 980,1	103,3	65 940,8	85,7	71 658,6	108,7
Учреждения	1 165 960,2	114,7	1 214 057,1	104,1	1 336 215,0	110,1
Всего	1 262 382,9	114,5	1 331 385,1	103,0	1 477 656,7	111,0

Из приведенных данных видно, что по оплате труда муниципальных служащих по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение расходов в абсолютном выражении и незначительное снижение в относительном, а по оплате труда работников муниципальных учреждений – к увеличению расходов как в абсолютном, так и в относительном выражении.

В 2017 году на оплату труда (с начислениями) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления направлено 1 477 656,7 тыс. рублей, что составляет 61,5% от общей суммы расходов бюджета района, в т.ч. работникам органов местного самоуправления направлено 141 441,7 тыс. рублей, что составляет 5,9% от общей суммы расходов бюджета района (из них муниципальным служащим – 71 658,6 тыс. рублей) и работникам муниципальных учреждений направлено 1 336 215,0 тыс. рублей, что составляет 55,7% в общей сумме расходов бюджета района.

По сравнению с 2016 годом расходы на оплату труда увеличились на 146 271,6 тыс. рублей, в т.ч.

- работники органов МСУ – уменьшение на 24 113,7 тыс. рублей,
- работники муниципальных учреждений – увеличение на 122 157,9 тыс. рублей.

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

Наименование кода КОСГУ (ф. 0503123)	Код КОСГУ	2016		2017	
		Расходы т. р.	Доля в общей сумме (%)	Расходы т. р.	Доля в общей сумме (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
Расходы - всего		2 158 126,1	100	2 402 611,6	100
<i>в том числе:</i>					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	197 725,2	9,2	229 272,6	9,6
Оплата работ, услуг	220	196 598,9	9,1	263 387,3	11,0
Обслуживание государственного долга	230	23 417,0	1,1	5 558,3	0,2
Безвозмездные перечисления организациям	240	1 407 788,8	65,2	1 538 507,1	64,0
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	1 995,4	0,1	0	0

Социальное обеспечение	260	92 702,8	4,3	92 375,6	3,8
Прочие расходы	290	5 680,3	0,3	23 427,9	1,0
Увеличение стоимости основных средств	310	216 307,3	10,0	230 428,8	9,60
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0	0	0	0
Увеличение стоимости не произведенных активов	330	0	0	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	15 910,4	0,7	18 809,8	0,8
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	0	0	844,2	0,0

Объем безвозмездных перечислений в 2017 году увеличился по сравнению с предыдущим годом на 130 718,3 тыс. рублей и составил 1 538 507,1 тыс. рублей или 64% от общего объема расходов бюджета района за 2017 год, в том числе:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям Рузского муниципального района – 1 530 396,6 тыс. рублей (2016г. – 1 402 080,0 тыс. рублей);
- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам 3 487,7 тыс. рублей (2016г. – 2 347,5 тыс. рублей), в том числе на поддержку субъектов малого предпринимательства – 1 113,3 тыс. рублей (2016г. – 1 545,9 тыс. рублей).

Безвозмездные перечисления бюджетам в 2017 году не производились.

Исполнение бюджета за 2017 год
в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Наименование ведомства	Утверждено сводной бюджетной росписью, т.р.	Исполнено, т.р.	% исполнения
Финансовое управление Администрации Рузского муниципального района	20 530,9	20 022,9	97,5
Управление образования Администрации Рузского муниципального района	1 401 335,5	1 362 942,1	97,3
Администрация Рузского муниципального района, в т.ч.	1 386 633,2	1 011 397,0	72,9
обслуживание муниципального долга	5 572		
Совет депутатов Рузского муниципального района	3 532,6	3 464,6	98,1
Контрольно-Счетная палата Рузского муниципального района	4 787,4	4 785,0	99,9
ИТОГО	2 816 819,69	2 402 611,6	85,3

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2017г. в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что относительно низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается:

- По Администрации Рузского муниципального района – 72,9% от сводной бюджетной росписи. Невыполнение составило 375 236,2 тыс. рублей, в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур – 36 853,7 тыс. рублей; длительностью проведения конкурсных процедур – 61 297,5 тыс. рублей; поступлением средств из вышестоящего бюджета в конце финансового года

(29.12.2017г) – 5 941,5 тыс. рублей; поздним представлением документов на оплату – 692,4 тыс. рублей

- По Управлению образования – 95,8% от сводной бюджетной росписи, что составляет 38 393,4 тыс. рублей в суммовом выражении, в том числе экономия по оплате компенсации родительской платы (оплата по фактической посещаемости) – 3 038,4 тыс. рублей; не использование средств субсидии из бюджета МО, в связи с невыполнением работ по капитальному ремонту ДООУ № 11 (из-за поздних сроков заключения контрактов) – 21 122,0 тыс. рублей; невыполнение мероприятий по антитеррористической защищенности (на установку заборов) из-за поздних сроков выделения средств – 1 576,7 тыс. рублей; мероприятия по установке системы видеонаблюдения в учреждениях перенесены на 2018 год – 4 500,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Рузского муниципального района за 2017 год по разделам функциональной классификации

Расходы на **общегосударственные вопросы** согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 228 050,3 тыс. рублей (10,3% от общей суммы планируемых расходов). В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского муниципального района в течение 2017 года сумма данных расходов составила 261 225,7 тыс. рублей (10,3% от общей суммы планируемых расходов). Согласно данным отчёта расходы составили 270 212,3 тыс. рублей (103,4% от уточненного плана) или на 8 986,6 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований.

По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 118,5%, что на 42 162,0 тыс. рублей больше первоначального плана.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 11,2%.

По сравнению с 2016 годом (223 468,6 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 46 743,7 тыс. рублей или на 20,9%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году в разрезе подразделов:

По данному разделу в 2017 году осуществлены расходы по подразделам:

- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (0102) - в размере 1 628, 0 тыс. рублей или 87,8% от утвержденных бюджетных назначений;

- функционирование представительных органов муниципальных образований (0103) - в размере 3 464,7 тыс. рублей или 98,1%, что на 67,9 тыс. рублей меньше уточненных плановых бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов составило 922,9 тыс. рублей или 36,3 %.

- функционирование местных администраций (0104) - в размере 125 554,7 тыс. рублей, что на 10 063,5 тыс. рублей или на 8,7 % больше уточненного плана. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов составило 20 665,8 тыс. рублей или 19,7%, в частности:

По данному подразделу осуществлялось:

- содержание Администрации Рузского муниципального района (оплата труда с начислениями всех сотрудников – 108 023,2 тыс. рублей, в том числе муниципальных служащих, исполняющих полномочия местного значения – 50 702,0 тыс. рублей и 27 772,4 тыс. рублей по переданным полномочиям, из них за счет межбюджетных трансфертов поселений по переданным полномочиям – 178,7 тыс. рублей);

За счет средств бюджета Московской области осуществлялось содержание:

- содержание отдела субсидий Управления ЖКХ Администрации Рузского муниципального района (3 чел.) – 2 269,5 тыс. рублей
- Комиссии по делам несовершеннолетних (3 чел.) – 2 747,6 тыс. рублей;
- архивной службы (7 чел.) – 5 693,6 тыс. рублей;
- Управление земельно-имущественных отношений (13 чел) – 9 109,5 тыс. рублей;
- отдел архитектуры (2 чел.) - 1953.4 тыс. рублей.

За счет средств поселений осуществлялось содержание вновь созданных территориальных управлений городских и сельских администраций – 14 241,4 тыс. рублей.

- Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора (**0106**): фактическое исполнение составило 21 175,0 тыс. рублей, что составляет 122,6% к первоначальным назначениям и 100 % к уточненному плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 1 706,4 тыс. рублей или на 8,8%, в том числе:

- Финансовое управление Администрации Рузского муниципального района - в размере 16 415,0 тыс. рублей или 97,0% от уточненного плана. По сравнению с 2016 годом (14 900,4 тыс. рублей) увеличение расходов составило 1 514,6 тыс. рублей или 10,1%.
- Контрольно-счётная палата – 4 762,4 тыс. рублей или 99,9% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом (4 568,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 194,3 тыс. рублей или на 0,4%.

Бюджетом Рузского муниципального района на 2017 год был установлен резервный фонд Администрации Рузского муниципального района в сумме 1 500,0 тыс. рублей (**0111**), в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Информация о распределении средств Резервного фонда Администрации района за 2017 год представлена одновременно с отчетом об исполнении бюджета

Согласно отчетам сумма выделенных средств из резервного фонда Администрации района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных действий составила – 999,0 тыс. рублей, фактическое освоение средств составило 999,0 тыс. рублей, в том числе 99,0 тыс. рублей на проведение технической экспертизы МБОУ ТСОШ №2 (сумма отражена в расходах Управления образования по разделу 0702) и 900,0 тыс. рублей на ремонт тротуара по ул. Красная, разрушенного ливневыми дождями (сумма отражена в расходах Администрации Рузского муниципального района по разделу 0409).

- Другие общегосударственные вопросы (**0113**) – 118 389,9 тыс. рублей, что на 19 511,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденной суммы и на 1 376,2 тыс. рублей меньше уточненных плановых показателей. По сравнению с 2016 годом (96 569,3 тыс. рублей) рост расходов составил 21 820,6 тыс. рублей или 22,6%, в том числе на содержание:

- на проведение инвентаризации и оценки имущества казны Рузского муниципального района – 928,2 тыс. рублей, что на 267,9 тыс. рублей больше по сравнению с 2016г.;
- расходы на мероприятия по контрольному плану 2 449,4 тыс. рублей, что на 845,0 тыс. рублей больше чем в 2016 году;
- для предоставления государственных и муниципальных услуг - 41 675,5 тыс. рублей (97,3%). По сравнению с 2016 годом расходы на содержание МФЦ

увеличились на 2 874,0 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением численности работников на 5 человек, а также организацией дополнительных рабочих мест (мебель, оргтехника, программное обеспечение и система защиты к нему) и т.п.;

- МКУ Центр закупок Рузского муниципального района – 5 729,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов поселений по переданным полномочиям – 1 602,0 тыс. рублей;

- МУ «Центр по обеспечению хозяйственной деятельности ОМСУ РМР» - 46 985,8 тыс. рублей (99,6%).

По сравнению с 2016 годом (44 494,9 тыс. рублей) увеличение расходов составило 2 490,9 тыс. рублей или 5,6%,

в связи с увеличением штатной численности на 2 человека (дополнительно введены 2 ставки водителей, приобретение двух автомобилей Toyota Camry Classic стоимостью по 1 473,4 тыс. рублей.

- Техобслуживание газопроводов и сооружений на них и текущий ремонт объектов газового хозяйства, числящихся в казне Рузского муниципального района – 1 862,3 тыс. рублей.

- Возмещение убытков ОАО РСК 5 256,2 тыс. рублей за отчуждение земельного участка и 11 333,5 тыс. рублей ГЛАВУКС за земельный участок под пешеходную зону.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** объем финансирования расходов исполнен в сумме 885,4 тыс. рублей или 77,6% от утвержденного плана. В общей сумме расходов за 2017г. расходы по данному разделу составляют 0,04%. По сравнению с 2016 годом (1 455,1тыс. руб.) расходы уменьшились на 569,7 тыс. рублей.

Вся сумма предусмотрена по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в соответствии с первоначально утвержденным бюджетом планировались на уровне 12 835,2 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского муниципального района в течение 2017 года сумма данных расходов составила 10 307,0 тыс. рублей. Согласно данным отчёта расходы составили 10 146,0 тыс. рублей, что на 2 689,0 тыс. рублей меньше первоначального плана или на 26,1%.

По сравнению с 2016 годом (10 069,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 76,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,4%. По данному разделу в 2017 году осуществлены расходы по подразделам:

Подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (**0309**) исполнен в сумме 8 888,1 тыс. рублей (98,8%). От первоначального плана исполнение составило 85,2%. По сравнению с 2016 годом (7 482,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 405,6 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлялось финансирование расходов МКУ «ЕДДС Рузского муниципального района», в том числе на оплату труда 8 681,2 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (**0314**) расходы на установку систем видеонаблюдения на дорогах составили 1 257,9 тыс. рублей или 96% от уточненного плана. По сравнению с 2016 годом (2 587,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1 329,1 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на национальную экономику составили 112 874,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского муниципального района в течение 2017 года сумма расходов на национальную экономику составила 148 683,9 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год фактические расходы на национальную экономику составили 196 977,8 тыс. рублей, что на 30 372,8 тыс. рублей больше ассигнований, предусмотренных бюджетом с учетом изменений.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 8,2%.

В сравнении с показателями 2016 года (147 176,6 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 49 801,2 тыс. рублей или на 33,8%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0408 «Транспорт» - 28 346,0 тыс. рублей, исполнение 100% от уточненного плана, а от первоначального бюджета – 98,2%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляла Администрация Рузского муниципального района:

- 27 888,4 тыс. рублей - исполнение обязательств в 2017 году ОАО «Мострансавто» на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на которых отдельным категориям граждан предоставляются меры социальной поддержки;

- 457,7 тыс. рублей - частичная компенсация транспортных расходов по доставке товаров в населенные пункты.

0409 «Дорожное хозяйство» - 146 694,4 тыс. рублей исполнение на 90% от уточненного плана (ремонт дорог) и в 2,4 раза от первоначального. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 48 568,1 тыс. рублей или на 49,5%.

По данному подразделу осуществлялось финансирование по МП «Развитие транспортной системы Рузского муниципального района на 2015-2019 годы»:

1) Ремонт дорог общего пользования – 146 154,4 тыс. рублей, в том числе:

- 570,6 тыс. рублей на ремонт дорог, расположенных на территории городского поселения Руза (по переданным полномочиям) за счет средств поселения;

- 5 656,8 тыс. рублей на ремонт дорог общего пользования местного значения;

- 63 628,3 тыс. рублей средства бюджета Московской области (софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов);

- 31 831,2 тыс. рублей средства бюджета Рузского муниципального района (софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов);

2) Содержание дорог и объектов дорожного хозяйства – 44 467,5 тыс. рублей, в том числе:

- 8 428,6 тыс. рублей – содержание дорог и объектов дорожного хозяйства, автомобильных дорог, расположенных на территории городских поселений Руза и Тучково (по переданным полномочиям);

- 34 270,0 тыс. рублей - текущее содержание дорог и объектов дорожного хозяйства;

- 1 768,5 тыс. рублей – работы по устройству подъездов к земельным участкам для многодетных семей.

0410 «Связь и информатика» исполнено 11 828,9 тыс. рублей, что на 1 301,9 тыс. рублей меньше уточненного плана (13 130,8 тыс. рублей), что составляет 90,1%. Расходы по данному подразделу осуществляли:

- Финансовое управление – 3 524,2 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 муниципального района, и т.д.

- Управление образования Администрации Рузского муниципального района в сумме 544,9 тыс. рублей;

- Администрация Рузского муниципального района в сумме 7 759,8 тыс. рублей на обслуживание программных комплексов, приобретение запчастей для наладки локальной сети, приобретение оргтехники – 3 445,2 тыс. рублей, а также для материально-технического оснащения, прав доступа к справочным и информационным банкам данных, обслуживание и поддержка сайта и т.п.

Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление».

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 10 108,5 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- выделение бюджетных ассигнований Отделу статистического и налогового мониторинга РМР – 3 093,6 тыс. рублей, что составляет 96,9 % от запланированной суммы расходов. На уровне 2016 года (3 096,9 тыс. рублей);

- предоставление субсидии МАУ «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики» - 1 683,4 тыс. рублей;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию – 678,7 тыс. рублей (ведение учета земельных участков и регистрация права собственности, формирование земельных участков для аукционов и подготовка межевых дел), исполнено 78,5%;

- предоставление субсидии Центру поддержки малого и среднего предпринимательства (по муниципальной программе) – 3 149,0 тыс. рублей, что на 88,0 тыс. рублей или на 2,3% меньше расходов 2016 года;

- 948,6 тыс. рублей - предоставление частичной компенсации субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, в том числе:

- по приобретению оборудования - 898,6 тыс. рублей;
- по ремесленному и народному промыслу - 50,0 тыс. рублей.

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство». Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2017 году составляли 127 933,0 тыс. рублей или 6,1% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений в бюджет Рузского муниципального района в течение 2017 года объём расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 434 786,1 тыс. рублей или 17,2% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно отчёту об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 212 031,7 тыс. рублей или 8,8 % от общей суммы расходов бюджета на 2017 год, что на 301 981,9 тыс. рублей меньше уточненных планируемых ассигнований. В сравнении с показателями 2016 года в целом фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 2 276,4 тыс. рублей или 1,1%.

Структура расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»

представлена следующими подразделами:

0501 «Жилищное хозяйство» - 26 482 тыс. рублей, исполнение 67,1% от уточненного плана, а от первоначального бюджета – 270,2%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляла Администрация Рузского муниципального района, в том числе:

- 10 708,3 тыс. рублей субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
- 1 689,0 тыс. рублей расходы по сносу аварийных зданий;
- 9 476,2 тыс. рублей расходы на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, ремонт подъездов;
- 4 542,8 тыс. рублей – оплата исполнительного листа в пользу Фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (субсидия за 2015 год на выполнение плана реализации региональной программы Московской области «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области, на 2014-2015г.г.).

Расходы по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» составили в 2017 году 143 968,8 тыс. рублей, что на 237 909,1 тыс. рублей или на 62,3% меньше уточненных средств на 2017 год. По сравнению с предыдущим годом расходы на коммунальное хозяйство увеличились на 7 661,7 тыс. рублей (136 307,1 тыс. рублей).

По указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год, расходы осуществляла Администрация Рузского муниципального района в рамках МП «Содержание и развитие ЖКХ Рузского муниципального района на 2015-2019» осуществлены расходы:

- 70 000,0 тыс. рублей на реконструкция очистных сооружений г. Руза, в том числе 35 000,0 тыс. рублей средства бюджета Московской области (иные МБТ);
- 139,3 тыс. рублей – проектно-изыскательские работы по реконструкции канализационных и очистных сооружений в д. Мишинка и д. Ольховка, исполнение от уточненного плана составляет 9,5%;
- 1 510,8 тыс. рублей - строительство котельной за счет средств городского поселения Тучково;
- 1 497,5 тыс. рублей – проведение аварийных работ на бесхозных объектах коммунального хозяйства;
- 7 492,7 тыс. рублей – строительство локальных очистных сооружений (д. Филатово, д. Костино, д. Богородское);
- 45 433,6 тыс. рублей – приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию 8 станций обезжелезивания, из них средства бюджета Московской области 33 980,4 тыс. рублей (пос. Брикет, д. Богородское, пос. Беляная Гора, пос. Дорохово, пос. Колюбакино, д. Мишинка, пос. Покровское, д. Филатово).

В рамках муниципальной программы «Газификация Рузского муниципального района на 2015-2019г.г.» расходы по данному подразделу составили 25 339,0 тыс.рублей, в т.ч газификация улиц – 15 228,4 тыс. рублей и газификация многоквартирных домов в д. Ново-Волково, пос. Колюбакино, д. Мишинка, пос. Тучково, пос. Покровское.

Расходы по подразделу **0503** «Благоустройство» в 2017 году составили 41 580,9 тыс. рублей, что на 51 065,7 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (15 991,0 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 25 589,9 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Рузского муниципального района на 2015-2019г.г.»:

- 1 193,3 тыс. рублей на обустройство детских игровых площадок;
- 15 646,8 тыс. рублей на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства (г.п. Руза – 11 340,6 тыс. рублей и с.п. Ивановское – 4 306,2 тыс. рублей), из них средства бюджета Московской области – 12 669,0 тыс. рублей и 2 977,8 тыс. рублей средства бюджетов поселений (Руза – 2 336,2 тыс. рублей, Ивановское – 641,6 тыс. рублей);
- 591,1 тыс. рублей за установку стелы населенных пунктов воинской доблести в поселках Дорохово и Колюбакино;
- 3 449,3 тыс. рублей на организацию обслуживания контейнерных площадок на территории сельских поселений;
- 1 012,9 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок в сельских поселениях;
- 1 519,9 тыс. рублей на установку и содержание контейнерных площадок по сбору мусора.

Расходы по муниципальной программе «Предпринимательство Рузского муниципального района» осуществлялись:

- на содержание МКУ «О погребении и похоронном деле в Рузском муниципальном районе» – 4 832,1 тыс. рублей;
- 4 599,7 тыс. рублей – содержание и благоустройство кладбищ в Рузском муниципальном районе;
- 649,0 тыс. рублей – на проведение технической инвентаризации мест захоронения;
- 339,9 тыс. рублей изготовление и установка информационных щитов на кладбищах.

В рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рузского муниципального района» осуществлялись расходы на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в сумме – 7 373,8 тыс. рублей.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды» исполнение** составило 8 201,0 тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана. По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (5 000,0 тыс. рублей) фактическое исполнение больше на 3 201,0 тыс. рублей или в 1,6 раза. По сравнению с 2016 годом расходы на охрану окружающей среды увеличились на 4 306,4 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,4%.

В 2017 году в рамках МП «Охрана окружающей среды в Рузском муниципальном районе на период 2015-2019г.г.» бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области охраны окружающей среды:

Расходы по подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» расходы осуществлены расходы в сумме 6 483,4 тыс. рублей, что в 2,2 раза больше, чем в 2016 году:

- 3 044,8 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок, очагов навалов бытовых отходов и мусора;
- 2 703,6 тыс. рублей на рекультивацию полигона ТКО Аннино;

Расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составили 1 717,6 тыс. рублей, из них

- 1 252,0 тыс. рублей – на очистку дна и укрепление берегов водных объектов;
- 465,6 тыс. рублей – 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 1 451 902,3 тыс. рублей или 96,0% к плановым назначениям (1 512 289,6 тыс. рублей). По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (1 357 813,3 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 94 089,0 тыс. рублей или на 6,9%.

По отношению к 2016 году расходы на образование уменьшились на 128 497,4 тыс. рублей или на 9,7%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 60,4% .

В 2017 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2017 году составили 501 032,2 тыс. рублей, что на 29 283,5 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (455 699,6 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 45 332,6 тыс. рублей. По отношению к 2016 году расходы на дошкольное образование увеличились на 73 680,0 тыс. рублей или на 17,2%.

Расходы по подразделу **0702 «Общее образование»** в 2017 году составили 788 164,1 тыс. рублей, что на 54 095,2 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (728 482,8 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 59 681,3 тыс. рублей. По отношению к 2016 году расходы на общее образование уменьшились на 54 095,2 тыс. рублей или на 6,4%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляло Управление образования Администрации Рузского муниципального района, в том числе по МП «Развитие образования и воспитание в Рузском муниципальном районе на 2015-2019г.г.» исполнение составило 753 644,9 тыс. рублей, из них:

- получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 611 923,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт учреждений социально-культурной сферы – 14 735,7 тыс. рублей, из них средства Старорузского поселения – 3 157,8 тыс. рублей (Сытьковская СОШ и Нестеровский лицей);
- приобретение автобуса для Космодемьянской СОШ – 1 792,1 тыс. рублей, из них средства бюджета Московской области 1 350 тыс. рублей;
- предоставление субсидии (в I квартале 2017 года) МАОУ «Рузский Центр содействия развитию семьи» (Рузский детский дом) – 6 622,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** в 2017 году составили 106 292,6 тыс. рублей или 100% от уточненного плана на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (121 972,9 тыс. рублей) фактические расходы уменьшились на 15 680,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляло Администрация Рузского муниципального района (Комитет по культуре) и Управление образования

Администрации Рузского муниципального района, в том числе расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей (МБОУ ДОД Рузская и Тучковская детские музыкальные школы, Колнобакинская детская художественная школа, детская хореографическая школа Ружаночка, Дороховская детская школа искусств, Центр детского творчества).

Расходы по подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» составили 800,7 тыс. рублей, что составляет 95,2% от уточненного плана. Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляли: Финансовое управление – 83,7 тыс. рублей, Управление образования – 27,0 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата – 25,0 тыс. рублей, Администрация РМР – 665,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» в 2017 году составили 16 661,7 тыс. рублей, что составляет 99,6% утвержденных ассигнований на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (13 096,6 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 3 565,1 тыс. рублей или на 27,2%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляли:

Администрация Рузского муниципального района и Управление образования Администрации Рузского муниципального района, в том числе:

- 7 852,5 тыс. рублей – содержание МАУ «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики»;
- 8 055,3 тыс. рублей на организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время.

Расходы по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» в 2017 году составили 38 951,0 тыс. рублей, что на 514,6 тыс. рублей или на 1,3% меньше утвержденных ассигнований на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (37 755,4 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 1 195,6 тыс. рублей или на 3,2%. По отношению к 2016 году расходы по данному подразделу увеличились на 2 462,0 тыс. рублей или на 6,7%.

По данному подразделу осуществлялось содержание:

- Управления образования Администрации Рузского муниципального района – 8 093,7 тыс. рублей;
- Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений – 26 998,7 тыс. рублей;
- Учебно-методического центра – 2 808,2 тыс. рублей.

Исполнение по разделу **0800** «Культура, кинематография и средства массовой информации» составило 75 874,2 тыс. рублей или 83,7% к плановым назначениям в последней редакции и 103,5% к первоначально утвержденным ассигнованиям (73 297,9 тыс. рублей). По отношению к 2016 году расходы на культуру увеличились на 9 577,1 тыс. рублей или на 14,4 %. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 3,2%.

Расходы по подразделу **0801** «Культура» в 2017 году составили 70 576,2 тыс. рублей, что на 14 759,4 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований по СБР на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (60 781,1 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 9 795,1 тыс. рублей (Содержание Центра культуры и искусств, Централизованной библиотечной системы, музеев).

Расходы по подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры» в 2017 году составили 5 298,0 тыс. рублей или 99,4% от утвержденных ассигнований на 2017 год. По сравнению с первоначальными параметрами (4 980,3 тыс. рублей)

фактические расходы уменьшились на 317,7 тыс. рублей или на 6,4%. (Расходы на содержание Комитета по культуре). По отношению к 2016 году расходы по данному подразделу уменьшились на 218,0 тыс. рублей или на 4,0%.

Исполнение по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 138 502,0 тыс. рублей или 93,4% к плановым назначениям (143 548,2 тыс. рублей). По сравнению с первоначальным планом бюджета (144 169,3 тыс. рублей) расходы на социальную политику уменьшились на 5 667,3 тыс. рублей, исполнение составило 96,1 %.

По отношению к 2016 году расходы на социальную политику увеличились на 6 378,3 тыс. рублей или на 4,8 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 5,8%.

В 2017 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- пенсионное обеспечение (**1001**) - доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 7 296,7 тыс. рублей или 100%. В сравнении с 2016 годом расходы увеличились на 788,9 тыс. рублей или на 12,1%;

- социальное обеспечение населения (**1003**) – 81 852,9 тыс. рублей. Исполнение составило 96,5% от уточненных бюджетных ассигнований и 105,8% от первоначально утвержденных ассигнований (77 371,3 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по данному подразделу составило:

- 11 812,1 тыс. рублей – социальная поддержка беременных женщин и кормящих матерей, детей в возрасте до трех лет;

- 15 788,0 тыс. рублей – социальная помощь, в том числе на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности;

- 50 362,9 тыс. рублей - предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за счет субвенции из бюджета МО (ведомственный получатель - Администрация Рузского муниципального района);

- 1 305,9 тыс. рублей на компенсацию стоимости аренды жилья врачам на территории района;

- 11 604,0 тыс. рублей на обеспечение питанием беременных женщин и кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет;

- 1 258,5 тыс. рублей на улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности.

Охрана семьи и детства (**1004**) исполнение по данному подразделу составило 49 272,4 тыс. рублей или 95,9% от плановых ассигнований в последней редакции и 82,4% к первоначальному плану (59 798,0 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом расходы увеличились на 5 631,7 тыс. рублей или на 12,7%:

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год осуществляли:

- Администрация Рузского муниципального района – 33 720,1 тыс. рублей (обеспечение жильем детей-сирот (приобретение 16 квартир);

- Управление образования – 15 552,3 тыс. рублей (компенсация части родительской платы в дошкольных учреждениях).

Другие вопросы в области социальной политики (**1006**) – 80,0 тыс. рублей

По данному подразделу отражены расходы по предоставлению субсидии за счет средств бюджета Московской области некоммерческой организации (Общество ветеранов) на уставные цели. Исполнение составило 100%.

Исполнение по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 17 529,1 тыс. рублей или 99,4% к уточненному плану.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,8%.

По отношению к 2016 году расходы на физическую культуру и спорт увеличились на 16 051,5 тыс. рублей, в связи с тем, что с сентября 2017 года в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском муниципальном районе» включена новая подпрограмма «Подготовка спортивного резерва», где предусмотрены дополнительные расходы муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа Руза», которая с сентября 2017 года исключена как ДЮСШ из подпрограммы «дополнительное образование детей» муниципальной программы «Образование в Рузском муниципальном районе на 2015-2019 годы».

В 2017 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области физической культуры и спорта:

- физическая культура (1101) исполнение к уточненному плану составило 12 695,6 тыс. рублей или 99,4%. Первоначально расходы по подразделу 1101 не планировались.

По данному подразделу осуществлялось содержание МБУ Рузского городского округа «Спортивная школа Руза» - 11 645,1 тыс. рублей, а также финансирование расходов на установку ограждений, приобретение основных средств для футбольного поля.

- массовый спорт (1102) исполнение к уточненному плану составило 779,7 тыс. рублей или 100%. Первоначально расходы по подразделу 1101 планировались в сумме 1 830,0 тыс. рублей;

- Другие вопросы в области физической культуры и спорта (1105) исполнение составило 4 053,8 тыс. рублей. По данному подразделу осуществлялось содержание МБУ «Комитет по физической культуре и спорту».

Исполнение по разделу **1200 «Средства массовой информации»** составило 14 791,5 тыс. рублей или 88,5% к уточненному плану (16 720,3 тыс. рублей). К первоначально утвержденным параметрам (17 300,0 тыс. рублей) исполнение составило 85,5%.

По отношению к 2016 году расходы на средства массовой информации уменьшились на 794,6 тыс. рублей или на 5,4 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,6%.

В 2017 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области средств массовой информации:

- телевидение и радиовещание (**1201**) исполнение составило 7 879,5 тыс. рублей или 89,8% к уточненному плану. Первоначально расходы по подразделу 1201 планировались в сумме 9 728,9 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлялось содержание МАУ «Руза 24».

- периодическая печать и издательство (**1202**) исполнение составило 6 912,0 тыс. рублей или 87,6% к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам (7 471,1 тыс. рублей) исполнение бюджета составило 92,5%.

Исполнение по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составило 5 558,3 тыс. рублей (23,7% от первоначально утвержденного предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга (23 500,0 тыс. рублей), и соответствует ограничению, установленному частью 1 ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,2%, что на 0,9 процентных пунктов меньше по сравнению с 2016 годом.

По отношению к 2016 году расходы на обслуживание государственного и муниципального долга расходы уменьшились на 17 858,7 тыс. рублей или в 4,2 раза.

Исполнение муниципальных программ Рузского муниципального района

Постановлениями Администрации Рузского муниципального района утверждены 14 муниципальных программ Рузского муниципального района на 2015-2019 годы (МП).

Паспортами муниципальных программ на 2017 год на исполнение мероприятий программ за счет средств бюджета Рузского муниципального района и бюджетов других уровней предусмотрено финансирование в размере 2 814 227,1 тыс. рублей

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2017 год утверждено Решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью (СБР) за счет бюджета района и бюджетов других уровней бюджетной системы, а также внебюджетных средств. Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью на 2017 год на исполнение мероприятий муниципальных программ предусмотрено финансирование в размере 2 987 651,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ за счет всех источников, утвержденных Решением о бюджете на 2017 год

Ед. измерения (тыс. рублей)

Наименование муниципальных программ на 2015-2019 годы	Утверждено программой на 2017 год, тыс. рублей	Утверждено СБР, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения от	
				паспорта МП	Утвержденной СБР
Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском муниципальном районе	17 324,0	17 324,0	17 220,3	99,4	99,4
Жилище	61 906,6	63 352,6	61 905,4	100,0	97,7
Развитие транспортной системы Рузского муниципального района	191 437,7	191 437,7	175 059,6	91,4	91,4
Социальная поддержка граждан Рузского муниципального района	81 723,1	81 723,2	77 966,6	95,4	95,4
Развитие культуры Рузского муниципального района	92 583,3	92 220,7	77 409,1	83,6	83,9
Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Рузского муниципального района	469 593,1	417 637,7	151 489,3	32,3	36,3
Развитие образования и воспитания в Рузском муниципальном районе	1 469 243,3	1 469 243,1	1 414 534,3	96,3	96,3
Предпринимательство Рузского муниципального района	21 406,7	21 343,7	21 228,8	99,2	99,5
Развитие сельского хозяйства Рузского муниципального района	1 378,9	1 378,8	1 378,5	100,0	100,0
Муниципальное управление	299 189,7	299 082,6	289 570,6	96,8	96,8
Газификация Рузского муниципального района	28 919,8	28 919,9	27 201,4	94,1	94,1
Охрана окружающей среды в Рузском муниципальном районе	7 574,5	7 574,5	7 466,0	98,6	98,6
Безопасность Рузского муниципального района	22 568,6	21 569,6	14 700,9	65,1	68,2
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рузского муниципального района	49 378,0	41 443,9	7 384,8	15,0	17,8
Итого по программам	2 814 227,3	2 816 819,6	2 344 515,6	83,3	83,2

Таким образом, объем финансовых ресурсов соответствует объему средств, утвержденному в бюджете района и (или) объему средств, утвержденному по сводной бюджетной росписи с учетом поступлений из бюджета Московской области в восьми из четырнадцати муниципальных программ.

Низкий процент исполнения программных мероприятий от 15,0% до 68,3% имеют три программы:

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рузского муниципального района» - 15,0% от объема, предусмотренного паспортом программы и 17,8% от суммы финансирования, предусмотренной по Сводной бюджетной росписи;

- МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» - 32,3% от объема, предусмотренного паспортом программы и 36,3% от суммы финансирования, предусмотренной по Сводной бюджетной росписи;

- МП «Безопасность Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» - 65,1% от объема, предусмотренного паспортом программы и 68,2% от суммы финансирования, предусмотренной по Сводной бюджетной росписи;

Причины низкого процента выполнения муниципальных программ описаны ниже.

Остальные муниципальные программы имеют процент исполнения программных мероприятий от 91,4% до 100 % от утвержденного плана.

Исполнение муниципальных программ Рузского муниципального района составило 83,2% от утвержденных бюджетных ассигнований или 83,3% от объема финансирования предусмотренного паспортами муниципальных программ.

Произведенный Контрольно-счетной палатой анализ финансирования и исполнения муниципальных программ, объем финансирования которых утверждается и исполняется за счет средств **местного бюджета**, показал следующее:

Объем финансирования муниципальных программ за счет средств бюджета района, предусмотренный в бюджете Рузского муниципального района, составил 1 037 188,8 тыс. рублей, что составляет 36,8% от общего объема денежных средств запланированных на выполнение мероприятий в рамках муниципальных программ за счет всех источников финансирования, согласно сводной бюджетной росписи (2 816 819,6 тыс. рублей).

Паспортами муниципальных программ утвержден объем финансирования за счет районных средств в сумме 1 041 672,7 тыс. рублей, что превышает на 0,4% общий объем средств в бюджете Рузского муниципального района предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Анализ исполнения муниципальных программ за счет средств бюджета района за 2017 года

Ед. измерения тыс. рублей							
1	Наименование муниципальных программ подпрограмм, финансируемых из местного бюджета	2	утверждено бюджетом	утверждено программой на 2017 г.	Исполнено	% исполнения	
						от паспорта МП	от бюджета
3	4	5	6	7	6	7	
1	Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском муниципальном районе на 2015-2019 годы	17 324,0	17 324,0	17 220,3	99,4	99,4	
	"Создание условий для развития физической культуры и спорта"	1 800,0	1 800,0	1 730,7	96,2	96,2	

	Подготовка спортивного резерва	11 647,0	11 646,9	11 645,1	100,0	100,0
	"Обеспечивающая подпрограмма"	3 877,0	3 877,1	3 844,5	99,2	99,2
2	Жилище	7 444,8	7 444,7	7 444,7	100,0	100,0
	"Обеспечение жильем молодых семей"	5 755,8	5 755,7	5 755,7	100,0	100,0
	«Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства»	1 689,0	1 689,0	1 689,0	100,0	100,0
3	Развитие транспортной системы Рузского муниципального района в 2015-2019 г.г.	107 360,1	110 288,0	100 843,0	93,9	91,4
	"Организация транспортного обслуживания населения"	27 900,0	27 900,0	27 888,4	100,0	100,0
	"Безопасность дорожного движения"	1 090,0	1 090,0	1 016,8	93,3	93,3
	"Содержание и ремонт дорог"	78 370,1	81 298,0	71 937,8	91,8	88,5
4	Социальная поддержка граждан Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	10 867,1	10 867,1	10 434,2	96,0	96,0
	"Доступная среда"	3 974,7	3 974,7	3 952,0	99,4	99,4
	"Система развития отдыха и оздоровления детей в Рузском муниципальном районе на 2015-2019 годы"	4 900,0	4 900,0	4 899,6	100,0	100,0
	"Оказание поддержки отдельным категориям граждан. Предоставление субсидий по оплате жилищно-коммунальных услуг"	640,0	640,0	276,8	43,2	43,2
	Подпрограмма создание условий для оказания медицинской помощи	1 352,4	1 352,4	1 305,9	96,6	96,6
5	Развитие культуры Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	77 348,5	77 348,5	76 297,0	98,6	98,6
	"Библиотечное обслуживание населения на территории Рузского муниципального района"	35 049,8	35 049,7	34 498,1	98,4	98,4
	"Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры доступа к музейным фондам"	30 255,2	30 255,3	29 933,1	98,9	98,9
	"Создание условий для развития туризма в Рузском муниципальном районе"	1 693,4	1 693,4	1 683,4	99,4	99,4
	"Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Рузского муниципального района"	4 430,6	4 430,6	3 502,0	79,0	79,0
	"Обеспечивающая подпрограмма"	5 289,7	5 289,7	5 258,0	99,4	99,4
	«Развитие традиционного художественного творчества»	629,8	629,8	589,5	93,6	93,6
6	Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	68 414,5	68 414,5	64 035,1	93,6	93,6
	Подпрограмма "Содержание и развитие коммунального комплекса"	49 469,1	49 469,1	48 108,6	97,2	97,2
	«Благоустройство»	1 200,0	1 200,0	1 193,3	99,4	99,4
	"Содержание и ремонт жилищного фонда"	11 763,3	11 763,3	8 751,1	74,4	74,4
	"Санитарная очистка территорий населенных пунктов"	5 982,1	5 982,1	5 982,1	100,0	100,0
7	Развитие образования и воспитания в Рузском муниципальном районе на 2015-2019 годы	418 675,8	418 676,0	411 749,1	98,3	98,3
	Подпрограмма "Дошкольное образование"	165 315,4	165 315,5	163 485,1	98,9	98,9
	Подпрограмма "Общее образование"	103 432,7	103 432,8	98 962,0	95,7	95,7
	«Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	111 047,1	111 047,1	110 989,5	99,9	99,9
	"Обеспечивающая подпрограмма"	38 880,6	38 880,6	38 312,6	98,5	98,5
8	Предпринимательство Рузского муниципального района	19 580,7	19 643,7	19 467,6	99,4	99,4
	Подпрограмма "Развитие конкуренции"	4 158,1	4 158,1	4 157,4	100,0	100,0
	"Развитие малого и среднего предпринимательства в Рузском мун. районе"	4 565,3	4 565,3	4 554,9	99,8	99,8

	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг Рузского муниципального района на 2015-2019 годы"	10 857,3	10 920,3	10 755,3	99,1	99,1
9	Развитие сельского хозяйства Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	511,0	511,0	510,7	99,9	99,9
	"Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	120,0	120,0	120,0	100,0	100,0
	"Устойчивое развитие сельских территорий"	391,0	391,0	390,7	99,9	99,9
10	Муниципальное управление на 2015-2019 годы	261 041,6	261 148,7	253 115,9	97,0	96,9
	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	41 249,2	41 249,5	41 022,4	99,4	99,4
	"Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса"	13 632,2	13 632,2	13 229,2	97,0	97,0
	"Развитие муниципальной службы Рузского муниципального района на 2015-2019 годы"	8 092,8	8 092,8	8 068,7	99,7	99,7
	"Управление муниципальными финансами Рузского муниципального района"	5 572,0	5 572,0	5 558,3	99,8	99,8
	"Развитие архивного дела в Рузском муниципальном районе на 2015-2019 годы"	1 594,5	1 594,5	1 577,2	98,9	98,9
	"Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Рузского муниципального района"	16 670,3	16 670,3	14 791,4	88,7	88,7
	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Рузского муниципального района"	3 886,5	3 899,7	3 146,6	81,0	81,0
	"Обеспечивающая подпрограмма"	161 794,9	161 888,7	157 185,8	97,2	97,2
	«Молодое поколение»	8 548,9	8 549,0	8 536,0	99,8	99,8
11	Газификация Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	17 501,4	17 501,4	15 851,9	90,6	90,6
12	Охрана окружающей среды в Рузском муниципальном районе на 2015-2019 годы	7 574,5	7 574,5	7 466,0	98,6	98,6
13	Безопасность Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	20 631,7	21 630,6	13 917,8	67,5	64,3
	Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Рузского муниципального района"	1,0	1 000,0	0,0	*	*
	"Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Рузского муниципального района"	10 088,0	10 088,0	9 723,5	96,4	96,4
	Обеспечение пожарной безопасности на территории района	789,1	789,1	767,8	97,3	97,3
	"Обеспечение мобилизационной подготовки экономики Рузского муниципального района"	515,0	515,0	515,0	100,0	100,0
	"Обеспечение правопорядка и безопасности"	9 168,6	9 168,5	2 841,4	31,0	31,0
	Подпрограмма «Профилактика наркомании»	70,0	70,0	70,0	100,0	100,0
14	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рузского муниципального района на 2015-2019 годы	2 913,1	3 300,0	2 625,3	90,1	79,6
	Итого по программам	1 037 188,8	1 041 672,7	1 000 978,6	96,5	96,1

За счет средств бюджета Рузского муниципального района финансируются мероприятия во всех 14 муниципальных программах. В 9 (девяти) из 14 (четырнадцати) муниципальных программах объем финансовых ресурсов, финансируемых из местного бюджета, совпадает с Решением о бюджете на 2017 год.

Как отмечено выше низкое исполнение мероприятий (в том числе и за счет средств бюджета Московской области) сложилось по муниципальным программам:

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рузского муниципального района» исполнение составило 7 384,8 тыс. рублей или 17,8% от плановых назначений по СБР в сумме 41 443,9 тыс. рублей.

Программой предусмотрены мероприятия из бюджетов различных уровней.

Низкое исполнение программы в целом произошло в результате того, что не были профинансированы мероприятия, предусмотренные Государственной программой Московской области «Светлый город» по уличному освещению и подлежащие оплате из средств бюджета Московской области, на сумму 32 938,1 тыс. рублей. В отчетном году подрядчиком, в соответствии с заключенным муниципальным контрактом, выполнены работы по уличному освещению на сумму 29 902,5 тыс. рублей. Субсидия из средств регионального бюджета поступила в последний рабочий день 2017 года (после окончания рабочего дня) и была отражена в выписке банка за 29.12.2017г. в текущем 2018 финансовом году. Таким образом, по данному мероприятию за 2017 год сложилось нулевое исполнение. Оплата за выполненные работы произведена в 2018 году.

За счет средств бюджета района планировалось финансирование на общую сумму 3 300,0 тыс. рублей. В том числе на реализацию мероприятия «Установка индивидуальных (поквартирных) приборов учета на холодное и горячее водоснабжение в муниципальных квартирах» в сумме 550,0 тыс. рублей, обучение одного сотрудника на сумму 50,0 тыс. рублей и софинансирование Государственной программы Московской области «Светлый город» в сумме 2 700,0 тыс. рублей. Исполнение мероприятий за счет средств бюджета района составило сумму 2 625,3 тыс. рублей или 79,6%.

Кроме того, в рамках программы за счет средств городских и сельских поселений исполнены мероприятия по Госпрограмме «Светлый город», а также по содержанию уличного освещения на сумму 10 795,7 тыс. рублей от запланированных 13 139,0 тыс. рублей или на 82,2%.

МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнение составило 151 489,3 тыс. рублей или 36,3% от плановых назначений по СБР в сумме 417 637,7 тыс. рублей. Причин невыполнения мероприятий несколько, а именно:

- По строительству котельной в п. Тучково, ул. Восточная. Из предусмотренного муниципальной программой финансирования в размере 64 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 4 000,0 тыс. рублей или 6,3%.

- В отчетном году не выполнены работы по муниципальному контракту на сумму 210 000,0 тыс. рублей по строительству очистных сооружений в г. Руза. Срок выполнения строительных работ перенесен на 2018 год в связи с невозможностью проведения работ в короткие сроки без нарушения технологии строительства.

- Не исполнены мероприятия на сумму 1 768,0 тыс. рублей по отлову бродячих собак, средства возвращены в бюджет Московской области.

- Не в полном объеме освоены денежные средства, предназначенные на проведение ремонтов подъездов многоквартирных жилых домов на территории Рузского городского округа из средств бюджетов различного уровня, так из суммы

плановых назначений в размере 31 685,3 тыс. рублей, исполнение составило 10 035,1 тыс. рублей или 31,7%.

В рамках подпрограммы «Содержание и ремонт жилищного фонда» Управляющими компаниями ООО «Реал-Сервис», ООО «Сантехмонтаж-Руза», ООО «Комфорт», ООО «ДНК Эксплуатация» на основании заключенных муниципальных контрактов планировалось выполнение работ по ремонту 313 подъездов. Финансирование данных работ кроме средств из местных бюджетов, предусматривалось за счет субсидий из бюджета Московской области в размере 17 887,0 тыс. рублей. Одним из условий предоставления субсидий за выполненные работы подрядчику являлось отсутствие любых видов задолженности перед бюджетом. По итогам 2017 года выполнены работы по ремонту 229 подъездов, за которые из бюджета Московской области подрядными организациями получена субсидия в сумме 1 067,9 тыс. рублей, в т.ч. ООО УК «Реал-Сервис» в размере 342,8 тыс. рублей, ООО УК «ДНК Эксплуатация» в размере 446,2 тыс. рублей, ООО УК «Комфорт» в размере 278,9 тыс. рублей.

Исполнение мероприятий произошло в большей степени за счет внебюджетных средств Фонда капитального ремонта, которые при плане 100 823,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 121 573,4 тыс. рублей или на 120,6%. Тогда как исполнение по средствам субсидии составило 1 068,0 тыс. рублей от предусмотренных 17 887,0 тыс. рублей или 6,0%,

Остаток средств субсидии за выполненный объем работ вышеуказанным организациям не поступал ввиду наличия недоимки по различным налогам в бюджеты различных уровней.

Таким образом, выполненные работы произведены в сумме 16 819,1 тыс. рублей за счет оборотных средств управляющих компаний, что может отразиться на повышении тарифов по содержанию общедомового имущества многоквартирных домов.

МП «Безопасность Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнение составило 14 700,9 тыс. рублей или 68,2% от плановых назначений по сводной бюджетной росписи в сумме 21 569,6 тыс. рублей по причине невыполнения мероприятий по установке видеонаблюдения в учреждениях образования на сумму 5 500,0 тыс. рублей, в учреждениях культуры на сумму 250,0 тыс. рублей, на дорогах на сумму 429,0 тыс. рублей.

Кроме того, в связи со спецификой перераспределения по сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации Рузского муниципального района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланированные бюджетные назначения в сумме 1 000,0 тыс. рублей по факту исполнены по другим муниципальным программам.

В нарушение п. 25 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Рузского муниципального района от 03.11.2015г. № 2077 (с изменениями от 26.07.2016г.) объем финансирования шести муниципальных программ не приведен в соответствие с Решением о бюджете Рузского муниципального района на 2017 год:

- Паспортом МП «Предпринимательство Рузского муниципального района» предусмотрен объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 21 406,6 тыс. рублей, что соответствует сумме финансирования данной программы, утвержденной бюджетом района (с изменениями от 29.11.2017г.). Сводной бюджетной росписью предусмотрен объем финансирования в сумме 21 343,7 тыс. рублей или больше на 62,9 тыс. рублей.

Расхождение наблюдается по подпрограмме «Развитие потребительского рынка и услуг Рузского муниципального района», основным мероприятием которого является «Развитие похоронного дела в Рузском муниципальном районе».

Расходы на исполнение данного мероприятия в программе на 2017 год предусмотрены в сумме 10 621,7 тыс. рублей, которые Уведомлением финансового управления от 13.12.2017г. № 448 были уменьшены на 62,9 тыс. рублей и по сводной бюджетной росписи составили 10 558,8 тыс. рублей. Сокращение расходов учреждения вызвано необходимостью оплаты штрафных санкций, которые не являются мероприятием муниципальной программы и оплачиваются из внепрограммных расходов. Муниципальная программа не приведена в соответствие со сводной бюджетной росписью.

- МП «Развитие культуры Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» исполнение составляет 77 409,1 тыс. рублей - 83,6% от объема, предусмотренного паспортом программы и 83,9% от суммы финансирования предусмотренного по Сводной бюджетной росписи.

По данной программе предусмотрены мероприятия по библиотечному обслуживанию населения, организации досуга и предоставление доступа к музейным фондам, развитие народного художественного творчества, создание условия для развития туризма, финансирование которых осуществляется из бюджета района. Сумма ассигнования необходимых для осуществления данных мероприятий муниципальной программы соответствует сумме средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Кроме того, данной программой предусмотрена подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений», финансирование которой в основном осуществляется из средств бюджета Московской области. Муниципальной программой предусмотрены ассигнования на вышеуказанное мероприятие в сумме 18 760,4 тыс. рублей, тогда как СБР предусмотрены расходы на 18 497,8 тыс. рублей. Расхождение составляет сумма средств на исполнение наказов избирателей по приобретению костюмов для танцевального коллектива «Ружаночка» и оргтехники для краеведческого музея, ошибочно предусмотренная в муниципальной программе. Данные расходы произведены по внепрограммным мероприятиям и требовали корректировки муниципальной программы.

- МП «Жилище» - объем финансирования по сводной бюджетной росписи предусмотрен в размере 63 352,6 тыс. рублей, паспортом программы – 61 906,4 тыс. рублей. Причиной расхождения сумм финансирования является то, что по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» было предусмотрено финансирование из средств бюджета Московской области в размере 35 166,0 тыс. рублей, которое соответствует Сводной бюджетной росписи. Для исполнения данного мероприятия заказчиком программы проведены электронные торги по приобретению жилья для данной категории граждан. Заключены муниципальные контракты на покупку 16 квартир, которые переданы детям-сиротам и на которые заключено право собственности в отчетном 2017 году. Сумма средств для приобретения квартир на основании конкурсных процедур снизилась на 1 446,0 тыс. рублей и составила 33 720,0 тыс. рублей. На основании чего Постановлением Главы Рузского городского округа от 29.12.2017г. № 3590 сокращен объем софинансирования предусмотренный на вышеуказанное мероприятие в Муниципальной программе на 1 446,0 тыс. рублей (с 35 166,0 тыс. рублей до 33 720,1 тыс. рублей).

Основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись является Уведомление Министерства экономики и финансов Московской области, которое в

Финансовое управление Рузского городского округа не поступало, поскольку сокращение плановых назначений не согласовано с Министерством экономики и финансов Московской области.

Таким образом, сумма расхождения финансового обеспечения в МП «Жилище» и суммой на реализацию мероприятий указанной программы в СБР составляет 1 446,0 тыс. рублей.

- МП «Развитие транспортной системы Рузского муниципального района в 2015-2019 годах» в целом предусмотрен объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 191 437,7 тыс. рублей, что соответствует сумме финансирования данной программы, утвержденной Сводной бюджетной росписью. Однако по подпрограмме «Содержание и ремонт дорог» сумма финансирования из средств бюджета района, предусмотренная паспортом программы, превышает бюджетные назначения на 2 927,9 тыс. рублей и составляет 81 298,0 тыс. рублей. Причиной расхождения сумм финансирования является не внесение изменений в муниципальную программу при изменении объемов финансирования в соответствии со СБР.

- МП «Муниципальное управление на 2016-2019 годы» паспортом программы предусмотрен объем финансирования в сумме 299 189,7 тыс. рублей, разница между утвержденными бюджетными ассигнованиями составила (+)107,1 тыс. рублей. Несоответствие сложилось в связи с тем, что своевременно не внесены изменения в муниципальную программу по подпрограмме «Управление муниципальным имуществом в сумме 13,2 тыс. рублей, а также по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» на сумму 93,8 тыс. рублей.

Расхождение составляют суммы не внесенных изменений в СБР по уменьшению ассигнований на регистрацию права собственности имущества муниципального образования в размере 13,2 тыс. рублей и суммы расходов на обеспечение деятельности администрации Рузского муниципального района (городского округа) в размере 93,8 тыс. рублей.

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» объем финансирования в размере 49 378,0 тыс. рублей не приведен в соответствие с плановыми назначениями на исполнение мероприятий по СБР в сумме 41 443,9 тыс. рублей.

Вследствие выполнения мероприятий по всем указанным муниципальным программам не в полном объеме, неправомерного использования бюджетных средств за собой не повлекло.

Заказчикам муниципальных программ необходимо приводить в соответствии с действующим Порядком разработки и реализации муниципальных программ Рузского муниципального района объемы финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий по муниципальным программам с финансированием согласно утвержденным плановым назначениям на текущий финансовый год. В противном случае это может привести к неправомерному и неэффективному использованию бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата Рузского городского округа обращает внимание, что в анализе об исполнении бюджета за отчетные периоды 2017 года разработчикам муниципальных программ указывалось на необходимость приведения в соответствие сумм финансирования программ с утвержденным бюджетом.

Несмотря на высокую степень эффективности реализации муниципальных программ, объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной

цели. При исполнении муниципальных программ происходит их корректировка под фактическое бюджетное финансирование. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо повысить ответственность за своевременное внесение изменений в ходе их реализации.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2017 года **дебиторская** задолженность Рузского муниципального района составляла 16 058,8 тыс. рублей или 0,8% от кассовых расходов за 2016 год.

По состоянию на 01.01.2018 года Рузского муниципального района **дебиторская** задолженность увеличилась на 375 399,6 тыс. рублей и составила 391 458,4 тыс. рублей или 16,3% от кассовых расходов 2017 года, из них:

- 73 836,7 тыс. рублей – погашение Администрацией района просроченной задолженности по договорам гарантии за энергоносители, в том числе:

1) перед Банком Возрождение в сумме 9 112,7 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.

- 310 994,4 тыс. рублей - задолженность по штрафам, начисленным Главным управлением государственного строительного надзора Московской области по административным правонарушениям в сфере строительства;

- 1 510,7 тыс. рублей – авансовый платеж по строительству котельной п. Тучково.

- 951,0 тыс. рублей – неиспользованный на 1 января 2018 года остаток субсидии на иные цели по бюджетным и автономным учреждениям. Перечислен в январе 2018 года в доход бюджета округа.

- 1 803,7 тыс. рублей – задолженность по больничным листам за Фондом социального страхования образовавшаяся в ноябре-декабре 2017 года по учреждениям района;

- 774,8 тыс. рублей, в том числе авансовые платежи по плате за негативное воздействие на окружающую среду по администрации района 189,5 тыс. рублей, начислено возвратов за 2016 год по ФСС в доход бюджета района на сумму 585,2 тыс. рублей;

- 554,1 тыс. рублей – выдано под отчет на приобретение конвертов и марок по администрации района;

- 363,3 тыс. рублей – задолженность по отмененным налогам и сборам в бюджет Рузского муниципального района, начисленным Федеральной налоговой службой;

- 277,9 тыс. рублей - авансовые платежи за проверку достоверности сметной документации по газификации 216,8 тыс. рублей, за курсы повышения квалификации (окончание 2018 год) 34,5 тыс. рублей, за подписку на периодические издания в сумме 26,6 тыс. рублей (администрация, ЕДДС, финуправление);

Сумма **кредиторской** задолженности по отчетам бюджетополучателей на 01.01.2018г. составила 50 701,1 тыс. рублей, что на 7 685,7 тыс. рублей больше суммы по состоянию на начало года (43 015,4 тыс. рублей).

Из общей суммы кредиторской задолженности:

Просроченная задолженность сложилась в сумме 824,9 тыс. рублей по реконструкции канализационных очистных сооружений деревни Мишинка сельского поселения Дороховское и деревни Ольховка сельского поселения Волковское (контрагент ООО Эководстрой), дата образования задолженности декабрь 2016 года - отсутствует положительное заключение на проектную документацию.

Текущая кредиторская задолженность сложилась:

- 29 306,0 тыс. рублей за работы по капитальному ремонту электросетевого хозяйства в рамках государственной программы МО «Светлый город» - субсидии из бюджета Московской области поступили в поселения 29.12.2017 года;

- 9 998,9 тыс. рублей за работы по установке стелы в п. Дорохово (субсидия из бюджета Московской области поступила 29.12.2017 года);

- 7 464, тыс. рублей – задолженность по межбюджетным трансфертам областного бюджета. Возвращено в доход областного бюджета в январе 2018 года;

- 1 642,4 тыс. рублей, в том числе за услуги по составлению проектно-сметной документации по установке стелы в п. Колюбакино 950,0 тыс. рублей (не перечисление межбюджетного трансферта из бюджета Московской области), за услуги по размещению информации в электронных СМИ 363,0 тыс. рублей (нарушение сроков предоставления документов на оплату), за услуги по оформлению земельных участков 94,2 тыс. рублей (нарушение сроков предоставления документов на оплату), за услуги по установке приборов учета в муниципальном жилом фонде 235,2 тыс. рублей (нарушение сроков предоставления документов на оплату);

- 486,4 тыс. рублей по отмененным налогам и сборам в бюджете Рузского муниципального района (зadolженность может быть погашена только по обращению кредитора);

- 463,9 тыс. рублей за декабрь 2017 года задолженность по коммунальным услугам за декабрь по администрации (в том числе содержание имущества казны), МФЦ, ЕДДС, Погребение (документы представлены в январе);

- 240,8 тыс. рублей задолженность администрации Рузского муниципального района по налогу на имущество за 4 квартал;

- 90,4 тыс. рублей – задолженность по услугам связи и интернет по администрации, КСП, МФЦ, ЕДДС и Погребение за декабрь (документы представлены в январе);

На 01.01.2017 произошло изменение остатков валюты баланса в межотчетный период на сумму 1 213 074,49 рублей в связи с изменением входящих остатков по администратору доходов Федеральная налоговая служба.

Управление муниципальным долгом

По состоянию на 1 января 2018 года фактический объем муниципального долга составил 74 340,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 г. не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (687 267,8 тыс. рублей).

Сумма муниципального долга района в 2017 году по сравнению с предыдущим годом (145 868,0 тыс. рублей) уменьшилась в 6 раз.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга составляет 5 558,3 тыс. рублей (в 2016г. – 23 417,0 тыс. рублей) или – 0,4 % от объема расходов бюджета района за минусом субвенций (1 290 635,6 тыс. рублей), что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15%).

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Рузского муниципального района

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Объем муниципального долга, в т.ч.	308 900,0	262 409,6	241 115,0	145 868,0	74 340,0
кредиты коммерческих банков	275 000,0	237 000,0	237 000,0	85 000	50 000
бюджетные кредиты	0	0	0	0	0
муниципальные гарантии	33 900	25 409,6	4 115,0	60 868,0	24 340,0
Обслуживание муниципального долга	24 147,2	22 071,8	26 154,0	23 417,0	5 558,3
Средняя процентная ставка по кредитам	9,5	9,6	13,2	13,98	10,25

В 2017 году кредитные ресурсы кредитных организаций не привлекались, погашено 35 000,0 тыс. рублей. В течение 2017 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 района в 2017 году строилась по принципу обеспечения, принятых на себя обязательств.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга с 2014г. по 2017 свидетельствует о тенденции ежегодного снижения, в 2016 году расходы уменьшились на 2 737,0 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом данные расходы уменьшились в 4,2 раза.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением Совета Депутатов «О бюджете Рузского муниципального района на 2017 год» первоначально было установлено исполнение бюджета района с дефицитом 35 519,2 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2017 году, размер дефицита бюджета установлен в размере 25 517,0 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью (СБР) – 22 457,0 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Средства, привлекаемые по кредитным соглашениям и договорам:
 - привлечь – 279 047,2 тыс. рублей,
 - погасить – 200 899,2 тыс. рублей
- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 306 172,4 тыс. рублей, (СБР – 75 099,2 тыс. рублей)
- Иные источники финансирования дефицита бюджета (-) 130 790,2 тыс. рублей

Фактическое исполнение сложилось следующим образом:

- Банковский кредит
 - привлечено по кредитным соглашениям и договорам средств в сумме 0,0 тыс. руб.;
 - погашено – 35 000,0 тыс. рублей.
- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере (-) 132 270,0 тыс. рублей.
- Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета (исполнение государственных и муниципальных гарантий – (-) 64 723,9 тыс. рублей.

В результате при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 231 993,9 тыс. рублей.

Муниципальный заказ

За 2017 год Уполномоченным учреждением на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок посредством системы ЕАСУЗ на основании утвержденных заказчиками округа планов-графиков закупок опубликовано 556 конкурентных процедур. Несостоявшиеся процедуры (с одним участником закупки, не подано ни одной заявки и т.д.) составили 33,5% от общего количества объявленных процедур (при целевом показателе 20%). При этом общая сумма объявленных закупок составила 949 200,0 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 2017 год – 556, в том числе у субъектов малого предпринимательства - 435 контрактов, на сумму 682 700,0 тыс. рублей.

Общая сумма контрактов, заключенных в результате осуществленных конкурентных процедур закупок, составила 874 200,0 тыс. рублей.

Процент снижения начальных (максимальных) цен контрактов, заключенных в результате состоявшихся торгов, составил 7,9 %. В суммовом выражении сумма экономии составила 74 900,0 тыс. рублей.

Количество участников на торгах в среднем составила 3,8 единиц.

Выводы:

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год, внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств Контрольно-счётная палата считает, что отчёт об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год в представленном виде может быть признан достоверным.

Внешняя проверка исполнения бюджета Рузского муниципального района за 2017 год, анализ, проведенный КСП, показал, что основные параметры бюджета Рузского муниципального района, выполнены.

На основании изложенного, Контрольно-счётная палата считает:

Представленный «Отчет об исполнении бюджета Рузского муниципального района за 2017 год» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, предлагаем отчет «Об исполнении бюджета за 2017 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 усилить контроль по учету суммы недоимки по арендной плате за земельные участки, принимая во внимание Решения судов;

1.3 определить организацию – должника по договорам аренды земельных участков от 28.08.2008г. №№ 38,39 путем запроса выписки (расширенной) из ЕГРП для проведения мероприятий по погашению задолженности по арендной плате.

1.4 не допускать искажения отчетных данных по суммам арендной платы.

2. Заказчикам и исполнителям муниципальных программ:

2.1. обратить внимание на обязательность выполнения мероприятий в рамках утвержденных муниципальных программ.

2.2. своевременно вносить изменения в муниципальные программы при изменении объема финансирования (уменьшения или увеличения) в целях эффективного расходования бюджетных средств.

3. Администрации Рузского муниципального района рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам за нарушения требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Рузского муниципального района от 03.11.2015 года № 2077:

- Предпринимательство Рузского муниципального района;
- Развитие культуры Рузского муниципального района на 2015-2019 годы;
- Жилище;
- Развитие транспортной системы Рузского муниципального района в 2015-2019 г.г.;
- Муниципальное управление на 2016-2019 годы;
- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Рузского муниципального района



Л.М. Булова