



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад, Московская область, 141310
Тел./Факс (496) 540-82-88, E-mail: ksk.spmr@yandex.ru,

От 30.04.2019 № 138/19-ЧС

На № _____ от _____

Г
Главе Сергиево-Посадского
Муниципального района
М.Ю. Токареву

Об исполнении бюджета
Сергиево-Посадского муниципального
района за 2018 год.



Заключение

**Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района
к проекту решения Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского
муниципального района за 2018 год»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее Контрольно-счетная комиссия) на 2019 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии от 26.12.2018г. №47/18 (пункт 2.1 плана); распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии № 18/19-РП от 29.03.2017г. «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

- отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год;

- годовая бюджетная отчетность Сергиево-Посадского муниципального района.

Проверяемый объект: Администрация Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Цель контрольного мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4.Бюджетного Кодекса Российской Федерации о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета и ст. 16 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском муниципальном районе», принятым Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района 24.09.2014 года № 52/5-МЗ.

Целью подготовки заключения является определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Сергиево-Посадского муниципального района. Привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского муниципального района. Установление законности, целевого назначения и эффективности использования средств бюджета. Оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района 19.03.2019г., что соответствует пункту 3 статьи 264.4.БК РФ и пункту 3 статьи 16 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском муниципальном районе».

Документы предоставлены в следующем составе:

- пояснительная записка к проекту муниципального правового акта «Об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год»;
- приложение № 1 «Исполнение доходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018»;
- приложение № 2 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по расходам за 2018 год»;
- приложение № 3 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 по ведомственной структуре расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета Российской Федерации»;
- приложение № 4 «Выполнение программы муниципальных внутренних заимствований за 2018 год»;
- приложение № 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2018 год»;
- приложение № 6 «Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и затратах на их денежное содержание в 2018 году (без учета численности муниципальных служащих по исполнению переданных государственных полномочий»;
- приложение № 7 «Сведения о расходовании резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района в 2018 году»;
- приложение № 8 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов»;
- приложение № 9 «Выполнение программы муниципальных гарантий Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год»;
- бюджетная отчетность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Согласно требованиям ст.264.4 БК РФ бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в адрес Контрольно-счетной комиссии в полном объеме.

Одновременно с отчетом представлены для изучения и анализа следующие документы:

- сведения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сергиево-Посадского муниципального района в 2018 году;
- информация об исполнении муниципальных программ Сергиево-Посадского муниципального района на 1 января 2019 года;
- информация об использовании субсидий из бюджета Московской области на 1 января 2019 года;
- информация об использовании субвенций из бюджета Московской области на осуществление полномочий на 1 января 2018 года;
- муниципальная долговая книга.

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

В течение 2018 года в Сергиево-Посадском муниципальном районе Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском муниципальном районе Московской области, Устава Сергиево-Посадского муниципального района Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 2020 годов утвержден Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района от 12.12.2017 № 33/02-МЗ. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 12.12.2017 № 33/02-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 2020 годов» - утвержден главный администратор доходов бюджета - Администрация Сергиево-Посадского муниципального района и Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского муниципального района и главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского муниципального района Московской области – Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского муниципального района.

Администрация Сергиево-Посадского муниципального района Московской области действует на основании Устава Сергиево-Посадского муниципального района, принятого решением Совета депутатов Сергиево-Посадского района от 29 февраля 2012 № 20/2-МЗ и обладает правами юридического лица.

Высшим должностным лицом Сергиево-Посадского муниципального района является Глава Сергиево-Посадского муниципального района.

Администрацией Сергиево-Посадского муниципального района руководит Глава Сергиево-Посадского муниципального района на правах единоначалия.

В 2018 году и по настоящее время Главой Сергиево-Посадского муниципального района является Токарев Михаил Юрьевич (с 29.11.2016 года на основании Постановления Главы муниципального района от 29.11.2016 года №1559-ПГ «О вступлении в должность Главы муниципального образования «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области»).

Органом, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность на территории Сергиево-Посадского муниципального района в финансовой и бюджетной сферах, а также в пределах своей компетенции в налоговых сферах, а также координацию деятельности в указанных сферах структурных подразделений администрации района и муниципальных учреждений, образованных для реализации отдельных функций муниципального управления районом является Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского муниципального района, действующее на основании Положения о финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 28.12.2017 года № 34/04.

Основные показатели социально-экономического развития.

Сергиево-Посадский муниципальный район расположен в 70 км от столицы России на северо-востоке Московской области.

Границы территории района установлены законом Московской области от 28.02.2005 г. № 60/2005-ОЗ «О статусе и границах Сергиево-Посадского муниципального района и вновь образованных в его составе муниципальных образований».

Сергиево-Посадский муниципальный район занимает территорию общей площадью 202,7 тыс. га.

Сергиево-Посадский муниципальный район территориально включает в свой состав 12 муниципальных образований: городское поселение Пересвет, городское поселение Сергиев Посад, городское поселение Скоропусковский, городское поселение Хотьково, городское поселение Богородское, городское поселение Краснозаводск, сельское поселение Березняковское, сельское поселение Васильевское, сельское поселение Лозовское, сельское поселение Реммаш, сельское поселение Селковское, сельское поселение Шеметовское.

По состоянию на 1 января 2018 года на территории Сергиево-Посадского района расположены 4 города (Сергиев Посад, Хотьково, Пересвет, Краснозаводск), 2 поселка городского типа (Богородское, Скоропусковский), 289 сельских населенных пунктов. Административным центром Сергиево-Посадского муниципального района является город Сергиев Посад.

Численность постоянного населения Сергиево-Посадского района по состоянию на 1 января 2019 года составляет 214 158 человек. Городское население составляет 77,3%, сельское население – 22,7%.

Важнейшими отраслями экономики являются промышленность, наука, сельское хозяйство, транспорт, связь, наука.

Экономический оборот крупных и средних организаций района за 2018 года составил 156,7 миллиарда рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года темп роста составил 122,6 процента. 77,3 процента в объеме товаров собственного производства занимает промышленное производство. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними организациями Сергиево-Посадского муниципального района по промышленным видам деятельности увеличился на 63,3 % к уровню аналогичного периода прошлого года и составил 82,5 миллиарда рублей.

Оборот розничной торговли в январе-декабре 2018 года составил 25,4 млрд. рублей или 114,7% в действующих ценах к соответствующему периоду прошлого года.

Объем платных услуг по крупным и средним организациям за январь-декабрь 2018 года составляет 3,1 млрд. руб., или 108,7% в действующих ценах к соответствующему периоду прошлого года.

Сальдированный финансовый результат деятельности организаций Сергиево-Посадского муниципального района, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, за январь-декабрь 2018 года составил 2 777,3 млн. руб. прибыли.

Средняя начисленная заработная плата работников за январь-декабрь 2018 года по крупным и средним организациям составила 47 733,6 рублей. Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы за январь-декабрь 2018 года составил 111,8%.

На 01.01.2019 года по данным официальной статистики задолженность по заработной плате отсутствует.

Количество созданных рабочих мест за 2018 год – 431, темп роста к 2017 году - 122,1%.

В жилищном строительстве за 2018 год за счет всех источников финансирования в районе введено 135,96 тыс. кв. м жилья или 125,1% к соответствующему периоду 2017 года.

По состоянию на 01.01.2019 года численность безработного населения, состоящего на учете в ГКУ МО «Центр занятости населения» составила 780 человек (70,7% к 01.01.2018, уменьшение на 323 человек). Уровень регистрируемой безработицы по Сергиево-Посадскому муниципальному району составляет на 01.01.2019 года:

- 0,66% к численности экономически активного населения;

- 0,67% к численности трудоспособного населения.

В муниципальной системе образования Сергиево-Посадского муниципального района на 01.01.2019 функционирует 132 учреждения. Из них:

- 73 дошкольных образовательных учреждений, из них 11 с группами компенсирующего вида);

- 52 общеобразовательных учреждения, из них - 2 гимназии, 2 лицея, 1 средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов, 32 средние общеобразовательные школы, 6 основных общеобразовательных школ, вечерняя (сменная) общеобразовательная школа, основная общеобразовательная школа, осуществляющая деятельность по адаптированным основным образовательным программам, 2 начальные общеобразовательные школы, 4 начальные школы – детские сады;

- 6 учреждений дополнительного образования;

- МБОУ ДПО «Учебно-методический центр образования».

Кроме того, на территории района действуют 2 негосударственных общеобразовательных учреждения (Православная гимназия имени преподобного Сергия Радонежского, сельская школа-интернат им. Преподобного Сергия в д. Топорково), ГБОУ Московской области «Хотьковская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (д. Жучки), 14 образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования (федерального и областного ведомственного подчинения, негосударственные).

На территории района на 01.01.2019 года действует 132 учреждения образования. В сеть учреждений сферы культуры и искусства входят: учреждения культурно-досугового типа, библиотеки, Сергиево-Посадский драматический театр-студия «Театральный ковчег», 5 музеев (Государственный историко-художественный и литературный музей-заповедник «Абрамцево», Художественно-педагогический музей игрушки им. Н.Д. Бартрама, музей федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Высшая школа народных искусств (институт)», Дом-музей поэта В.Ф. Бокова, музейный отдел культурно-просветительского центра «Дубрава» им. протоиерея А. Меня), 3 кинотеатра, муниципальный оркестр, муниципальные парки «Скитские пруды» г.п. Сергиев Посад и «Покровский» г.п. Хотьково и частный парк «Парк Чудес».

В районе работают 11 учреждений дополнительного образования сферы культуры, в которых обучается более трех с половиной тысяч детей.

В Сергиево-Посадском муниципальном районе функционируют 195 физкультурных организаций, в которых работают 479 специалистов. Наиболее крупные спортивные комплексы: СОЦ «Луч», СК «Темп», Фитнес-центр «Олимп», СК «Салют», ФОК «Орбита», СК «Старт», СБ «Химик», ФСК «Метеор», ФОК «Лотос», Ледовый спортивный

Наименование	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения к утвержденному бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	7 143 168,1	х	6 738 240,1	94,33	х
Расходы	7 538 849,4	7 529 452,2	7 119 459,0	94,4	94,6
Дефицит (-)/профицит (+)	-395 681,3	х	-381 218,9	х	х

Бюджет Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на 01.01.2019 года исполнен со следующими показателями:

доходы в размере – 6 738 240,1 тыс. рублей или 94,33% утвержденного бюджета;

расходы в размере – 7 119 459,0 тыс. рублей или 94,6% утвержденного бюджета;

бюджет исполнен с дефицитом в размере 381 218,9 тыс. рублей, при плановом дефиците в размере 395 681,3 тыс. рублей.

Бюджет Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год к первоначально утвержденному бюджету исполнен следующим образом:

по доходам - в объёме 6 738 240,1 тыс. рублей или 109,3% первоначального бюджета (6 167 484,5 тыс. рублей) (в 2017 году исполнение составило 6 485 016,3 тыс. рублей или 112,3% первоначального бюджета (5 827 406,2 тыс. рублей));

по расходам - в объёме 7 119 459,0 тыс. рублей или 113,43% первоначального бюджета (6 276 734,5 тыс. рублей) (в 2017 году исполнение составило 6 532 414,4 тыс. рублей или 110,14 первоначального бюджета (5 931 134,2 тыс. рублей)).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году, составил 13 879,5 тыс. рублей или 84,37% сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по кварталам в 2017-2018 годах представлена ниже.

Наименование	I квартал (на 01.04)		II квартал (на 01.07)		III квартал (на 01.10)		IV квартал (на 01.01) следующего за отчетным	
	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20,49								
2017	1 328 883,0	20,49	1 796 668,3	27,70	1 348 097,7	20,79	2 011 367,3	31,02
2018	1 371 311,5	20,35	1 922 957,1	28,54	1 393 029,4	20,67	2 050 942,1	30,44
Расходы								
2017	1 020 993,9	15,63	1 853 986,5	28,38	1 385 688,9	21,21	2 271 745,1	34,78
2018	1 117 089,9	15,69	1 872 584,4	26,30	1 435 519,3	20,16	2 694 265,4	37,85
Дефицит (-) / Профицит (+)								
2017	307 889,1		250 570,9		212 979,7		- 47 398,1	
2018	254 221,6		304 594,3		262 104,4		- 381 218,9	

Во всех анализируемых периодах (2017-2018 годы) поквартальное исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по доходам и расходам осуществлялось практически на одном уровне. При исполнении бюджета Сергиево-

Посадского муниципального района на 01.01.2019 с дефицитом в размере 381 218,9 тыс. рублей (при утверждённом дефиците в размере 395 681,3 тыс. рублей) в течение 9 месяцев 2018 года бюджет Сергиево-Посадского муниципального района исполнялся с профицитом. *Необходимо отметить, что в течение 2018 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале - 37,85% общего годового объёма. В IV квартале 2017 года расходы составили 34,78% годового объёма. Таким образом, в последние годы исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района характеризуется как «сдерживание» исполнения расходной части бюджета за девять месяцев при наращивании расходных обязательств в четвертом квартале.*

Доходы бюджета Сергиево-Посадского муниципального района.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год установлен общий объём доходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в сумме 6 167 484,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 2 434 099,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 3 733 385,5 тыс. рублей. В первоначальный бюджет в течение 2018 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы 7 раз с учётом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2018 год представлено ниже.

Наименование	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	% к первоначальному бюджету	% к утвержденному бюджету
1	2	3	4	5	6
Доходы всего	6 167 484,5	7 143 168,1	6 738 240,1	109,25	94,33
Налоговые доходы	2 133 841,0	2 288 626,4	2 301 214,1	107,84	100,55
Неналоговые доходы	300 258,0	444 618,6	344 526,1	114,74	77,49
Безвозмездные поступления	3 733 385,5	4 409 923,1	4 092 499,9	109,62	92,8

В результате внесения изменений в бюджет Сергиево-Посадского муниципального района общий объём доходов увеличился на 975 683,6 тыс. рублей или на 15,82%, в том числе за счет следующих факторов:

- увеличения на 132 082,6 тыс. рублей налога на доходы физических лиц;
- увеличения на 15 000,00 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- увеличения на 5 702,8 тыс. рублей единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- увеличения на 2 000,00 тыс. рублей государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах по делам общей юрисдикции, мировыми судьями;
- увеличения на 2 800,0 тыс. рублей прочих доходов от использования имущества;
- увеличения на 2 120,0 тыс. рублей доходов от компенсации затрат государства;
- увеличения на 25 000,0 тыс. рублей доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);
- увеличения на 114 440,6 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена;

- предоставления на 149 215,1 тыс. рублей субсидии из бюджета Московской области бюджету;
- предоставления на 189 342,00 тыс. рублей субвенций бюджету муниципального района;
- предоставления на 327 909,7 тыс. рублей иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района.

По отношению к уточненному бюджету 2018 года исполнение составило 94,33%, по разделам:

- налоговые доходы в сумме 2 301 214,1 тыс. рублей или 100,55%;
- неналоговые доходы в сумме 344 526,1 тыс. рублей или 77,49%;
- безвозмездные поступления в сумме 4 092 499,9 тыс. рублей или 92,8%.

При уточненном плане 7 143 168,1 тыс. рублей фактически поступило 6 738 240,1 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений в сумме 404 928,0 тыс. рублей сложилось за счет перевыполнения по налоговым доходам в сумме 12 587,7 тыс. рублей, неисполнения неналоговых доходов в сумме 100 092,5 тыс. рублей и неисполнения безвозмездных поступлений на сумму 317 423,2 тыс. рублей.

Исполнение доходов 2018 года по сравнению с планом, приведено в таблице:

тыс. рублей					
Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету на 2018 год	Уточненный план 2018 года	Исполнено за 2018 год	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточненному плану 2018 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	2 434 099,0	2 733 245,0	2 645 740,2	108,69	96,80
НАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	2 133 841,0	2 288 626,4	2 301 214,1	107,84	100,55
Налог на доходы физических лиц	1 581 905,0	1 713 987,6	1 709 952,9	108,09	99,76
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации	28 532,0	28 532,0	32 689,0	114,57	114,57
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	349 720,0	364 720,0	369 865,8	101,41	101,41
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	100 081,0	105 783,8	111 739,3	111,65	105,63
Единый сельскохозяйственный налог	2 501,0	2 501,0	535,10	21,4	21,40
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	41 740,0	41 740,0	42 798,9	102,54	102,54
Земельный налог	0	0	- 6,90		
Государственная пошлина	29 362,0	31 362,0	33 623,9	114,52	107,21
Задолженность и перерасчеты по отмененным	0	0	16,10		

налогам, сборам и иным обязательным платежам					
НЕНАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	300 258,0	444 618,6	344 526,1	114,74	77,49
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	100,0	100,0	720,0	720,0	720,0
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	194 263,0	194 263,0	196 144,50	100,97	100,97
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	12 851,0	12 851,0	11 921,00	92,76	92,76
Плата по соглашениям об установлении сервитута о отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю	0	0	161,80		
Прочие доходы от использования	29 000,0	31 800,0	31 082,50	107,18	97,94
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 241,0	7 241,0	4 011,10	55,39	55,39
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	650,0	2 770,0	3 288,7	в 5 раз	118,73
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности муниципальных районов	0	0	69,3		
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 567,0	31 567,0	40 016,3	в 6 раз	126,77
Доходы от продажи земельных участков,	16 550,0	130 990,6	15 935,8	96,29	12,17

государственная собственность на которые не разграничена					
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений			104,9		
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	0	0	12 084,5		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 036,0	33 036,0	28 399,5	85,97	85,97
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципального района	0	0	27,7		
Безвозмездные поступления, из них:	3 733 385,5	4 409 923,1	4 092 499,9	109,62	92,83
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	157 751,0	180 832,2	180 832,0	114,63	100
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	389 749,5	538 964,6	289 465,9	74,27	53,71
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 185 885,0	3 375 227,0	3 320 803,4	104,23	98,39
Иные межбюджетные трансферты	0	327 909,7	314 607,6		95,94
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	1 000,0	1 000,0		100
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0	0	200,20		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0	- 14 010,2	- 14 409,20		102,85
ВСЕГО доходов	6 167 484,5	7 143 168,1	6 738 240,1	109,25	94,33

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета в 2018 году выполнена на 109,25%, а по сравнению с уточненным планом на 94,33%.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2017 годом (2 098 019,6 тыс. рублей) увеличился на 203 194,5 тыс. рублей или на 9,69%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2017 годом (313 784,4 тыс. рублей) увеличился на 30 741,7 тыс. рублей или на 9,80%, безвозмездные поступления по сравнению с 2017 годом (4 006 441,8 тыс. рублей) увеличились на 86 058,1 тыс. рублей или на 2,15%.

Администрацией муниципального района создана Межведомственная комиссия по мобилизации доходов районного бюджета и улучшению финансового состояния Сергиево-Посадского муниципального района. В 2018 году проведено 6 заседаний Межведомственной комиссии по мобилизации доходов районного бюджета и улучшению финансового состояния Сергиево-Посадского муниципального района, а также 4 заседаний Рабочей группы по мобилизации доходов. На заседаниях заслушаны руководители 127 организаций и 27 индивидуальных предпринимателей и 9 физических лиц по вопросам:

- снижения общего уровня задолженности по налоговым и неналоговым платежам перед всеми уровнями бюджета;
- убыточности организаций и вывода их на безубыточный уровень деятельности;
- своевременности и полноты перечисления текущих платежей НДС в консолидированный бюджет Московской области;
- повышения размера выплачиваемой работодателями заработной платы (в т.ч. до среднеотраслевых уровней) и легализации трудовых отношений;
- внесения в консолидированный бюджет Российской Федерации за негативное воздействие на окружающую среду;
- погашения задолженности перед государственными внебюджетными фондами;
- постановки хозяйствующих субъектов на налоговый учет в ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области.

В целом, благодаря работе, проводимой Межведомственной комиссией и Рабочей группой, повышается платежная дисциплина налогоплательщиков, активизируются налоговые и неналоговые поступления в районный бюджет.

По результатам работы межведомственной комиссии за год привлечено в районный бюджет 37 712,9 тыс. рублей и внесен вклад в процесс снижения общего уровня задолженности перед районным бюджетом по основным доходным источникам.

В целях выявления организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность на территории Сергиево-Посадского муниципального района, но не состоящих на учете в территориальном налоговом органе, а также не уплачивающих налоги и иные обязательные платежи в консолидированный бюджет Московской области, совместно с представителями территориального налогового органа и полиции проведено 37 мониторинговых выездных мероприятия. В ходе мероприятий выявлен 22 индивидуальных предпринимателя и 6 организаций, уклоняющихся от постановки на территориальный налоговый учет, а также 398 неформально занятых лиц. Протоколы мониторинговых выездных мероприятий направлены для дальнейшего контроля в трудовую и налоговую инспекции.

Налоговые доходы.

Исполнение по налоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год составило 2 301 214,1 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета муниципального района составила 34,15 %. В 2018 году налоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского муниципального района сформировались за счет:

налога на доходы физических лиц – 1 709 952,9 тыс. рублей, что составило 74,30% налоговых поступлений;

акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 32 689,0 тыс. рублей, что составило 1,42% налоговых поступлений;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 369 865,80 тыс. рублей, что составило 16,07% налоговых поступлений;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 111 739,30 тыс. рублей, что составило 4,86% налоговых поступлений;

налога, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 42 798,9 тыс. рублей, что составило 1,89% налоговых поступлений.

В 2018 года основными источниками доходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлись:

- налог на доходы физических лиц – 1 709 952,9 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 25,38%, его выполнение составляет 99,76% от уточненного плана 2018 года;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 369 865,80 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 5,49%, его выполнение составляет 101,41% от уточненного плана;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 111 739,30 тыс. рублей, его выполнение составляет 105,63% от уточненного плана.

Налог на доходы физических лиц. При плане 2018 года 1 713 987,6 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 1 709 952,9 тыс. рублей, что составило 99,76% уточненного плана, недополучено доходов на сумму 4 034,7 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом (1 568 253,7 тыс. рублей) поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 141 689,2 тыс. рублей или 9,03%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 349 720,0 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения были увеличены на 15 000,0 тыс. рублей и составили на конец года 364 720,0 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 369 865,80 тыс. рублей, что составляет 101,41% уточненного плана. По сравнению с 2017 годом (306 938,7 тыс. рублей) поступления увеличились на 62 927,1 тыс. рублей или 20,5%.

Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения. При плане 2018 года 41 740,0 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 42 798,8 тыс. рублей, что составило 102,54% уточненного плана. По сравнению с 2017 годом (39 286,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 3 512,8 тыс. рублей или 8,2%.

Удельный вес Единого налога на вмененный доход отдельных видов деятельности составляет 4,86% от общего объема налоговых доходов. По данному налогу поступило в бюджет 111 739,30 тыс. рублей и исполнение составило 105,63% уточненного плана (105 783,8 тыс. рублей), по сравнению с 2017 годом поступило меньше на сумму 11 731,7 тыс. рублей (123 471,0 тыс. рублей), темп роста составил 90,5%.

Снижение поступлений по ЕНВД произошло в связи с изменением налогового законодательства в части отмены обязательного перехода на ЕНВД по отдельным видам деятельности.

Неналоговые доходы.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год составило 344 526,1 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета района составила 5,11%.

В 2018 году неналоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского муниципального района сформировались за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 196 144,5 тыс. рублей, что составило 56,93% неналоговых поступлений;

доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельным участкам), – 11 921,00 тыс. рублей, что составило 3,46% неналоговых поступлений;

прочие доходы от использования имущества – 31 082,50 тыс. рублей, что составляет 9,02 % неналоговых поступлений;

доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 40 016,3 тыс. рублей, что составило 11,61% неналоговых поступлений;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 15 935,80 тыс. рублей, что составило 4,6% неналоговых поступлений;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 28 399,5 тыс. рублей, что составило 8,2% неналоговых поступлений;

прочие неналоговые доходы – 27,7 тыс. рублей, что составило 0,008% неналоговых поступлений.

В течение 2018 года основным источником доходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в общей сумме неналоговых доходов являлся доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 196 144,50 тыс. рублей, удельный вес которого составил 56,93% в сумме неналоговых доходов.

При плане 2018 года 194 263,0 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 196 144,5 тыс. рублей, что составляет 100,97% от уточненного плана. Сверх плана в доход бюджета поступило 1 881,5 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2017 года (198 104,0 тыс. рублей) доходы уменьшились на 1 959,5 тыс. рублей или 1,0%.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, поступающих в районный бюджет, по состоянию на 31.12.2018 года составляет 300 668,94 тыс. рублей (в том числе пени).

Задолженность по основным неплательщикам:

- ООО «Объединенная строительная группа» - 64 929,5 тыс. рублей;
- ООО «УниДом» – 32 169,9 тыс. рублей;
- ООО «Индустриальный парк Пересвет» - 61 731,2 тыс. рублей;
- ООО «Стройком» - 18 866,2 тыс. рублей;
- ООО «Пересвет Технопарк» - 10 953,1 тыс. рублей;
- ООО «Конти» – 8 800,4 тыс. рублей;
- ООО «Логис Сервис» – 31 828,5 тыс. рублей;
- ООО «Лотос» – 42 617,6 тыс. рублей;
- ООО «Мебель Ателье» - 13 097 4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков). Бюджетом были предусмотрены плановые назначения

по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений в сумме 12 851,00 тыс. рублей, фактически в доход бюджета поступило 11 921,00 тыс. рублей, что составило 92,76% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2017 года (14 585,5 тыс. рублей) доход уменьшился на 2 664,5 тыс. рублей или 18,27%.

Администрацией Сергиево-Посадского муниципального района на постоянной основе осуществлялось обеспечение взыскания (в том числе в судебном порядке) и контроль погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. В случае неуплаты данных платежей недоимщикам направлялись уведомления о погашении задолженности в установленные сроки и принимались меры к расторжению заключенных договоров.

В ходе претензионно-исковой работы направлено 6 претензий о погашении задолженности по арендной плате, по результатам 3 исковых заявлений, Арбитражным судом Московской области вынесено 1 решение о взыскании задолженности по уплате арендной платы на сумму 2 076,5 тыс. рублей, 2 решения о расторжении договоров аренды в связи с задолженностью. Передано ко взысканию в службу судебных приставов 4 исполнительных листа.

Прочие доходы от использования имущества. При плане 2018 года 31 800,00 тыс. рублей в доход бюджета поступило 31 082,50 тыс. рублей, что составляет 97,74% к уточненному плану. По сравнению с поступлениями 2017 года (25 348,1 тыс. рублей) увеличилось на 5 734,4 тыс. рублей или на 22,62%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду. При плане 7 241,0 тыс. рублей поступили в сумме 4 011,10 тыс. рублей и составили 55,39% уточненных плановых поступлений, ниже уровня 2017 года на 56,69 процента (7 076,2 тыс. рублей), а именно на 3 065,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности муниципальных районов: поступили в бюджет района в сумме 69,3 тыс. рублей и в плане доходов в 2018 году запланированы не были.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поселений (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от реализации имущества в сумме 6 567,0 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения были увеличены на 25 000,00 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 31 567,00 тыс. рублей, тогда как в доход бюджета поступило 40 016,3 тыс. рублей, что составляет 126,77% от уточненного плана. Перевыполнение плана составило 8 449,3 тыс. рублей или 26,77%. По сравнению с доходами 2017 года (8 962,5 тыс. рублей) произошло увеличение на 31 053,8 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. При плане 130 990,6 тыс. рублей в доход бюджета поступило 15 935,8 тыс. рублей, что составляет 12,17% от уточненного плана. Недовыполнение плана по доходам составило 115 054,8 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2017 года (23 463,4 тыс. рублей) уменьшение составило 7 527,6 тыс. рублей или 32,08%. При этом в течение года плановые назначения по доходам от продажи земельных участков были увеличены на 114 440,6 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: данный вид дохода поступил бюджет района в сумме 28 399,5 тыс. рублей и в плане доходов в 2018 году был запланирован в сумме 33 036,0 тыс. рублей, что составило 85,97% от плановых назначений. В течение года плановые назначения не менялись.

Прочие неналоговые доходы: поступили в бюджет района в сумме 27,7 тыс. рублей и в плане доходов в 2018 году запланирован не были.

По сравнению с показателями 2017 года поступления неналоговых доходов увеличились на 30 741,7 тыс. рублей или на 8,9%.

Безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по безвозмездным поступлениям за 2018 год составило – 4 092 499,9 тыс. рублей или 92,8% утвержденного бюджета (4 409 923,1 тыс. рублей). В сравнении за 2017 год – 4 006 441,8 тыс. рублей или 96,11% утвержденного бюджета (4 168 714,4 тыс. рублей). Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета района составила 60,74 %.

В течение 2018 года объем плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был увеличен на 676 537,6 тыс. рублей или на 18,12%.

В отчетном периоде объем безвозмездных поступлений в бюджет Сергиево-Посадского муниципального района без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составил 4 105 708,9 тыс. рублей или 92,83% утвержденного бюджета (4 422 933,3 тыс. рублей), что на 99 267,1 тыс. рублей или на 2,47% больше, чем соответствующий период 2017 года.

В 2018 года безвозмездные поступления в бюджете Сергиево-Посадского муниципального района сформировались за счет:

субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований – 3 320 803,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 289 465,9 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов – 314 607,6 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 1 000,0 тыс. рублей;

доходов бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 200,20 тыс. рублей;

возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 14 409,20 тыс. рублей.

Возвращено в бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в объеме (-) 14 409,2 тыс. рублей (за 2017 год возврат составил (-) 3 639,1 тыс. рублей).

В объеме значительно ниже утвержденных в бюджете Сергиево-Посадского муниципального района плановых назначений поступили:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в объеме 91 738,7 тыс. рублей или 28,62% от плановых назначений (320 534,60 тыс. рублей).

Показатели отчета об исполнении бюджета по доходам отражены в сумме 6 738 240,1 рублей, что соответствует итоговой сумме фактических поступлений в 2018 году доходов в бюджет Сергиево-Посадского муниципального района и подтверждено отчетом о кассовом поступлении и выбытии, представленным Администрацией Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, по суммам поступлений в разрезе видов доходов.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации Сергиево-Посадского муниципального района представлен в приложении № 3.

Расходы бюджета Сергиево-Посадского муниципального района.

В соответствии с внесенными изменениями в бюджет Сергиево-Посадского муниципального района, утвержденными решениями Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района показатели по расходам утверждены в сумме – 7 529 452,2 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 2018 года была увеличена на 1 252 717,7 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов.

1. Раздел «Общегосударственные вопросы»: плановые показатели увеличены на 191 256,6 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уменьшение на 81,2 тыс. рублей;

- по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» увеличение на 47,5 тыс. рублей;

- по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 8 836,1 тыс. рублей;

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение на 14 431,5 тыс. рублей;

- по подразделу «Резервные фонды» уменьшение на 9 154,7 тыс. рублей;

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 177 177,4 тыс. рублей.

2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: план по расходам уменьшен на 5 757,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» уменьшение на 2 449,4 тыс. рублей;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» увеличение на 8 206,8 тыс. рублей.

3. Раздел «Национальная экономика»: план по расходам увеличен на 404 776,2 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Транспорт» увеличен на 1,0 тыс. рублей;

- по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение на 305 189,8 тыс. рублей;

- по подразделу «Связь и информатика» увеличение на 159,0 тыс. рублей;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение на 99 426,4 тыс. рублей.

4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»: увеличение на 209 285,1 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Жилищное хозяйство» уменьшение на 73 583,4 тыс. рублей;

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» увеличение на 263 425,9 тыс. рублей;

- по подразделу «Благоустройство» увеличение на 16 102,6 тыс. рублей;

- по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение на 3 340,0 тыс. рублей.

5. Раздел «Охрана окружающей среды»: плановые показатели увеличены на 20 571,1 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

6. Раздел «Образование»: план по расходам увеличен на 322 631,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» увеличение на 73 716,9 тыс. рублей;

- по подразделу «Общее образование» увеличение на сумму 227 934,6 тыс. рублей;

- по подразделу «Дополнительное образование детей» увеличение на 6 006,4 тыс. рублей;

- по подразделу «Молодежная политика» уменьшение на 15 370 тыс. рублей;

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» увеличение на 30 343,1 тыс. рублей.

7. Раздел «Культура и кинематография»: увеличен на 27 555,8 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Культура» увеличение на 27 505,8 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличен на 50,0 тыс. рублей.

8. Раздел «Здравоохранение»: увеличен на 2 226 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения».

9. Раздел «Социальная политика»: увеличен на 35 559,2 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Социальное обеспечение населения» увеличение на 20 919,2 тыс. рублей;

по подразделу «Охрана семьи и детства» увеличение на 14 640,0 тыс. рублей.

10. Раздел «Физическая культура и спорт»: увеличен на 43 892,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Физическая культура» увеличение на 43 088,6 тыс. рублей;

по подразделу «Массовый спорт» увеличение на 600,0 тыс. рублей;

по подразделу «Спорт высших достижений» увеличение на 204,0 тыс. рублей.

11. Раздел «Средства массовой информации»: увеличен на 19 199,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Телевидение и радиовещание» увеличение на 14 624,1 тыс. рублей;

по подразделу «Периодическая печать и издательства» увеличение на 4 676,2 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» уменьшение на 101,0 тыс. рублей;

12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»: плановые показатели уменьшены на 29 992,6 тыс. рублей, по подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Согласно Отчету об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год расходы исполнены в объеме 7 119 459,0 тыс. рублей, что составило 94,6% от утвержденных назначений, в том числе за счет увеличения расходной части бюджета в течение 2018 года. Недоосвоение средств составило 409 993,2 тыс. рублей или 5,4%.

По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 8,2%, что в суммарном выражении составляет 587,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 4.

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 2018 год (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов	Кассовые расходы за 2017 год (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	475 958,02	6,69	401 244,24	6,14
220	Оплата работ, услуг	224 088,36	3,15	213 056,38	3,26
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 305,15	0,046	1 850,3	0,028

240	Безвозмездные перечисления организациям	5 414 570,30	76,05	4 805 024,76	73,56
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	0,00		265 757,21	4,065
260	Социальное обеспечение	203 213,69	2,85	210 604,60	3,22
290	Прочие расходы	208 366,48	2,93	65 008,20	1,0
300	Приобретение нефинансовых активов	203 773,50	2,86	165 872,28	2,54
500	Финансовые активы	386 183,51	5,42	404 178,43	6,19
ИТОГО:		7 119 459,0	100	6 532 414,40	100

В 2018 году уровень исполнения бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по видам расходов по сравнению с уровнем исполнения 2017 года осуществляется практически на одном уровне.

В ходе проведения контрольного мероприятия, установлено, что лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) не превышают бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2018 года остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Сергиево-Посадского муниципального района составил 265 681 306,65 рублей. Согласно показателям отчета о движении денежных средств (форма 0503123) в 2018 году поступление денежных средств составило 7 386 605 967,81 рублей, возврат межбюджетных трансфертов (дебиторской задолженности) прошлых лет составил в сумме 14 115 907,66 рублей, выбытия денежных средств составили в сумме 7 537 459 043,46 рублей. Остаток на 01.01.2019 года составил 100 712 322,61 рублей, что соответствует Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (форма 0503178).

Следует отметить, что в полном объеме выполнены бюджетные обязательства района по финансированию расходов на выплату заработной платы с начислениями.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в течение года выплачивалась в установленные сроки, без нарушений.

Расходы на заработную плату с начислениями составляют 4 286 842,1 тыс. руб. или 60,2 % от общих расходных обязательств 2018 года.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2018 год сложилось следующим образом:

по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 586 019,0 тыс. рублей или 90,0 % к уточненному плану и увеличились на 31,2% к аналогичным расходам за 2017 год, а именно на 139 391,5 тыс. рублей.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы в размере 259 462,1 тыс. рублей (44,28%) по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и расходы в размере 273 629,7 тыс. рублей (46,69%) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

по разделу «Национальная оборона» расходы составили 200, тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану по данному разделу и уменьшились 2,7 раза к аналогичным расходам за 2017 год, а именно на 345,0 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на

реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление» и направлены на мобилизационную подготовку экономики;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 35 309,8 тыс. рублей или 90,6 % к уточненному плану по данному разделу и уменьшились на 8,0 % к аналогичным расходам за 2017 год, а именно на 3 089,7 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность Сергиево-Посадского муниципального района Московской области»;

по разделу «Национальная экономика» на транспортное обслуживание населения, дорожное хозяйство, связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики расходы за отчетный период составили 518 012,4 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану или 189,66% к расходам 2017 года. Основную долю расходов в разделе «Национальная экономика» составляют «Другие вопросы в области национальной экономики» - 145 050,1 тыс. рублей и исполнены на 99,5 % от утвержденных ассигнований;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы произведены в размере 314 246,0 тыс. рублей, что составляет 89,0 % к уточненному плану. По отношению к аналогичным расходам прошлого периода произошло уменьшение на 26,17%, а именно на 111 382,3 тыс. рублей. Сокращение расходов произошло по подразделам:

«Жилищное хозяйство» в размере 4 582,2 тыс. рублей, что составляет 7,40 % к аналогичным расходам прошлого периода (61 957,3 тыс. рублей);

«Благоустройство» расходы произведены в размере 37 438,4 тыс. рублей, что составляет 29,0 % к аналогичным расходам прошлого периода (129 055,8 тыс. рублей);

раздел «Охрана окружающей среды»: первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 5 244,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 20 571,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 25 815,1 тыс. рублей. Фактически расходы за 2018 год составили 16 075,7 тыс. рублей и имеют самый низкий процент исполнения (62,3%) к уточненному плану, а кроме того по сравнению с 2017 годом расходы к тому же уменьшились на 8 787,7 тыс. рублей или на 35,3%;

по разделу «Образование» на проведение мероприятий для детей и молодежи в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальных программ «Развитие образования в Сергиево-Посадском муниципальном районе Московской области», «Доступная среда» и «Молодое поколение Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» и составили 4 953 483,1 тыс. рублей или 95,4 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 421 705,9 тыс. рублей или на 109,3%;

по разделу «Культура, кинематография» расходы составили 168 912,3 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану;

по разделу «Здравоохранение» в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальной программы «Создание условий для оказания медицинской помощи населению Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» и составили 42 038,3 тыс. рублей или 82,0 % к уточненному плану, тогда как первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 49 049,00 тыс. рублей в течение года плановые назначения были увеличены на 2 222,60 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы остались без изменения;

по разделу «Социальная политика» расходы составили 253 503,2 тыс. рублей, что составляет 92,7 % к уточненному плану или 94,3 % к аналогичным расходам в 2017 году.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» муниципальной программы «Муниципальное управление» установлены расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления муниципального района (пункт 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В бюджете Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год запланированы расходы на выплаты почетным гражданам района в сумме 425,0 тыс.

рублей, что является нарушением главным распорядителем Сергиево-Посадского муниципального района обязанностей получателя межбюджетных трансфертов. Фактическое исполнение по подразделу составляет 400,0 тыс. рублей;

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 178 354,3 тыс. рублей, или 89,9 % к уточненному плану или 65,81 % к аналогичным расходам в 2017 году;

по разделу «Средства массовой информации» расходы составили 49 999,8 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану на развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Сергиево-Посадского муниципального района, опубликование муниципальных нормативных правовых актов и освещение деятельности органов местного самоуправления в печатных и электронных СМИ;

расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга» составили 3 305,1 тыс. рублей, или 53,4 % от годовых назначений по данной статье.

В восьми разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2018 год составило более 90%:

- «Национальная оборона» - 100,0%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 90,6%;
- «Национальная экономика» - 99,6%;
- «Образование» - 95,4%;
- «Культура, кинематография» - 100,0%;
- «Социальная политика» - 92,7%;
- «Физическая культура и спорт» 99,8%;
- «Средства массовой информации» - 100,0%.

Низкий процент освоения составляют расходы по двум разделам: «Охрана окружающей среды» - 62,3% и «Здравоохранение» - 82,0 %.

Кассовый план по расходам за 2018 год выполнен на 94,4%.

Анализ использования средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 12.12.2017 № 33/02-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (с учетом изменений)» установлен размер резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год в размере 10 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,16 % от общего объема расходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района. Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

За период январь - декабрь 2018 года в соответствии с «Положением о резервном фонде Сергиево-Посадского муниципального района Московской области», утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 29.07.2009 № 1415-ПГ, принято 10 постановлений Главы Сергиево-Посадского муниципального района, предусматривающих предоставление средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района в общем объеме 9 154,66 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год и отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района были направлены:

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 27.02.2018 № 273-ПГ «О выделении средств из резервного фонда

администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 841,1 тыс. рублей на выполнение мероприятий по замене трансформатора и сопутствующего оборудования в д. Лазарево сельского поселения Васильевское;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 21.03.2018 № 383-ПГ в сумме 210,0 тыс. рублей на организацию похорон Почетного гражданина Сергиево-Посадского района Сухова В.Г.;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 19.07.2018 № 1231-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 633,3 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ по замене водопроводной линии протяженностью 300 м., по адресу: СПМР, д. Лешково от д. № 12 до д. № 20;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 21.09.2018 № 1615-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 178,7 тыс. рублей на проведение мероприятий по ремонту линии электроснабжения п. Березняки СПМР;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 27.09.2018 № 1645-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 593,8 тыс. рублей на проведение работ по ликвидации аварийной ситуации и срочного восстановления электроснабжения скважины № 5, восстановления подачи холодного водоснабжения п. Реммаш СПМР;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 12.10.2018 № 1737-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 950,0 тыс. рублей на проведение работ по замене агрегатов тепломеханической части и производству работ по автоматизации тепломеханической части котельной расположенной по адресу: д. Трехселище, сельское поселение Селковское, СПМР;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 12.12.2018 № 2191-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 1 936,4 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ – перенос сетей отопления и горячего водоснабжения между ТК-1-ТК-3 с. Васильевское СПМР;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 14.12.2018 № 2201-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 2 733,1 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ сетей наружной канализации в д. Лазарево сельского поселения Васильевское СПМР;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 14.12.2018 № 2203-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 987,9 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ сетей наружной канализации в д. Каменки сельского поселения Васильевское СПМР;

по постановлению Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 26.12.2018 № 2312-ПГ «О выделении средств из резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района» в сумме 90,3 тыс. рублей на выполнение мероприятий по ремонту сетей уличного освещения п. Новый сельского поселения Шеметовское СПМР.

Средства освоены в объёме 8 975,98 тыс. рублей или 89,76% сводной бюджетной росписи (10 000,0 тыс. рублей). Объем неиспользованных средств составил – 178,7 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (21 177,0 тыс. рублей) и составляет 0,3 % от общих расходов бюджета, что не противоречит требованиям и ограничениям установленных статей 111 Бюджетного Кодекса РФ (не более 15%).

Проверка муниципальной долговой книги показала, что учет долговых обязательств ведется в соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2018 году привлекались кредиты в кредитных организациях в сумме 376 250,0 тыс. рублей:

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт № Ф.2018.363428 от 30.07.2018 (возобновлена кредитная линия) на сумму 50 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 30.08.2019 года;

- ПАО «Промсвязьбанк» муниципальный контракт № Ф.2018.453464 от 24.09.2018 (возобновлена кредитная линия) на сумму 70 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 29.09.2019 года;

- ПАО «Промсвязьбанк» муниципальный контракт № Ф.2018.453462 от 24.09.2018 (возобновлена кредитная линия) на сумму 60 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 29.09.2019 года;

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт № Ф.2018.476947 от 09.10.2018 (возобновлена кредитная линия) на сумму 70 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 13.10.2019 года;

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт № Ф.2018.517700 от 06.01.2018 (возобновлена кредитная линия) на сумму 76 250,0 тыс. рублей, со сроком погашения 10.11.2019 года;

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт № Ф.2018.590122 от 04.12.2018 (возобновлена кредитная линия) на сумму 50 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 09.12.2019 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района «О бюджете Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен предельный размер дефицита в сумме 109 250,0 тыс. рублей. В течение 2018 года дефицит бюджета Сергиево-Посадского муниципального района изменялся 3 раза, по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличился на 271 169,9 тыс. рублей и составил 395 681,3 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 130 000,0 тыс. рублей.

- Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 265 681,3 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского муниципального района сложилось при дефиците в сумме 381 218,9 тыс. рублей.

На погашение дефицита направляются:

- Кредиты кредитных организаций в размере 126 250,0 тыс. рублей.

- Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 200 000,0 тыс. рублей.

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 164 968,9 тыс. рублей

- Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в размере - 110 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год превысил 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования составляется в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее: инструкция № 191н). Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась на камеральном уровне, оценивались следующие показатели:

- представление отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм);
- соблюдение единого порядка составления годовой бюджетной отчетности;
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов;
- достоверность отчетности.

В соответствии с п.11.1 Инструкции № 191н годовая консолидированная бюджетная Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год представлена в следующем составе:

- ф. 0503130 баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503130 справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- ф. 0503110 справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- ф. 0503160 пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета за 2018 год;
- ф. 0503121 отчет о финансовых результатах деятельности;
- ф. 0503123 отчет о движении денежных средств;
- ф. 0503125 справка по консолидируемым расчетам;
- ф. 0503127 отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503128 отчет о принятых обязательствах;

В Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, как орган, консолидирующий бюджетную отчетность за муниципальное образование, сдана бюджетная отчетность администрации Сергиево-Посадского муниципального района, бюджетная отчетность ГРБС: Управления образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района, соблюдены. Бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района. Бюджетная отчетность всех главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района принята Финансовым управлением администрации Сергиево-Посадского муниципального района. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района, соответствуют показателям, утвержденным в бюджете Сергиево-Посадского муниципального района, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отражена в размере – 3 704 786,02 тыс. рублей, с начала года увеличилась и составила на 01.01.2019 года – 3 718 541,04 тыс. рублей в том числе:

- по доходам – 3 424 654,35 тыс. рублей;
- по выданным авансам – 287 621,05 тыс. рублей;
- по платежам в бюджеты – 5 317,69 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности 92,10 % или 3 424 654,35 тыс. рублей занимает задолженность по доходам (предстоящие доходы по арендным платежам, имущество и земельные участки в составе казны Сергиево-Посадского муниципального района). Сумма выданных авансов по состоянию на 01.01.2019 года составляла 287 621,05 тыс. рублей или 7,73 % в общей сумме дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что переплаты по налогам и страховым взносам являются не эффективными расходами бюджета в сумме 738,5 тыс. рублей, а именно:

- по налогу на доходы физических лиц – 155,9 тыс. рублей;
- по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС – 68,0 тыс. рублей;
- по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 223,45 тыс. рублей;
- по налогу на имущество организаций – 274,34 тыс. рублей;
- по прочим платежам в бюджет – 16,81 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 934,95 тыс. рублей. Задолженность передана ликвидируемым управлением по вопросам жизнеобеспечения района (авансовый платеж ООО «ЮМАКС» по выполнению ПИР по строительству газораспределительных сетей в д. Каменки. Контракт расторгнут, поставщик проходит процедуру банкротства). Задолженность не реальная к взысканию.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отражена в размере 407 565,77 тыс. рублей с начала года уменьшилась в 1,24 раза и составила на 01.01.2019 – 328 546,9 тыс. рублей по принятым обязательствам, в том числе:

- задолженность в сумме 284,37 тыс. рублей за услуги связи;
- задолженность в сумме 59 614,79 тыс. рублей за транспортные услуги;
- задолженность в сумме 2 394,13 тыс. рублей за выполнение работ по капитальному ремонту тепловых сетей п. Башенка;
- задолженность в сумме 21,06 тыс. рублей за подключение к системе технологического обеспечения безопасности, охранные услуги;
- задолженность в сумме 1 413,79 тыс. рублей за приобретенные основные средства;

- задолженность в сумме 12 705,74 тыс. рублей за расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (ликвидация несанкционированных свалок и навалов мусора, компенсация затрат, связанных с ремонтом подъездов);

- задолженность в сумме 251 979,65 тыс. рублей по мировым соглашениям по исполнительным листам, за пользование чужими денежными средствами;

- задолженность в сумме 43,74 тыс. рублей по платежам в бюджеты.

Просроченная кредиторская задолженности согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № 0503169 отсутствует.

Выводы и предложения.

1. Отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год представлен Администрацией Сергиево-Посадского муниципального района с соблюдением требований по объему и срокам представления.

2. При проверке соотношений форм бюджетной отчетности установлено, что отчетность не имеет расхождений между формами бюджетной отчетности.

3. По итогам исполнения бюджета за 2018 год доход исполнен в сумме 6 738 240,1 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 94,3%. Основу доходной части бюджета городского поселения Сергиев Посад составляют:

- налоговые доходы бюджета в объеме 2 203 214,1 тыс. рублей или 100,55 % от уточненного объема данных доходов;

- неналоговые доходы в объеме 344 526,1 тыс. рублей или 77,49 % от уточненного объема данных доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 4 092 499,9 тыс. рублей или 92,8 % от уточненного объема данных поступлений.

4. В течение 2018 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объема расходов, произведенных в IV квартале - 37,85% общего годового объема. В IV квартале 2017 года расходы составили 34,78% годового объема. Таким образом, в последние годы исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района характеризуется как «сдерживание» исполнения расходной части бюджета за девять месяцев при наращивании расходных обязательств в четвертом квартале.

5. Задолженность по арендной плате за земельные участки, поступающих в районный бюджет, по состоянию на 31.12.2018 года составляет 300 668,94 тыс. рублей (в том числе пени).

6. Исполнение бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в 2018 году по расходам составило 7 119 459,0 тыс. рублей или 94,6% от уточненного плана.

7. Низкое исполнение годовых назначений сложилось по разделам «Охрана окружающей среды» - 62,3% и «Здравоохранение» - 82,0 %.

8. В восьми разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2018 год составило более 90%: «Национальная оборона» - 100,0%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 90,6%; «Национальная экономика» - 99,6%; «Образование» - 95,4%; «Культура, кинематография» - 100,0%; «Социальная политика» - 92,7%; «Физическая культура и спорт» 99,8%; - «Средства массовой информации» - 100,0%.

9. В 2018 году расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 5 554 252,9 тыс. рублей или 78,02% в структуре расходов бюджета.

10. Недоосвоение бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2019 год составило 409 993,2 тыс. рублей.

11. По подразделу «Социальное обеспечение населения» муниципальной программы «Муниципальное управление» установлены расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного

самоуправления муниципального района (пункт 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В бюджете Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год запланированы расходы на выплаты почетным гражданам района в сумме 425,0 тыс. рублей, что является нарушением главным распорядителем Сергиево-Посадского муниципального района обязанностей получателя межбюджетных трансфертов. Фактическое исполнение по подразделу составляет 400,0 тыс. рублей.

12. На 01.01.2019 год размер муниципального долга составил 576 250,0 тыс. рублей.

13. В 2018 году за счет средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района финансировалось 24 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам, предусмотренным за счет средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в 2018 году, сложилось в размере 7 118 993,6 тыс. рублей или 94,56% объема уточненных назначений бюджетных ассигнований (7 528 125,8 тыс. рублей).

14. При условии достижения целевых показателей муниципальных программ исполнение программных назначений можно считать достаточными.

15. По состоянию на 01.01.2019 года объем дебиторской задолженности составил – 3 718 541,03 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем дебиторской задолженности увеличился в 1,0037 раза. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составил 407 565,77 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности уменьшился в 1,24 раза и составил на 01.01.2019 – 328 546,9 тыс. рублей.

16. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность на оплату труда с начислениями, что является одним из положительных факторов оценки исполнения бюджета.

17. Дефицит бюджета на 01.01.2019 год составляет 381 218,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год превысил 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год Контрольно-счетная комиссия Сергиево-Посадского муниципального района рекомендует:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- проводить программно-целевую бюджетную политику, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ, не допускать низкого исполнения программных назначений.

По итогам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год Контрольно-счетная комиссия Сергиево-Посадского муниципального района предлагает Совету депутатов Сергиево-Посадского муниципального района отчет «Об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2018 год» принять к рассмотрению с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии



Д.С.Демин