Заключение

Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области на Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год

г. Щёлково 29 апреля 2020 г.

Основание проверки

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково на Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год (далее – Заключение Контрольно-счётной палаты) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Щёлковском муниципальном районе, Положением о Контрольно-счётной палате городского округа Щёлково, Порядком проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района, Стандартом муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области на 2020 год и распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково от 31.03.2020 № 96.

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено с учётом данных внешних проверок годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, проведённых в соответствии со статьёй 264.4 БК РФ. При подготовке Заключения использованы также материалы и результаты проверок, проведённых Контрольно-счётной палатой в течение отчётного года и истекшем периоде 2020 года.

Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год представлен Администрацией Щёлковского муниципального района в Контрольно-счётную палату в срок, установленный п.3. статьи 264.4 БК РФ.

Информационные источники проверки

- Закон о бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с учётом внесённых изменений;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее Инструкция № 191н);

- решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (с изменениями и дополнениями);

- сводная бюджетная роспись расходов Щёлковского муниципального района на 2019 год с изменениями и дополнениями;

- бюджетная отчётность в целом по Щёлковскому муниципальному району за 2019 год;

– отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год (далее – Отчёт об исполнении бюджета);

– отчёт об исполнения муниципальных программ Щёлковского муниципального района за 2019 год;

– отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации городского округа Щёлково за 2019 год;

– годовые отчёты главных администраторов бюджетных средств;

– результаты контрольных мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой в 2019 году и истекшем периоде 2020 года.

Основные показатели социально-экономического развития

В связи с вступлением в силу Закона Московской области от 28.12.2018 № 258/2018-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Щёлковского муниципального района», Щёлковский муниципальный район преобразован в городской округ Щёлково, а муниципальные образования Щёлковского муниципального района прекратили своё существование. В силу чего, постановление Администрации городского округа Щёлково от 16.03.2020 № 822 «Основные показатели социально-экономического развития *городского округа Щёлково* за 12 месяцев 2019 года» отражает единую информацию по городскому округу Щёлково.

Согласно Приложению к данному постановлению, и на основании данных, предоставленных Управлением Федеральной службы государственной статистики по г.Москве и Московской области, в отчётном периоде общий объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями по промышленным видам деятельности составил 144 314,5 млн. рублей, что на 27,2 % выше аналогичного показателя 2018 года.

В отчётном периоде, по сравнению с показателями 2018 года, выросли объёмы отгруженных товаров практически по всем видам обрабатывающего производства: производство химических веществ и химических продуктов (102,7 %); производство резиновых и пластмассовых изделий (185,2 %); производство машин и оборудования (210,5 %), ремонт и монтаж машин и оборудования (966,6 %). Также выросло обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (112,1%) и строительство (109,1 %). Между тем в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократился темп роста производства пищевых продуктов (70,0 %), а также оптовая и розничная торговля (81,6 %). Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий в отчётном периоде составила 61 336,7 рублей, что на 3,4 % выше показателя 2018 года, а их фонд заработной платы в 2019 году составил 26 176,4 млн. рублей, что на 9,8 % больше, чем в 2018 году. Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий в отчётном периоде выросла на 3,1 % (с 32 907,9 рублей в 2018 году до 33 915,0 рублей в 2019 году).

В сфере потребительского рынка в анализируемом периоде также наблюдается положительная динамика. Оборот розничной торговли в 2019 году составил 29 523,1 млн. рублей, что на 5,7 % выше показателя 2018 года. Оборот оптовой торговли вырос на 16,4 % и составил 25 830,0 млн. рублей. На 5,3 % увеличился в 2019 году по сравнению с 2018 годом оборот общественного питания и составил 1 158,6 млн. рублей.

Инвестиции в основной капитал крупных, средних и малых предприятий увеличились в 2019 году по сравнению с 2018 годом более, чем в три раза и составили 25 770,1 млн. рублей.

В целом, основные показатели социально-экономического развития городского округа Щёлково за 12 месяцев 2019 года свидетельствуют о стабильном положении дел в экономике городского округа.

Соответствие плановых показателей, указанных в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, решению Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально утверждены следующие показатели бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год:

- доходы в сумме 6 174 463,0 тыс. рублей;
- расходы в сумме 6 461 077,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 286 614,6 тыс. рублей или 24,4 % от общей суммы доходов без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает норматив, установленный в пункте 3 статьи 92.1 БК РФ. Между тем, данной статьёй допускается превышение дефицита бюджета в размере 10%, в случае наличия в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Согласно Приложению №11 к решению Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», на 2019 год предусмотрено наличие в составе источников финансирования дефицита бюджета снижение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в размере 286 614,6 тыс. рублей.

За проверяемый период в указанное решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района было внесено 4 изменения (решения Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА, от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА, от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА и от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА), в результате чего бюджетные назначения на 2019 год:

- по доходам увеличены на 35,6 % или на общую сумму 2 195 134,5 тыс. рублей и составили 8 369 597,5 тыс. рублей;

- по расходам увеличены на 35,5 % или на общую сумму 2 293 683,8 рублей и составили 8 754 761,4 рублей;

- дефицит бюджета увеличен на 98 549,3 тыс. рублей и составил 385 163,9 тыс. рублей. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 385 163,9 тыс. рублей, а также предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 25 000,0 тыс. рублей и возврат данных бюджетных кредитов в сумме 25 000,0 тыс. рублей.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, плановые показатели составили:

- по доходам – 8 369 597,5 тыс. рублей;

- по расходам – 8 639 823,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 385 163,9 тыс. рублей.

Представленный Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района на 01 января 2020 г. (форма 0503117), в части отражения доходов, расходов и дефицита бюджета, составлен в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Согласно требованиям пункта 134 Инструкции №191н, по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета, отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год, утвержденных законом (решением) о бюджете, а по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учётом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчётную дату. Плановый результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) отражается как сумма плановых показателей дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Установлено, что годовые плановые показатели доходов в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района на 01 января 2020 г., соответствуют плановым показателям, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА «О внесении изменений в решение

Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Годовые плановые показатели расходов, отражённые в представленном Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района на 01 января 2020 г., также указаны согласно требованиям пункта 134 Инструкции №191н, и соответствуют показателям представленной сводной бюджетной росписи по расходам Щёлковского муниципального района по состоянию на 31.12.2019г. Плановый показатель результата исполнения бюджета (дефицит/профицит) отражен как плановый показатель дефицита бюджета, утвержденный решением о бюджете.

Общая характеристика основных итогов исполнения бюджета за 2019 год представлена в таблице.

Таблица №1
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный утвержд. годовой план на 2019 год, Решение СД ЩМР от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА)	Уточнённые годовые плановые показатели, утвержд. Решением СД ГОЩ от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА)*	Уточнённые годовые плановые показатели, утвержд. Решением СД ГОЩ от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА, от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА**	Уточнённые годовые плановые показатели, утвержд. Решением СД ГОЩ от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА	Годовые плановые показатели, указанные в Отчёте об исполнении бюджета за 2019г.	Исполнено за 2019 г.	% исполнения	
							к уточн. годов. бюдж. назначениям (Реш. СД ГОЩ от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА	к план. пок-лям, указ. в Отчёте
доходы	6 174 463,0	6 174 463,0	8 144 222,0	8 369 597,5	8 369 597,5	8 121 386,1	97,0	97,0
расходы	6 461 077,6	6 461 077,6	8 445 126,5	8 754 761,4	8 639 823,2	7 971 333,9	91,1	92,3
дефицит(-) профицит(+)	- 286 614,6	- 286 614,6	- 300 904,5	- 385 163,9	- 385 163,9	+150 052,2	-	-

*Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не предусмотрено внесение изменений в основные характеристики бюджета- доходы, расходы, дефицит.

**Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не предусмотрено внесение изменений в основные характеристики бюджета- доходы, расходы, дефицит.

Согласно представленному Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, бюджет района исполнен по доходам в сумме 8 121 386,1 тыс. рублей, что составляет 97,0 % от плановых годовых показателей, указанных в Отчёте, по расходам - в сумме 7 971 333,9 тыс. рублей или 92,3 % от показателей, указанных в Отчёте. При планируемом дефиците бюджета в размере

385 163,9 тыс. рублей, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 150 052,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Щёлковского муниципального района по доходам

В 2019 году в доходную часть бюджета Щёлковского муниципального района поступили средства в общей сумме 8 121 386,1 тыс. рублей, что составляет 131,5 % от первоначально утверждённых годовых плановых бюджетных назначений и 97,0 % от плановых показателей, указанных в Отчёте об исполнении бюджета за 2019 год. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 3 424 784,3 тыс. рублей или 110,5 % от первоначально утверждённых показателей и 107,6 % от уточнённых годовых показателей, указанных в Отчёте; исполнение по безвозмездным поступлениям составило 4 696 601,8 тыс. рублей или 152,8 % от первоначального плана и 90,6 % от уточнённых годовых показателей, указанных в Отчёте.

Динамика исполнения доходов бюджета за год от уточнённых плановых годовых показателей за период 2017-2019 годы представлена в следующей таблице:

Таблица №2
(тыс. рублей)

Наименование	% исполнения доходов от уточнённых плановых показателей		
	2017 год	2018 год	2019 год
Налоговые и неналоговые доходы	109,1	108,9	106,6
Безвозмездные поступления	103,1	92,5	90,6
Итого доходов	105,5	99,0	90,7

Из таблицы видно, что в 2019 году процент исполнения доходной части бюджета ниже уточнённых плановых показателей, как и в 2018 году. При этом наблюдается тенденция ежегодного превышения процента исполнения налоговых и неналоговых доходов от уточнённых плановых годовых бюджетных назначений.

Анализ исполнения доходов, поступивших в бюджет района в 2017-2019 годах, представлен в следующей в таблице:

Таблица №3
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнение 2017 год	Исполнение 2018 год	2019 год			% исполнения 2019 года			Удельный вес в общей сумме доходов
			первоначально утвержд. плановые назначения	уточн. плановые назначения согласно Отчёту	исполнение	к первоначально утвержд. плану	к ут.плану, согласно отчёту	к исполнению 2018 года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГВЫЕ ДОХОДЫ	2 750 896,7	3 279 259,3	3 099 806,0	3 183 806,0	3 424 784,3	110,5	107,6	104,4	42,2
Налоговые доходы, всего: в том числе:	*2 309 083,8*	*2 838 194,7*	*2 812 828,0*	*2 812 828,0*	*2 998 175,0*	*106,6*	*106,6*	*105,6*	*36,9*
Налоги на прибыль, доходы *(Налог на доходы физических лиц)*	1 838 694,2	2 280 812,3	2 244 954,0	2 244 954,0	2 400 749,4	106,9	106,9	105,3	29,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	18 947,7	25 214,2	20 526,0	20 526,0	20 778,4	101,2	101,2	82,4	0,3
Налоги на совокупный доход	418 506,0	496 938,3	514 217,0	514 217,0	537 323,5	104,5	104,5	108,1	6,6
Налог на имущество (земельный налог с организаций)	-29,4	-	-	-	-				
Государственная пошлина	32 929,1	35 115,4	33 131,0	33 131,0	39 320,8	118,7	118,7	112,0	0,5
Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	36,2	114,5	-	-	2,9			2,5	0,0
Неналоговые доходы, всего: в том числе:	*441 812,9*	*441 064,6*	*286 978,0*	*370 978,0*	*426 609,3*	*148,7*	*115,0*	*96,7*	*5,3*
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	266 552,7	201 252,4	189 282,0	189 282,0	200 438,5	105,9	105,9	99,6	2,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 839,5	10 284,9	10 600,0	10 600,0	5 591,8	52,8	52,8	54,4	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 804,4	7 502,5	2 993,0	2 993,0	10 639,1	355,5	355,5	141,8	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	91 252,7	80 045,6	64 203,0	64 203,0	62 067,1	96,7	96,7	77,5	0,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	28 695,8	39 428,2	19 900,0	19 900,0	25 145,7	126,4	126,4	63,8	0,3
Прочие неналоговые доходы	39 698,7	102 551,0	-	84 000,0	122 727,1		146,1	119,7	1,5
Поступления (перечисления) по урегулированию расчётов между бюджетами бюджетной системы РФ	-30,9	-	-	-	-				
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 810 536,7	4 249 112,6	3 074 657,0	5 185 791,5	4 696 601,8	152,8	90,6	110,5	57,8
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	302 332,0	7 796,0	5 400,0	22 313,0	22 313,0	413,2	100,0	286,2	0,3

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	316 982,1	585 519,5	17 399,0	1 717 127,9	1 372 038,7	>в 78,9раз	79,9	234,3	16,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 964 715,8	3 189 349,8	3 051 858,0	3 051 618,0	3 088 392,9	101,2	101,2	96,8	38,0
Иные межбюджетные трансферты	222 970,1	471 736,8	-	390 264,8	215 975,2		55,3	45,8	2,7
Прочие безвозмездные поступления	8 500,0	-	-	4 467,8	4 467,8		100,0		0,1
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	393,2	1 726,2	-	-	399,0			23,1	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-5 356,5	-7 015,7	-	-	-6 984,8			99,6	-0,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	**6 561 433,4**	**7 528 371,9**	**6 174 463,0**	**8 369 597,5**	**8 121 386,1**	**131,5**	**97,0**	**107,9**	**100,0**

Поступления доходов в бюджет района в анализируемом периоде увеличились, как по сравнению с 2017 годом (на 1 559 952,7 тыс. рублей или на 23,8 %), так и по сравнению с 2018 годом (на 593 014,2 тыс. рублей или на 7,9 %). При этом, объём безвозмездных поступлений увеличился на 23,3 %, по сравнению с показателями 2017 года, и на 10,5 % - по сравнению с показателями 2018 года, а поступления налоговых и неналоговых доходов в общей сумме увеличились на 24,5 % по сравнению с показателями 2017 года, и на 4,4 % - по сравнению с объёмом поступлений в 2018 году.

Структура доходов бюджета Щёлковского муниципального района в 2019 году значительно изменилась: в общей сумме доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 42,2 %, безвозмездных поступлений – 57,8 %, против аналогичного соотношения между указанными доходами в 2017 году: 41,9 % к 58,1 %, и в 2018 году: 43,6 % к 56,4 %. Таким образом, в анализируемом периоде произошло увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов и сокращение доли безвозмездных поступлений, по сравнению с 2017 годом. При этом, доля налоговых и неналоговых доходов в 2019 сократилась, по сравнению с 2018 годом, а доля безвозмездных поступлений, напротив, превысила уровень 2018 года.

Показатели исполнения доходов бюджета Щёлковского муниципального района, отражённые в разделе «1. Доходы бюджета» формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» на 1 января 2020 года, соответствуют показателям раздела «1. Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 1 января 2020г. по Щёлковскому муниципальному району, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Налоговые и неналоговые доходы

За 2019 год в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 3 424 784,3 тыс. рублей, что на 145 525,0 тыс. рублей или на 4,4 % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года, и на 673 887,6 тыс. рублей или на 24,5 % больше исполнения 2017 года. Поступления доходов в бюджет Щёлковского муниципального района за 2019 год в разрезе налоговых и неналоговых доходов, по сравнению с исполнением 2017 и 2018 годов, представлены в таблице:

Таблица №4
(тыс. рублей)

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение показателей 2019г. от показателей 2017г.	Отклонение показателей 2019г. от показателей 2018г.
Налоговые доходы	2 309 083,8	2 838 194,7	2 998 175,0	+689 091,2	+159 980,3
Неналоговые доходы	441 812,9	441 064,6	426 609,3	-15 203,6	-14 455,3
Итого	2 750 896,7	3 279 259,3	3 424 784,3	+673 887,6	+145 525,0

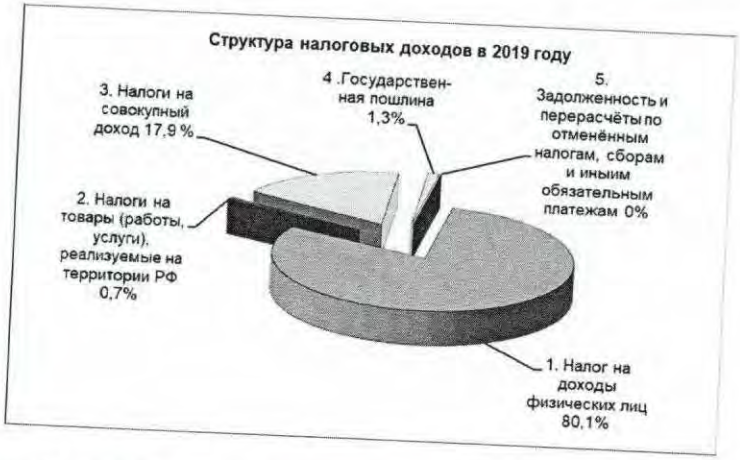
Из таблицы видно, что увеличение общего объёма поступлений налоговых и неналоговых доходов за анализируемый период, по сравнению с 2017 и 2018 годами, сложилось только за счёт увеличения объёма налоговых доходов, при этом наблюдается уменьшение объёмов поступлений неналоговых доходов.

Налоговые доходы в анализируемом периоде поступили в сумме 2 998 175,0 тыс. рублей, что на 159 980,3 тыс. рублей или на 5,6 % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года и на 689 091,2 тыс. рублей или на 29,8 % превышает исполнение за 2017 год; неналоговые доходы – в сумме 426 609,3 тыс. рублей, что на 14 455,3 тыс. рублей или на 3,3 % меньше исполнения прошлого года, и на 15 203,6 тыс. рублей или на 3,4 % меньше исполнения за 2017 год.

В состав *налоговых* доходов входят: налог на доходы физических лиц; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации; налоги на совокупный доход; государственная пошлина, задолженности и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам.

В 2019 году практически весь объём поступлений налоговых доходов обеспечивали администраторы доходов - Федеральная налоговая служба и Федеральное казначейство, кроме поступления доходов от уплаты госпошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций, администратором которых является Администрация городского округа Щёлково.

Структура налоговых доходов представлена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (80,1 %), далее следуют поступления налогов на совокупный доход (17,9 %), государственной пошлины (1,3 %). налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (0,7 %). Поступления доходов в виде задолженности и перерасчётов по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам составляет всего 0,0001 % от общей суммы налоговых доходов.

Анализ исполнения налоговых доходов в отчётном периоде представлен в следующей таблице:

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	2018 год исполнение	2019 год					% исполнения	
		первонач. утвержд. годовой план (Решение СД ЩМР от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА)	уточнённые годовые плановые показатели (решения СД ГОЩ от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА, от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА, от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА, от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА)*	годовые плановые показатели, указанные в Отчёте	исполнение	к первоначальному годовому плану	к уточнённому годовому плану	к показателям 2018 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	**2 280 812,3**	**2 244 954,0**	**2 244 954,0**	**2 244 954,0**	**2 400 749,4**	**106,9**	**106,9**	**105,3**
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	**25 214,2**	**20 526,0**	**20 526,0**	**20 526,0**	**20 778,4**	**101,2**	**101,2**	**82,4**
Налоги на совокупный доход,в том числе:	**496 938,3**	**514 217,0**	**514 217,0**	**514 217,0**	**537 323,5**	**104,5**	**104,5**	**108,1**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	*382 753,6*	*410 709,0*	*410 709,0*	*410 709,0*	*425 077,60*	*103,5*	*103,5*	*111,1*
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	*76 202,6*	*66 430,0*	*66 430,0*	*66 430,0*	*70 349,5*	*105,9*	*105,9*	*92,3*
Единый сельскохозяйственный налог	*339,0*	*251,0*	*251,0*	*251,0*	*552,3*	*220,0*	*220,0*	*162,9*
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	*37 643,1*	*36 827,0*	*36 827,0*	*36 827,0*	*41 344,1*	*112,3*	*112,3*	*109,8*
Государственная пошлина,в т.ч.	**35 115,4**	**33 131,0**	**33 131,0**	**33 131,0**	**39 320,8**	**118,7**	**118,7**	**112,0**
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	*34 719,4*	*32 531,0*	*32 531,0*	*32 531,0*	*39 262,8*	*120,7*	*120,7*	*113,1*
за выдачу разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	*396,0*	*600,0*	*600,0*	*600,0*	*58,0*	*9,7*	*9,7*	*14,6*
Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	**114,5**	-	-	-	**2,9**	-	-	**2,5**
Итого налоговые доходы	**2 838 194,7**	**2 812 828,0**	**2 812 828,0**	**2 812 828,0**	**2 998 175,0**	**106,6**	**106,6**	**105,6**

*Необходимо отметить, что решениями Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА, от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА, от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА и от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА изменения объёмов поступлений налоговых доходов не предусмотрены и соответствуют показателям, утверждённым Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА.

Плановые годовые показатели по поступлениям налоговых доходов, указанные в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, соответствуют уточнённым годовым показателям, утверждённым Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», и показателям кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год с учётом изменений на 01.01.2020г.

В отчётном периоде, при внесении изменений в Решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», плановый объём поступлений *налоговых доходов* в бюджет района в 2019 году не изменился, по сравнению с первоначальными плановыми показателями, и составил 2 812 828,0 тыс. рублей. Поступления налоговых доходов в бюджет района в 2019 году составили 2 998 175,0 тыс. рублей, что на 6,6 % превышает утверждённый годовой объём и на 5,6 % больше исполнения 2018 года. Практически по всем видам налоговых доходов исполнение в отчётном периоде превысило плановые назначения, кроме поступлений государственной пошлины за выдачу разрешений на эксплуатацию рекламной конструкции (9,7 % от годового плана). Значительно перевыполнены плановые назначения по поступлениям сельскохозяйственного налога и государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнения которых в отчётном периоде составили 220,0 % и 120,0 %, соответственно. Процент исполнения остальных видов налоговых доходов варьируется от 101,2 % до 112,3 % от годовых плановых показателей. По отношению к исполнению прошлого года, также сложился высокий процент исполнения налоговых доходов в отчётном периоде – 105,6 %.

Анализ поступлений *налоговых доходов* за 2019 год в сравнении с аналогичным

периодом прошлого года приведён в следующей таблице:

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование налогов	2018 год		2019 год		Отклонение сумма (+;-) (гр.5-гр.3)
	норматив отчислений в бюджет района (%)	сумма	норматив отчислений в бюджет района (%)	сумма	
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц, в т.ч. - дополнительный норматив; - норматив, установленный БК РФ	31,9 5,0 (ГП)* 13,0(СП)*	2 280 812,3	32,6 5,0 (ГП)* 13,0(СП)*	2 400 749,4	+119 937,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный и прямогонный бензин)	0,1184	25 214,2	0,0847	20 778,4	-4 435,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	50	382 753,6	50	425 077,60	+42 324,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100	37 643,1	100	41 344,1	+3 701,0
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	100	76 202,6	100	70 349,5	-5 853,1
Единый сельскохозяйственный налог	50,0 (ГП)* 70,0 (СП)*	339,0	50,0 (ГП)* 70,0 (СП)*	552,3	+213,3
Государственная пошлина	100	35 115,4	100	39 320,8	+4 205,4
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	114,5	-	2,9	-111,6
Итого налоговые доходы	-	2 838 194,7	-	2 998 175,0	+159 980,3

*ГП – налог, взимаемый на территориях городских поселений,
СП - налог, взимаемый на территориях сельских поселений.

В 2019 году, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления налоговых доходов в бюджет района увеличились на 159 980,3 тыс. рублей или на 5,6 %.

Данное увеличение сложилось, в основном, за счёт роста поступлений налога на доходы физических лиц на сумму 119 937,1 тыс. рублей, что составляет 75,0 % от общей суммы увеличения объёма поступлений налоговых доходов. Увеличение объёма поступлений налога на доходы физических лиц связано, в том числе, с увеличением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы

физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, который в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлен Щёлковскому муниципальному району в размере 32,6 %, что на 0,7 % превышает норматив, предусмотренный в 2018 году (31,9 %). Кроме того, в 2019 году, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, выросли поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на 42 324,0 тыс. рублей или на 11,1 %; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, - на 3 701,0 тыс. рублей или на 9,8 %; государственной пошлины - на 4 205,4 тыс. рублей или на 12,0 %, и единого сельскохозяйственного налога – на 213,3 тыс. рублей или на 62,9 %, при этом норматив отчислений данных налогов, по сравнению с прошлым годом, не изменился. Вместе с тем, в отчётном периоде, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сократились поступления в бюджет Щёлковского муниципального района налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, - на 4 435,8 тыс. рублей или на 17,6 %; единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности – на 5 853,1 тыс. рублей или на 7,7 %, и поступления задолженностей и перерасчётов по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 111,6 тыс. рублей или в 39,5 раз.

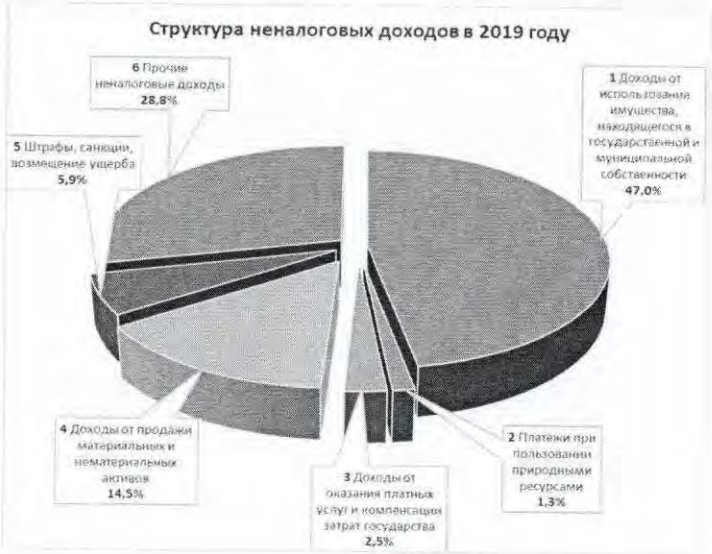
Анализируя поступления налоговых доходов, в сопоставимых с 2018 годом показателями, можно сделать вывод, в целом, о положительной динамике поступлений налоговых доходов в бюджет Щёлковского муниципального района в 2019 году.

Поступления *неналоговых* доходов в бюджет района за 2018 год сократились на 14 455,3 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составили 423 609,3 тыс. рублей, или 148,7 % от первоначально утверждённых бюджетных назначений, и 115,0 % - от уточнённого годового плана.

В состав неналоговых доходов входят доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг и

компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба и прочие неналоговые доходы. Основной объём поступлений неналоговых доходов в 2019 году обеспечивал администратор доходов - Администрация городского округа Щёлково (76,6%).

Структура неналоговых доходов представлена на следующей диаграмме.



Основную часть неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (47,0 %), прочие неналоговые доходы (28,8 %) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (14,5 %). Наименьший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (2,5 %) и платежи при пользовании природными ресурсами (1,3 %).

Анализ поступлений *неналоговых доходов* за 2019 год в сравнении с 2018 годом приведён в следующей таблице:

Таблица №7
(тыс. рублей)

Наименование	2018 год исполнение	2019 год			% исполнения 2019г.		Отклонение исполнения за 2019г. от исполнения за 2018г. (гр.5-гр.2)
		первонач. утвержд. годовой план (Решение СД ЩМР от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА) и уточн. годовые план. показатели (решение СД ГОЩ от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА, от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА, от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА)*	уточнённые годовые плановые показатели (решение СД ГОЩ от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА) и указанные в Отчёте	исполнение	к первоначальному годовому плану	к уточнённому годовому плану	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	201 252,4	189 282,0	189 282,0	200 438,5	105,9	105,9	-813,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 284,9	10 600,0	10 600,0	5 591,8	52,8	52,8	-4 693,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 502,5	2 993,0	2 993,0	10 639,1	355,5	355,5	3 136,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80 045,6	64 203,0	64 203,0	62 067,1	96,7	96,7	-17 978,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	39 428,2	19 900,0	19 900,0	25 145,7	126,4	126,4	-14 282,5
Прочие неналоговые доходы	102 551,0	-	84 000,0	122 727,1	-	146,1	20 176,1
Итого неналоговые доходы	*441 064,6*	*286 978,0*	*370 978,0*	*426 609,3*	*148,7*	*115,0*	*-14 455,3*

* Решениями Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА, от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА, от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА изменения объёмов поступлений неналоговых доходов не предусмотрены и соответствуют показателям, утверждённым решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА

Следует отметить, что плановые годовые показатели по поступлениям неналоговых доходов, указанные в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, соответствуют уточнённым годовым показателям, утверждённым Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», и

показателям кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год с учётом изменений на 01.01.2020г.

В анализируемом периоде, в результате внесённых изменений в Решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», плановый объём поступлений *неналоговых доходов* в бюджет района в 2019 году увеличен на 84 000,0 тыс. рублей, или на 29,3 %, по сравнению с первоначальными плановыми показателями, и составил 370 978,0 тыс. рублей. При этом поступления неналоговых доходов в бюджет района в 2019 году превысили плановые назначения и составили 426 609,3 тыс. рублей, или 148,7 % от первоначально утверждённого годового объёма и 115,0 % - от утверждённого планового годового объёма с учётом внесённых изменений. Изменение плановых показателей предусмотрено только по поступлениям прочих неналоговых доходов. При этом исполнение уточнённого плана по данному виду доходов составило 146,1 %. Следует отметить, что по остальным видам неналоговых доходов исполнение уточнённого плана варьируется от 52,8 % (платежи при пользовании природными ресурсами) до 355,5 % (доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства).

Установлено, что в 2019 году поступления неналоговых доходов в бюджет Щёлковского муниципального района, по сравнению с 2018 годом, уменьшились на 14 455,3 тыс. рублей или на 3,3 %. Сокращение объёма поступлений неналоговых доходов в анализируемом периоде сложилось за счёт уменьшения поступлений следующих видов доходов:

- *платежей при пользовании природными ресурсами*, исполнение которых составило 5 591,8 тыс. рублей, что на 4 693,1 тыс. рублей (или в 1,8 раз) меньше исполнения 2018 года и составляет всего 52,8 % от годового плана. Согласно информации, указанной в пояснительной записке к Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, уменьшение объема поступлений за негативное воздействие на окружающую среду вызвано снижением платежей МП ЩР «Щелковский водоканал» за сброс в водные объекты.

- *доходов от продажи материальных и нематериальных активов*, исполнение которых в отчётном периоде составило 62 067,1 тыс. рублей, что на 17 978,5 тыс. рублей (или на 22,5 %) меньше исполнения 2018 года и составляет 96,7 % от показателей годового плана, из них:

* *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу*, поступили в бюджет района в сумме 7 836,9 тыс. рублей, что составляет 84,6 % от годовых бюджетных назначений и 97,5 % от исполнения за 2018 год. Согласно информации, представленной Администрацией городского округа Щёлково, указанные средства поступили:

- ✓ от реализации преимущественного права арендатора - ООО «Ганеша» на приобретение арендуемого нежилого помещения площадью 58,1 кв.м по адресу: пос. Краснознаменский, д 6 (договор купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа на 5 лет с ООО «Ганеша» заключен 01.09.2016 года) - в сумме 630,7 тыс. рублей;
- ✓ от реализации преимущественного права арендатора ООО «Аптеки Валента» на приобретение 4 арендуемых нежилых помещений (договоры купли-продажи муниципального имущества заключены в 2017-2018гг.с рассрочкой платежа на 5 лет) – в общей сумме 5 245,9 тыс. рублей;
- ✓ от реализации преимущественного права арендатора ИП Фёдоровой Е.А. на приобретение арендуемого нежилого помещения по адресу: г. Щёлково, ул. 8 Марта, д. 18, пом.1 (договор купли-продажи муниципального имущества заключен в 2018г. с рассрочкой платежа на 5 лет) – в сумме 188,9 тыс. рублей;
- ✓ от реализации преимущественного права арендатора – ООО «Астрофель» на приобретение арендуемого нежилого помещения площадью 49,8 кв.м по адресу: пос. Биокомбината, д.42, пом.V - в сумме 1 752,6 тыс. рублей;

- ✓ от реализации преимущественного права арендатора – ИП Сафина Р.Ф. на приобретение арендуемого нежилого помещения площадью 13,5 кв.м по адресу: г. Щёлково, ул. Центральная, д.80 - в сумме 18,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Щёлковского муниципального района на 2019 год Советом депутатов не принимался.

Вместе с тем, Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Щёлковского муниципального района на 2018 год (утвержден решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 27.03.2018 № 713/71) предусматривал в IV квартале 2018 года продажу 20 % акций в уставном капитале ООО «Экоинвест-Вторсырьё», находящихся в собственности муниципального района. Реализация 20 % акций ООО «Экоинвест-Вторсырьё» осуществлена в 2019 году. Полученные от продажи финансовые средства в сумме 2 000,0 тыс. рублей отражены в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района на 01.01.2020г. в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета по коду источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации 001 01060100050000630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципальных районов».

* *доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу*, поступили в бюджет района в сумме 199,9 тыс. рублей (указанные доходы не предусмотрены в доходной части бюджета Щёлковского муниципального района). Согласно информации, предоставленной Администрацией городского округа Щёлково, указанные средства поступили от реализации МКУ ЩМР «Хозяйственно-транспортное управление по социальной сфере» автомобиля Форд Фокус 2014 года выпуска по договору купли-продажи от 17.06.2019г. гражданину Чернышеву П.Н.

* *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*, – 26 616,8 тыс. рублей, что составляет 84,1 % от

плановых годовых бюджетных назначений и 97,6 % от исполнения за 2018 год, из них:

- поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, составили 26 288,0 тыс. рублей или 83,1 % от утвержденных плановых показателей и 96,6 % от исполнения в 2018 году. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, исполнения данного вида дохода не в полном объёме связано с выкупом земельных участков с невысокой кадастровой стоимостью для использования участка в коммерческих и личных целях.

- поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в отчётном периоде составили 328,8 тыс. рублей, что в 4,4 раза превышает исполнение за 2018 год;

* *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* – 27 413,5 тыс. рублей, что составляет 117,6 % от годовых плановых назначений и 69,7 % от исполнения 2018 года.

- *штрафов, санкций, возмещений ущерба*, исполнение которых в отчётном периоде составило 25 145,7 тыс. рублей, что на 14 732,4 тыс. рублей (или в 1,6 раз) меньше исполнения 2018 года и на 26,4 % превышает годовые плановые назначения;

- *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, анализ поступлений которых в бюджет Щёлковского муниципального района в 2019 году, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, представлен в следующей таблице:

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование	2018 год исполнение	2019 год				Отклонение суммы исполнения в 2019г. от суммы исполнения за 2018г. (+,-)
		уточнённый годовой план согласно Отчёту за 2019 год	исполнение	% исполнения к уточнённому годовому плану	% исполнения к 2018 году	
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности, в том числе:	201 252,4	189 282,0	200 438,5	105,9	99,6	-813,9
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хоз. товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим мун. районам	*238,0*	*15,0*	*20,0*	*133,3*	*8,4*	*-218,0*
проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счёт средств бюджетов муниципальных районов	*6,5*	-	*74,7*	-	*➢в 11,5 раз*	*68,2*
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	*159 777,3*	*147 527,0*	*168 518,7*	*114,2*	*105,5*	*8 741,4*
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления мун. районов и созданных ими учреждений (за искл. имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), а также имущества, составляющего казну мун. районов (за искл. земельных участков)	*22 944,5*	*19 740,0*	*16 901,0*	*85,6*	*73,7*	*-6 043,5*
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	-	-	*152,3*	-	-	*152,3*
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности мун. районов (за искл. имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества мун. унитарных предприятий, в т.ч. казённых)	*18 286,1*	*22 000,0*	*14 771,8*	*67,1*	*80,8*	*-3 514,3*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, уменьшились в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 813,9 тыс. рублей или на 0,4 %, составив в общей сумме 200 438,5 тыс. рублей или 105,9 % от уточнённых годовых показателей. По сравнению с 2018 годом увеличились поступления следующих доходов:

- *процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счёт средств бюджетов муниципальных районов*, поступивших в

отчётном периоде в общей сумме 74,7 тыс. рублей, что на 68,2 тыс. рублей или в 11,5 раз превышает исполнение в 2018 году. Указанные денежные средства поступили от сельского поселения Огудневское за пользование бюджетным кредитом на покрытие временного кассового разрыва;

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды,* поступивших в отчётном периоде в общей сумме 168 518,7 тыс. рублей, что составляет 114,2 % от уточнённых годовых плановых бюджетных назначений и на 8 741,4 тыс. рублей или на 5,5 % больше, чем поступило в 2018 году, в том числе:

*поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, городских и сельских поселений), а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, составили 154 429,3 тыс. рублей, что на 2 561,8 тыс. рублей или на 1,7 % больше, чем поступило в 2018 году;

*поступления арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, составили 14 089,4 тыс. рублей, что на 6 179,6 тыс. рублей или на 78,1 % больше, чем поступило в 2018 году;

Недоимка по арендной плате за земельные участки (консолидированная по Щёлковскому району с учётом задолженностей в бюджеты поселений и с учётом пеней) в течение 2019 года увеличилась на 80 784,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2020г. составила 281 402,8 тыс. рублей. Основными должниками по арендной плате (с учётом пеней) являются: ООО «БИЗНЕСЛЭНД» - 59 050,8 тыс. рублей; ООО «Гранд» - 37 559,5 тыс. рублей; ООО «Специализированный застройщик «АВЕРУС» - 27 902,6 тыс. рублей; ООО «ГТ-ТЭС «Трубино» - 26 381,4 тыс. рублей; ООО «СервисСтрой» - 25 841,1 тыс. рублей; ООО «Промриэлт» - 24 781,2 тыс. рублей, ОАО «Щёлковский районный рынок» - 10 088,1 тыс. рублей, ООО «МОСГ» - 9 950,3 тыс. рублей, ООО «Свена» - 8 384,4 тыс. рублей, ООО «МОСЭР-ЩЕЛКОВО» - 4 108,8 тыс. рублей.

- *платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена,* поступившей в отчётном периоде в общей сумме 152,3 тыс. рублей (поступления данного вида доходов не запланировано в доходной части бюджета).

Общий объём поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, сократился в анализируемом периоде, по сравнению с прошлым годом, за счёт уменьшения:

- *доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам,* поступивших в отчётном периоде в общей сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 133,3 % от уточнённых годовых бюджетных назначений и на 218,0 тыс. рублей или в 11,9 раз меньше исполнения в 2018 году. Указанные средства поступили от ООО ТРК «Щелково» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год;

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступивших в анализируемом периоде в общей сумме 14 771,8 тыс. рублей, что составляет 67,1 % от уточнённых годовых бюджетных назначений и на 3 514,3 тыс. рублей или на 19,2 % меньше исполнения за 2018 год, из них:

* оплата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории Щёлковского муниципального района - 7 255,2 тыс. рублей, что в 2,0 раза меньше исполнения за 2018 год, и составляет всего 44,0 % от уточнённых плановых годовых бюджетных назначений. Согласно информации, представленной Администрацией городского округа Щёлково, значительное сокращение объёма поступлений, по сравнению с 2018 годом, а также невыполнение плановых показателей, связано с окончанием в 2019 году срока действия 40 договоров на право установки и эксплуатации отдельно стоящих рекламных конструкций, что привело к их демонтажу и значительному снижению поступлений в бюджет по указанному доходному источнику. Кроме того, плановый показатель на 2019 год утверждался с учётом погашения просроченной задолженности по исковым заявлениям в суд. Однако денежные средства по исполнительному листу от должника ООО «Блэк Борд» начали поступать только в конце декабре 2019 года. Сумма поступлений

составила 551,6 тыс. рублей. Конкурентные процедуры (аукционы) на право установки и эксплуатации рекламных конструкций в 2019 году не проводились.

* доходы от платы за социальный наём жилых помещений муниципального жилищного фонда - 3 008,4 тыс. рублей, что составляет 85,0 % от исполнения 2018 года и всего 54,7 % от уточнённых плановых назначений. Согласно информации, указанной в пояснительной записке, невыполнение плановых показателей связано с имеющейся задолженностью управляющих компаний и приватизацией жилья.

* плата за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственность на которые не разграничена, расположенных в границах муниципальных районов - 4 508,2 тыс. рублей (поступление данного вида доходов не запланировано в доходной части бюджета).

Задолженность по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, по состоянию на 01.01.2020г. составила 14 529,1 тыс. рублей (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 12 037,5 тыс. рублей, по плате за социальный наём жилых помещений муниципального жилищного фонда – 2 491,6 тыс. рублей), что на 2 634,7 тыс. рублей меньше задолженности 2018 года.

Согласно информации, предоставленной Администрацией городского округа Щёлково, должниками - рекламораспространителями в отчётном периоде являлись: ООО «Блэк Борд» - 4 184,9 тыс. рублей (выигран суд, исполнительный лист передан в ФССП); ООО «РСП-Север» - 4 160,0 тыс. рублей (выигран суд, исполнительный лист передан в ФССП); ООО «Миртон» - 3 692,6 тыс. рублей (компания ликвидирована в 2018г.).

По состоянию на 01.01.2020г. задолженность по поступлениям платы за социальный наём жилых помещений муниципального жилищного фонда составила 2 491,6 тыс. рублей. Наиболее крупные долговые обязательства перед бюджетом Щёлковского муниципального района значатся у следующих управляющих компаний: ООО «Квартал – Недвижимость» - 1 016,3 тыс. рублей и ООО «ПИК-Комфорт» - 1 122,5 руб. В отношении указанных должников Управлением имущественных отношений Администрации городского округа Щёлково (далее –

Управление имущественных отношений) проведена претензионная работа, материалы направлены в Юридическое управление Администрации городского округа Щёлково для подачи искового заявления о взыскании задолженности в судебном порядке. Всего в отчетном периоде предъявлено 15 претензий на сумму более 3 000,0 тыс. рублей.

- *доходов от сдачи в аренду муниципального имущества*, поступивших в 2018 году в бюджет района в сумме 16 901,0 тыс. рублей, что составляет 85,6 % от уточнённых годовых бюджетных назначений, и на 6 043,5 тыс. рублей или на 26,3 % меньше, чем поступило в 2018 году. Из указанной суммы, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, составляют 1 184,0 тыс. рублей (или 160,0 % от уточнённого годового плана), и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну Щёлковского муниципального района, – 15 717,0 тыс. рублей (или 82,7 % от уточнённого годового плана). В соответствии с решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 18.09.2018 № 793/78-191-НПА «Об установлении базовой ставки арендной платы при сдаче в аренду зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, находящихся в собственности Щёлковского муниципального района, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», базовая ставка арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Щёлковского муниципального района, составляет 4,5 тыс. рублей за 1 кв. м в год, как и в 2018 году. Для субъектов малого и среднего предпринимательства, в соответствии с решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 18.09.2018 № 794/78-192-НПА «Об установлении базовой ставки годовой арендной платы за 1 квадратный метр зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, находящихся в собственности Щёлковского муниципального района, для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально-значимые виды деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», базовая ставка арендной платы составляет 4,0 тыс. рублей, так же как и в 2018 году.

По состоянию на 01.01.2020г. Управлением имущественных отношений заключено 17 договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом общей площадью 7 073,7 кв.м. Сумма выпадающих доходов бюджета Щёлковского муниципального района в 2020 году, в связи с предоставлением помещений в безвозмездное пользование организациям, по расчёту, произведённому Управлением имущественных отношений, составила 6 366,3 тыс. рублей. Следует отметить, что требованиями пункта 5.6. Порядка предоставления муниципального имущества Щёлковского муниципального района Московской области в аренду и безвозмездное пользование, утверждённого постановлением Администрации Щёлковского муниципального района от 28.08.2013 № 2511 (с изменениями) (далее – Порядок предоставления муниципального имущества), предусмотрена передача муниципального имущества в безвозмездное пользование, в том числе, государственным лечебно-профилактическим учреждениям *только в сельских населённых пунктах*. Вместе с тем, в нарушение требований вышеуказанного пункта, ГБУЗ МО «Щёлковская районная больница № 2» предоставлено в безвозмездное пользование помещение площадью 276,3 кв. м по адресу: г. Щёлково, ул. Парковая, д.3. О данном факте уже указывалось в заключении Контрольно-счётной палаты на Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2018 год. Вместе с тем, Администрацией городского округа Щёлково не приняты необходимые меры реагирования по устранению указанного нарушения.

По состоянию на 01.01.2020г. задолженность по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, согласно информации, предоставленной Администрацией городского округа Щёлково, не изменилась, по сравнению с 2018 годом, и составила 380,9 тыс. рублей. Арендаторами-неплательщиками являются: ИП Полякова Н.Г. – 276,0 тыс. рублей, ООО «Сфера» - 104,9 тыс. рублей.

На основании решения Арбитражного суда Московской области от 19.11.2015г. принудительному взысканию подлежит задолженность с арендатора-неплательщика ИП Поляковой Н.Г. в размере 276,0 тыс. рублей. Исполнительный лист возвращен (трижды) в Администрацию городского округа Щёлково в связи с невозможностью взыскания суммы задолженности – отсутствием у должника имущества и денежных средств на счетах. Списание задолженности, невозможной ко

взысканию, запланировано на ноябрь 2020 года.

В отношении арендатора-неплательщика ООО «Сфера» исполнительный лист о взыскании задолженности в размере 104,9 тыс. рублей передан на исполнение в Службу судебных приставов г. Москвы 08.10.2018г. Исполнительное производство не завершено.

В отчетном периоде направлено 40 претензий арендаторам и пользователям муниципального имущества на сумму более 5 000,0 тыс. рублей.

В 2019 году Контрольно-счётной палатой проведены проверки в ряде учреждений Щёлковского муниципального района по вопросу использования муниципального имущества.

При проведении выборочной проверки организации питания в образовательных учреждениях Щёлковского муниципального района, а также использования муниципального имущества на указанные цели, установлены факты нарушения Порядка предоставления муниципального имущества в части неправомерного заключения договоров безвозмездного пользования без предварительного согласия собственника муниципального недвижимого имущества, оплаты коммунальных услуг поставщиков, оказывающих услуги по организации горячего питания, распоряжения имуществом без регистрации права оперативного управления.

Согласно требованиям пункта 3.3 Порядка предоставления муниципального имущества, передача муниципального недвижимого имущества в аренду и безвозмездное пользование муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями Щёлковского муниципального района должна осуществляться с предварительного письменного согласия администрации. Установлено, что в нарушение указанного требования, передача имущества в безвозмездное пользование в 2019 году осуществлялась всеми образовательными учреждениями без предварительного согласия администрации, кроме МАДОУ детский сад № 31. Таким образом, передача муниципального имущества в проверяемом периоде произведена практически всеми учреждениями образования самовольно.

Кроме того, установлено, что большинством учреждений заключены договоры безвозмездного пользования с организациями, оказывающими услуги питания, на 2019 год, где установлена их обязанность нести расходы по оплате коммунальных услуг, а согласно дополнительным соглашениям к договорам - нести расходы по содержанию и эксплуатации переданного в пользование муниципального недвижимого имущества, что противоречит существенным условиям заключенных муниципальных контрактов (договоров) на оказание услуг по организации рационального горячего питания на базе пищеблоков заказчиков, а также требованиям пункта 7.3 Порядка предоставления муниципального имущества. Таким образом, образовательные учреждения понесли незаконные расходы на оплату коммунальных услуг поставщиков, оказывающих услуги по организации горячего питания, чем нанесли ущерб бюджету Щёлковского муниципального района за 4 месяца 2019 года в сумме 10 321,4 тыс. рублей.

Также установлено, что в нарушение порядка и правил государственной регистрации права оперативного управления муниципальным имуществом, установленных в пункте 1 статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), в двух образовательных учреждениях - МБОУ СОШ №2 им. С.И. Руденко п. Монино и МБДОУ детский сад № 37 «Радуга» право оперативного управления на переданные нежилые здание не зарегистрировано. Согласно пункту 2 статьи 8.1. ГК РФ право оперативного управления на недвижимое имущество возникает с момента государственной регистрации. Таким образом, вышеуказанные учреждения не вправе сдавать имущество в аренду, передавать в безвозмездное пользование и иным способом распоряжаться недвижимым имуществом до государственной регистрации за ними права оперативного управления. Однако, в нарушение вышеуказанных норм, МБОУ СОШ №2 им. С.И. Руденко п. Монино и МБДОУ детский сад № 37 «Радуга» заключены договоры безвозмездного пользования в 2019 году с организациями, оказывающими услуги питания.

По результатам контрольного мероприятия составлен 31 протокол в отношении должностных лиц, совершивших административные правонарушения,

ответственность за которые предусмотрена частями 1 и 2 статьи 12.2 Кодекса об административных правонарушениях Московской области.

При проведении проверки использования муниципального имущества МОАУ Медвежье-Озёрская СОШ, установлено, что в помещениях школы площадью 43,6 кв. м весь 2019 год осуществлял деятельность клуб «Алёнушка». При этом арендная плата за используемое муниципальное имущество в 2019 году не поступала на счёт учреждения. Кроме того, в нарушение требований пунктов 3.3 и 7.3. Порядка предоставления муниципального имущества, договор аренды недвижимого имущества заключен без предварительного согласия собственника, и возмещение коммунальных услуг в 2019 году не производилось.

В 2019 году, по сравнению с прошлым годом, увеличились поступления в бюджет района следующих неналоговых доходов:

- *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,* исполнение которых составило 10 639,1 тыс. рублей, что на 3 136,6 тыс. рублей (или на 41,8 %) больше исполнения за 2018 год, и в 3,6 раза превышает годовые бюджетные назначения, из них:

* прочие доходы от оказания платных услуг – 1 663,1 тыс. рублей (Главное управления архитектуры и градостроительства Московской области – 8,8 тыс. рублей, МКУ ЩМР «Гражданская защита» - 1 654,3 тыс. рублей);

* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, - 1 759,3 тыс. рублей (МОРОВ политической партии «Единая Россия» - 169,9 тыс. рублей, Общероссийская общественная организация инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» – 43,8 тыс. рублей; Щёлковское районное общество охотников и рыболовов – 40,2 тыс. рублей; ООО «Комплекс» - 17,0 тыс. рублей, ПАО «Московский кредитный банк» - 20,8 тыс. рублей, Банк «Возрождение» (ПАО) – 41,3 тыс. рублей, Среднерусский банк Сбербанк России – 38,1 тыс. рублей; МУЗ МО «Щёлковская больница № 2 – 23,9 тыс. рублей, Щёлковский районный отдел судебных приставов – 117,6 тыс. рублей, ООО «РЕЗАНА» - 15,5 тыс. рублей; АО «Газпромбанк» - 19,2 тыс. рублей, МКУ ГОЦ «ХТУ по социальной сфере» - 1 212,0 тыс. рублей);

* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 7 216,7 тыс. рублей (доходы по оказанию услуг по гарантированному перечню услуг по погребению от МКУ ГОЩ «ЦРС» - 29,2 тыс. рублей; возврат излишне полученной субсидии за 2018 год Кузнецовой М.Ю. – 315,8 тыс. рублей; возврат за 2017 год транспортных услуг Назаровым Р.А. – 45,9 тыс. рублей; возврат средств прошлых лет по Совету депутатов ЩМР – 120,7 тыс. рублей, по Филиалу МКУ ГОЩ «ЦБ» в сфере «Спорт» - 188,2 тыс. рублей; по Администрации ЩМР – 1 636,3 тыс. рублей, по Филиалу МКУ ЩМР «Централизованная бухгалтерия ЩМР» в сфере «Культура» - 310,4 тыс. рублей; по МКУ ЩМР «Информационный Центр» - 223,4 тыс. рублей; возмещение страховых взносов от фонда социального страхования: по Комитету по культуре и туризму Администрации ГОЩ – 82,7 тыс. рублей, по Финансовому управлению Администрации ГОЩ – 135,7 тыс. рублей, по Контрольно-счётной палате ГОЩ – 157,8 тыс. рублей; возмещение бюджетных средств по результатам проверок: МБУК ГОЩ «ЩЦБ» - 1,0 тыс. рублей, МАДОУ д/с № 45 - 63,0 тыс. рублей, Филиал МАУДО ДООПЦ «Нептун» ЩМР МО Центр «Юнармеец» - 258,3 тыс. рублей, МАУДО ДООПЦ «Нептун» ЩМР МО – 1 836,3 тыс. рублей, МБДОУ ЩМР д/с № 30 – 16,7 тыс. рублей, МОАУ Медвежье-Озёрская СОШ ДМО ЩМР МО – 0,03 тыс. рублей, ЧОУ школа «Лексис» - 3,0 тыс. рублей, МБУ ЩМР «ЦАФКСиТ «Спартанец» - 1,7 тыс. рублей, от Щёлковского лицея, СОШ №13, СОШ №17, СОШ №1 Монино, Медвежье-Озерской СОШ, СОШ №1 (возврат средств по питанию) – 1 790,6 тыс. рублей).

- *прочих неналоговых доходов,* исполнение которых составило 122 727,1 тыс. рублей, что на 20 176,1 тыс. рублей (или на 19,7 %) превышает исполнение 2018 года и на 46,1 % превышает уточнённые плановые годовые назначения, из них:

* доходы от оказания услуг по гарантированному перечню услуг по погребению – 690,1 тыс. рублей;

* возврат денежных средств в бюджет Щёлковского муниципального района по письму ЦИК при закрытии счета кандидата – 2,0 тыс. рублей;

* за право заключения муниципального контракта от ООО «Некрополь» - 3 030,0 тыс. рублей;

* оплата по инвестиционному договору от 29.08.2008 № 92 от АО «ЮИТ Московский регион» по созданию объектов недвижимости при комплексном освоении земельного участка в целях жилищного строительства, расположенного в г. Щёлково, ул. Фрунзе, микрорайон «Потапово–3А», на цели проектирования и строительства детского дошкольного учреждения на 200 мест в г.Щёлково, ул. Некрасова– 110 000,0 тыс. рублей;

* оплата по инвестиционному проекту на строительство нового корпуса МБОУ СОШ №11 им. Титова, расположенного по адресу г.Щёлково, ул. Институтская, д.5 от ЖСК «ВЕЛЕС» - 9 000,0 тыс. рублей;

* ошибочно поступившие средства – 5,0 тыс. рублей.

Согласно информации, предоставленной Администрацией городского округа Щёлково, по состоянию на 01.01.2020г. имеются следующие долговые обязательства инвесторов:

- между Администрацией Щёлковского муниципального района и ООО «Бизнеслэнд» в сентябре 2017 года заключено дополнительное соглашение о погашении задолженности путем предоставления Администрации Щёлковского муниципального района 29 квартир в муниципальную собственность, общей стоимостью 108 004,5 тыс. рублей, и перечислении в бюджет Щёлковского муниципального района денежных средств в размере 191,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020г. застройщиком денежные средства не перечислены, строящиеся жилые дома в эксплуатацию не введены. Срок действия разрешения на строительство Министерством жилищной политики Московской области продлён до 31.10.2020г.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в Арбитражный суд Московской области Администрацией подано исковое заявление на предмет признания инвестора – застройщика несостоятельным (банкротом). Объект находится на контроле Правительства Московской области. Строительство Объекта, начиная с января 2019 года, осуществляется крайне медленно. По информации, полученной от Главгосстройнадзора Московской области, готовность Объекта составляет 65%.

- ООО «Веста-2001» по состоянию на 01.01.2020г. в бюджет Щёлковского муниципального района не перечислены денежные средства в размере 14 000,0 тыс. рублей (второй платёж по графику), срок перечисления которых, в соответствии с Дополнительным соглашением от 06.02.2019 № 5 к Инвестиционному контракту на Комплексную застройку квартала «Пустовский» в г. Щёлково, предусмотрен в течении 4 месяцев с момента получения Разрешения на строительство и Заключения о соответствии застройщика и проектной декларации установленным требованиям, поз. 2 (по ГП) по 1-му Советскому пер., г. Щёлково. По состоянию на 01.01.2020г. Заключение о соответствии застройщика и проектной декларации установленным требованиям не получено, таким образом, отсутствовало основание для осуществления Застройщиком второго платежа в размере 14 000,0 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет Щёлковского муниципального района

Безвозмездные поступления в составе доходов бюджета района в 2019 году составляют 57,8 % или 4 696 601,8 тыс. рублей, что на 447 489,2 тыс. рублей (на 10,5 %) больше, чем поступило в 2018 году.

Анализ безвозмездных поступлений в 2019 году представлен в следующей таблице:

Таблица №9
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнение 2018 год	2019 год					% исполнения 2019 года			
		первонач. утвержд. годовой план (реш. СД ЩМР от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА) и уточн. годовые плановые показатели (реш. СД ГОЩ от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА)*	уточн. годовые плановые показатели (реш. СД ГОЩ от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА и от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА)**	уточн. годовые плановые показатели (реш. СД ГОЩ от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА) и указанные в Отчёте	показатели кассового плана исполнения бюджета ЩМР с изм. на 01.01.2020г.	исполнение	к первоначально утвержденному плану	к уточн. плану согласно Отчёту	к кассовому плану исполнения бюджета	к исполнению 2018 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**4 249 112,6**	**3 074 657,0**	**5 044 416,0**	**5 185 791,5**	**5 070 853,3**	**4 696 601,8**	**152,8**	**90,6**	**92,6**	**110,5**
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	7 796,0	5 400,0	22 313,0	22 313,0	22 313,0	22 313,0	413,2	100,0	100,0	286,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	585 519,5	17 399,0	1 611 087,3	1 717 127,9	1 700 713,2	1 372 038,7	>в 78,9раз	79,9	80,7	234,3
Субвенции бюджетам муниципальных образований	3 189 349,8	3 051 858,0	3 051 102,0	3 051 618,0	3 116 425,0	3 088 392,9	101,2	101,2	99,1	96,8
Иные межбюджетные трансферты	471 736,8	-	355 445,9	390 264,8	226 934,3	215 975,2	-	55,3	95,2	45,8
Прочие безвозмездные поступления	-	-	4 467,8	4 467,8	4 467,8	4 467,8	-	100,0	100,0	-
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	1 726,2	-	-	-	-	399,0				23,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-7 015,7	-	-	-	-	-6 984,8				99,6

*Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА изменения объёмов безвозмездных поступлений не предусмотрены и соответствуют показателям, утверждённым Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА.

**Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА изменения объёмов безвозмездных поступлений не предусмотрены и соответствуют показателям, утверждённым Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА.

В течение отчётного года сумма планируемых к поступлению в бюджет района безвозмездных поступлений увеличилась на 68,7 %. При утверждении бюджета план по безвозмездным поступлениям составлял 3 074 657,0 тыс. рублей, уточнённый план составил 5 185 791,5 тыс. рублей. При этом, исполнение безвозмездных поступлений составило 4 696 601,8 тыс. рублей или 152,8 % от первоначального плана, 90,6 % от уточнённого плана и 92,6 % от кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год с учётом изменений на 01.01.2020г.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, сформированные за счёт поступления дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2019 году поступили в бюджет района в сумме 22 313,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от уточнённого годового плана и кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год, в 4,1 раз превышает первоначальные плановые назначения и в 2,3 раза – исполнение за 2018 год.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в 2019 году в доход бюджета Щёлковского муниципального района в общей сумме 1 372 038,7 тыс. рублей, что в 78,9 раз превышает первоначальные годовые плановые назначения и составляет всего 79,9 % от уточнённых годовых плановых назначений и 80,7 % от кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального

района на 2019 год. При этом объём поступлений субсидий в анализируемом периоде увеличился в 2,3 раза по сравнению с исполнением в 2018 году.

Низкий процент исполнения субсидий от утверждённого годового плана связан с не поступлением запланированных субсидий в бюджет Щёлковского муниципального района, а также поступлением ряда субсидий не в полном объёме.

В отчётном периоде не поступили следующие запланированные субсидии:

- на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций в сумме 17 575,0 тыс. рублей;

- на капитальные вложения в объекты общего образования в сумме 16 625,0 тыс. рублей;

- на софиннансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 8 266,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области в сумме 702,0 тыс. рублей;

- на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, в сумме 1 680,0 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения от утверждённого годового плана сложился по поступлениям следующих субсидий:

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения, исполнение которой составило 774 190,3 тыс. рублей или всего 64,2 % от уточнённых плановых назначений;

- на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства, исполнение которой составило 612,9 тыс. рублей или 75,0 % от уточнённых плановых назначений;

- на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений,

исполнение которой составило 10 325,0 тыс. рублей или 78,1 % от уточнённых плановых назначений.

В свою очередь, в 2019 году поступили не запланированные в бюджете Щёлковского муниципального района следующие субсидии:

- на строительство (реконструкцию) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций в сумме 126 187,4 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 9 341,0 тыс. рублей;

- на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, в сумме 217,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили на общую сумму 3 088 392,9 тыс. рублей, что составляет 101,2 % от первоначальных и уточнённых плановых годовых назначений и 99,1 % от кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района по состоянию на 01.01.2020г. По сравнению с исполнением 2018 года, объём поступлений субвенций сократился на 100 956,9 тыс. рублей или на 3,2 %. Следует отметить, что большинство субвенций поступило в бюджет района практически в размере 100 % (и более) от уточнённых плановых назначений, за исключением следующих субвенций:

- на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников, поступившей в сумме 115,0 тыс. рублей или всего 11,4 % от годового плана.

- на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учёбы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организациях Московской области,

исполнение которой составило 77,7 тыс. рублей или всего 56,3 % от годового плана, так как перечисление данной субвенции носит заявительный характер;

- на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет в Московской области, исполнение которой составило 26 018,7 тыс. рублей или 73,6 % от годового плана;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности, поступившей в сумме 1 327,8 тыс. рублей или всего 74,9 % от годового плана;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, исполнение которой составило 26 610,2 тыс. рублей или всего 83,0 % от годового плана;

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), исполнение которой составило 12 230,0 тыс. рублей или всего 82,8 % от годового плана;

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за

исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), исполнение которой составило 51 989,0 тыс. рублей или всего 84,1 % от годового плана;

- на организацию предоставления гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, поступившей в сумме 54 138,0 тыс. рублей или 84,2 % от годового плана.

Кроме того, в отчётном периоде в бюджет Щёлковского муниципального района не поступила субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, запланированная в сумме 39,0 тыс. рублей, т.к. заявка на её получение не подавалась.

В бюджет района за 2019 год поступили *иные межбюджетные трансферты* в общей сумме 215 975,2 тыс. рублей, что составляет всего 55,3 % от уточнённого плана и 95,2 % от показателей кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год по состоянию на 01.01.2020г. По отношению к исполнению 2018 года, объём иных межбюджетных трансфертов в анализируемом периоде уменьшился на 255 761,6 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Из общей суммы иных межбюджетных трансфертов в 2019 году поступили:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, - в сумме 10 184,5 тыс. рублей или 93,9 % от уточнённого годового плана;

- прочие межбюджетные трансферты, предаваемые бюджетам муниципальных районов, в сумме 205 790,7 тыс. рублей или всего 54,2 % от показателей уточнённого годового плана, из них:

* иные межбюджетные трансферты в форме дотаций, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области – 6 003,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;

* иные межбюджетные трансферты на оценку качества управления муниципальными финансами и соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации при осуществлении бюджетного процесса в муниципальных образованиях Московской области – 20 085,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;

* иные межбюджетные трансферты на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в 2018 году - 14 864,4 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;

* иные межбюджетные трансферты на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей - 247,9 тыс. рублей или 99,6 % от плановых назначений;

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений - 164 590,4 рублей или всего 48,7 % от плановых назначений, в том числе по администраторам доходов:

- Администрация городского округа Щёлково - 125 284,1 тыс. рублей (42,0 % от плановых назначений);
- Контрольно-счётная палата городского округа Щёлково – 9 679,3 тыс. рублей (100,0 % от плановых назначений);
- Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодёжью Администрации городского округа Щёлково - 18 979,0 рублей (100,0 % от плановых назначений);
- Финансовое управление Администрации городского округа Щёлково - 10 648,0 тыс. рублей (100,0 % от плановых назначений).

Кроме того, в анализируемом периоде в бюджет Щёлковского муниципального района поступили *прочие безвозмездные поступления* в бюджеты муниципальных районов в виде пожертвований в сумме 4 467,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от уточнённых годовых плановых бюджетных назначений и от показателей кассового плана исполнения бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год по состоянию на 01.01.2020г. Согласно информации, представленной Администрацией городского округа Щёлково, указанные средства поступили от МУП ЩМР «Межрайонный Щёлковский Водоканал» согласно договора пожертвования № 1.1-

16/34 от 14.05.2019 года.

Также, в 2019 году в бюджет Щёлковского муниципального района поступили *доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет,* в сумме 399,0 тыс. рублей, из них: 106,6 тыс. рублей – возврат остатков субсидий прошлых лет бюджетными учреждениями, 56,6 тыс. рублей – возврат остатков субсидий прошлых лет автономными учреждениями и 235,8 - возврат остатков субсидий прошлых лет иными организациями.

В свою очередь, из бюджета Щёлковского муниципального района в бюджет Московской области произведён *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,* на общую сумму 6 984,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019г. на счёте местного бюджета числятся неиспользованными остатки в сумме 543 056,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Щёлковского муниципального района по расходам

Согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района, в 2019 году расходы производились следующими главными распорядителями (получателями) бюджетных средств Щёлковского муниципального района:

- Совет депутатов городского округа Щёлково;
- Администрация городского округа Щёлково;
- Контрольно-счётная палата городского округа Щёлково;
- Комитет по образованию Администрации городского округа Щёлково;
- Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодёжью Администрации городского округа Щёлково;
- Комитет по культуре и туризму Администрации городского округа Щёлково;
- Финансовое управление Администрации городского округа Щёлково.

Первоначально расходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год были определены Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194 – НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021

годов» (далее – Решение от 13.12.2018 № 825/81-194 – НПА) в сумме 6 461 077,6 тыс. рублей.

В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района вносились изменения решениями Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА; от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА; от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА; от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА. Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА внесены изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Щёлковского муниципального района. Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА установлена возможность предоставления бюджетных кредитов бюджетам поселений Щёлковского муниципального района на 2019 год. Изменения в расходную часть бюджета внесены только решениями Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА и от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА, в соответствии с которыми, расходы бюджета Щёлковского муниципального района были увеличены на 2 293 683,8 тыс. рублей и утверждены на 2019 год в сумме 8 754 761,4 тыс. рублей.

Динамика изменений бюджетных назначений на 2019 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета Российской Федерации представлена в следующей таблице:

Таблица №10
(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Первоначально утверждённые плановые показатели (Решение Совета депутатов ЩМР от 13.12.2018 № 825/81-194 – НПА)	Уточнённые плановые показатели (Решение Совета депутатов от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА)	Уточнённые плановые показатели (Решение Совета депутатов от 14.10.2019 №27/3-6-НПА)	Уточнённые показатели СБР
1	2	3	4	5	6
Всего расходов бюджета на год:		**6 461 077,6**	**8 445 126,5**	**8 754 761,4**	**8 639 823,2**
Общегосударственные вопросы	0100	755 391,1	845 585,9	974 380,7	995 584,3
Национальная оборона	0200	145,0	145,0	145,0	145,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	51 714,0	104 816,0	117 525,5	117 525,5
Национальная экономика	0400	72 795,2	159 663,5	176 465,1	166 658,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	51 620,5	414 053,3	465 834,8	466 574,3
Охрана окружающей среды	0600	10 600,0	25 464,4	25 464,4	25 164,4
Образование	0700	4 778 913,7	6 124 670,6	6 193 732,6	6 060 275,9
Культура и кинематография	0800	244 706,1	257 892,8	274 069,2	274 069,2
Здравоохранение	0900	46 620,0	44 349,0	49 749,0	49 749,0
Социальная политика	1000	187 070,0	189 676,1	188 477,1	195 159,3
Физическая культура и спорт	1100	240 502,0	257 894,0	268 002,1	268 002,1
Средства массовой информации	1200	21 000,0	20 915,9	20 915,9	20 915,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-	-	-	-

Установлено, что по сравнению с первоначально утверждёнными показателями, в течение годы изменения вносились по всем разделам бюджетной классификации расходов, кроме раздела «Национальная оборона», где плановые показатели не изменены. По разделу «Средства массовой информации» расходы уменьшены на 84,1 тыс. рублей, по всем остальным разделам расходы увеличены. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на 2019 год не планировались.

Следует отметить, что в представленном Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год плановые показатели указаны согласно уточнённой сводной бюджетной росписи в сумме 8 639 823,2 тыс. рублей, что на 114 938,2 тыс. рублей меньше, чем уточнённые плановые показатели.

Исполнение бюджета Щёлковского муниципального района по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице:

Таблица №11
(тыс. рублей)

	Раздел, подраздел	Исполнено за 2017 год	Исполнено за 2018 год	2019 год			% исполнения 2019 года			Удельный вес в общей сумме расходов (%)
				первоначально утверждённые плановые показатели	уточненные плановые показатели (СБР)	исполнение	к первоначально утвержд. плановым показателям	к показателям СБР	к исполнению 2018 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	0100	665 812,8	749 572,9	755 391,1	995 584,3	817 489,6	108,2	82,1	109,1	10,3
Национальная оборона	0200	98,1	100,0	145,0	145,0	8,5	5,9	5,9	8,5	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	40 601,5	82 394,9	51 714,0	117 525,5	110 760,2	214,2	94,2	134,4	1,4
Национальная экономика	0400	88 076,1	117 325,2	72 795,2	166 658,3	151 307,3	207,9	90,8	129,0	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	414 937,5	435 961,2	51 620,5	466 574,3	404 632,5	783,9	86,7	92,8	5,1
Охрана окружающей среды	0600	8 934,8	8 692,4	10 600,0	25 164,4	24 889,3	234,8	98,9	286,3	0,3
Образование	0700	4 630 474,0	5 093 781,6	4 778 913,7	6 060 275,9	5 699 070,5	119,3	94,0	111,9	71,5
Культура и кинематография	0800	134 215,6	160 143,6	244 706,1	274 069,2	272 816,9	111,5	99,5	170,4	3,4
Здравоохранение	0900	40 703,8	42 700,0	46 620,0	49 749,0	38 688,7	83,0	77,8	90,6	0,5
Социальная политика	1000	180 840,8	179 636,6	187 070,0	195 159,3	166 573,5	89,0	85,4	92,7	2,1
Физическая культура и спорт	1100	174 360,8	185 537,9	240 502,0	268 002,1	264 679,3	110,1	98,8	142,7	3,3
Средства массовой информации	1200	14 585,6	28 773,5	21 000,0	20 915,9	20 417,6	97,2	97,6	71,0	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	297,5	56,0	-	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400		334 330,0	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДОВ:		**6 393 938,9**	**7 419 005,8**	**6 461 077,6**	**8 639 823,2**	**7 971 333,9**	**123,4**	**92,3**	**107,4**	**100**

Общий объём расходов бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год составил 7 971 333,9 тыс. рублей, что на 552 328,1 тыс. рублей больше, чем в 2018 году, и на 1 577 395,0 тыс. рублей больше, чем направлено на выполнение расходных обязательств Щёлковского муниципального района в 2017 году. Уточнённый план по расходам исполнен не в полном объёме по всем разделам бюджетной классификации

расходов. Самые низкие проценты исполнения сложились по разделам «Национальная оборона» - 5,9 % и «Здравоохранение» - 77,8 %. Самый высокий - по разделам «Культура и кинематография» (99,5 %) и «Охрана окружающей среды» (98,9 %).

Наибольшую долю в расходах бюджета Щёлковского муниципального района в 2019 году занимали расходы по разделу «Образование» (71,5 %). Далее следуют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (10,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (5,1%), «Культура и кинематография» (3,4 %), Физическая культура и спорт» (3,3 %), «Социальная политика» (2,1 %), «Национальная экономика» (1,9 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (1,4%). По остальным разделам бюджетной классификации расходов, доля расходов в общей сумме расходов бюджета в 2019 году составляет менее 1 %.

Исполнение расходов бюджета района по разделам функциональной классификации

Общегосударственные вопросы

Первоначально по указанному разделу запланированы расходы в сумме 755 391,1 тыс. рублей, с учётом внесённых изменений - 995 584,3 тыс. рублей. Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2019 год, исполнение расходов за 2019 год по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 817 489,6 тыс. рублей или 82,1 % от показателей уточнённой сводной бюджетной росписи и 109,1 % от исполнения за 2019 год. В 2019 году расходов произведено на 67 916, тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

Основные расходы, произведённые по данному разделу, связаны с обеспечением деятельности органов местного самоуправления – свыше 90 % от всего объёма расходов, отражённых по данному разделу.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в 2019 году произведено финансирование программных мероприятий на общую сумму 752 563,8 тыс. рублей и непрограммных расходов - на общую сумму 64 925,8 тыс. рублей.

Доля расходов по указанному разделу составила 10,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Национальная оборона

Расходы по данному разделу произведены в сумме 8,5 тыс. рублей, что составляет всего 5,9 % от показателей уточнённой сводной бюджетной росписи. Указанные средства направлены на проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и защите государственной тайны и секретной информации в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление в Щёлковском муниципальном районе».

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Первоначально по указанному разделу запланированы расходы в сумме 51 714,0 тыс. рублей, с учётом внесённых изменений - 117 525,5 тыс. рублей. Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2019 год, исполнение расходов по данному разделу составило 110 760,2 тыс. рублей или 94,2 % от показателей уточнённой сводной бюджетной росписи и 134,4% - от исполнения за 2018 год. В 2019 году расходов произведено на 28 365,3 тыс. рублей больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Расходы по данному разделу в полном объёме направлены на финансирование программных мероприятий Щёлковского муниципального района.

Доля расходов по данному разделу составила 1,4 % от общей суммы расходов бюджета.

Национальная экономика

Первоначально по указанному разделу запланированы расходы в сумме 72 795,2 тыс. рублей, с учётом внесённых изменений - 166 658,3 тыс. рублей. Всего по данному разделу в 2019 году произведены расходы на сумму 151 307,3 тыс. рублей, что составляет 207,9 % от первоначального плана и 90,8 % от уточнённых плановых бюджетных назначений. В 2019 году расходов произведено на 33 982,1 тыс. рублей больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Доля расходов по данному разделу составила 1,9 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному разделу в полном объёме направлены на финансирование программных мероприятий Щёлковского муниципального района.

Жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы по данному разделу, с учётом уточнения в 2019 году, утверждены в сумме 466 574,3 тыс. рублей, что в 9,0 раз больше первоначально утверждённых расходов. Исполнение составило 404 632,5 тыс. рублей или всего 86,7 % от уточнённых плановых назначений. В 2019 году расходов произведено на 31 328,7 тыс. рублей меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Удельный вес расходов по данному разделу, в общей сумме произведённых расходов составил 5,1%.

Расходы по данному разделу направлены на финансирование программных мероприятий Щёлковского муниципального района.

Охрана окружающей среды

Расходы по данному разделу утверждены, с учётом внесённых изменений, в сумме 25 164,4 тыс. рублей, составляет 98,9% от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи на 2019 год и 234,8% от первоначально утверждённых плановых показателей. Произведено расходов в отчётном периоде сумме 24 889,3 тыс. рублей, что на 16 196,9 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

Средства в полном объёме направлены на финансирование мероприятий муниципальных программ Щёлковского муниципального района.

Доля расходов по данному разделу составила 0,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Образование

Первоначально по указанному разделу запланированы расходы в сумме 4 778 913,7 тыс. рублей, с учётом внесённых изменений, расходы должны были составить 6 060 275,9 тыс. рублей. Общая сумма произведённых расходов в отчётном году по разделу «Образование» составила 5 699 070,5 тыс. рублей, что на 605 288,9 тыс. рублей больше, чем в 2018 году, и составляет 94,0 % от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи на 2019 год.

Расходы по разделу «Образование» в полном объёме были направлены на финансирование мероприятий по реализации муниципальных программ Щёлковского муниципального района.

Доля расходов по данному разделу в 2019 году составила 71,5 % от общей суммы расходов бюджета, против – 68,7% в 2018 году.

Культура и кинематография

Расходы по данному разделу первоначально были утверждены в сумме 244 706,1 тыс. рублей, уточнённые плановые показатели составили 274 069,2 тыс. рублей. За отчётный год исполнение составило 272 816,9 тыс. рублей или 99,5 % от уточнённого плана и на 112 673,3 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2018 году. Доля данного раздела в общих расходах бюджета в 2019 году составляет 3,4 %, против 2,2 % - в 2018 году.

Бюджетные средства в полном объёме направлены на финансирование мероприятий по реализации муниципальных программ Щёлковского муниципального района.

Здравоохранение

Первоначально по указанному разделу запланированы расходы в сумме 46 620,0 тыс. рублей, с учётом внесённых изменений - 49 749,0 тыс. рублей. Расходы бюджета за 2019 год по данному разделу составили 38 688,7 тыс. рублей или 77,8 % от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи, и на 4 011,3 тыс. рублей меньше, чем исполнено в 2018 году. Расходы по анализируемому разделу производились за счёт субвенции из бюджета Московской области на социальную поддержку беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трёх лет в сумме 25 698,7 тыс. рублей и на предоставление компенсационных выплат иногородним врачам для оплаты съёмного жилья в сумме 12 990,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу составила 0,5 % от общей суммы расходов бюджета.

Социальная политика

Первоначально по указанному разделу запланированы расходы в сумме 187 070,0 тыс. рублей, с учётом внесённых изменений - 195 159,3 тыс. рублей. Исполнение расходов по данному разделу за 2019 год составило 166 573,5 тыс. рублей, что на 13 063,1 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году и 85,4 % от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи на 2019 год. Доля данного раздела в общих расходах бюджета в 2019 году составляет 2,1 %, против – 2,4 % в 2018 году.

Средства по данному разделу в полном объёме направлены на финансирование мероприятий по реализации муниципальных программ Щёлковского муниципального района.

Физическая культура и спорт

Первоначально по данному разделу в 2019 году планировалось произвести расходов на сумму 240 502,0 тыс. рублей, при уточнении бюджета план составил 268 002,1 тыс. рублей. За отчётный год произведены расходы на общую сумму 264 679,3 тыс. рублей или 98,8 % от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи на 2019 год, и на 79 141,4 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета района составляет 3,2 %, против 2,5 % в 2018 году.

Бюджетные средства в полном объёме направлены на финансирование мероприятий по реализации муниципальных программ Щёлковского муниципального района.

Средства массовой информации

Исполнение расходов по данному разделу составило 20 417,6 тыс. рублей, или 71,0 % от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи на 2019 год и на 8 355,9 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году. Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета в 2019 году составляет 0,3 %, против 0,4 % в 2018 году.

Расходы по указанному разделу в полном объёме произведены за счёт средств бюджета Щёлковского муниципального района в рамках реализации муниципальных программ Щёлковского муниципального района.

Анализ исполнения бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год в разрезе муниципальных программ

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района в 2019 году направлены на реализацию муниципальных программ в сумме 7 906 408,1 тыс. рублей; на непрограммные направления деятельности - в сумме 64 925,8 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов, произведённых в 2019 году, расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ составили 99,2 %, соответственно, на непрограммные направления деятельности – 0,8 %.

Анализ исполнения расходов бюджета Щёлковского муниципального района, произведённых в 2019 году на финансирование муниципальных программ, представлен в следующей таблице:

Таблица №12
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Щёлковского муниципального района"	115 814,1	105 242,9	90,9	10 571,2
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Архитектура и градостроительство Щёлковского муниципального района"	779	749	96,1	30
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Образование Щёлковского муниципального района"	5 875 968,4	5 518 984,1	93,9	356 984,3
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Щёлковского муниципального района"	552 715,20	493 652,20	89,3	59 063,00
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Спорт Щёлковского муниципального района"	325 326,00	311 920,40	95,9	13 405,60
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Культура Щёлковского муниципального района"	244 230,10	243 942,90	99,9	287,2
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Экология и окружающая среда Щёлковского муниципального района"	7 300,00	7 112,90	97,4	187,1
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Безопасность Щёлковского муниципального района"	117 194,50	110 562,00	94,3	6 632,50
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Формирование современной комфортной городской среды"	37 157,80	29 878,90	80,4	7 278,90
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Сельское хозяйство Щёлковского муниципального района"	1 006,00	26,8	2,7	979,2
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Жилище"	57 480,30	36 078,60	62,8	21 401,70
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Предпринимательство Щёлковского муниципального района"	70 836,10	66 668,20	94,1	4 167,90

Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	20 915,90	20 417,60	97,6	498,3
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Муниципальное управление в Щёлковском муниципальном районе"	995 917,0	819 691,50	82,3	176 225,50
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие информационно-коммуникационных технологий и повышение эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг в Щёлковском муниципальном районе"	147 081,50	141 480,20	96,2	5 601,30
Итого по муниципальным программам	8 569 721,90	7 906 408,10	92,3	663 313,80
Непрограммные расходы	70 101,30	64 925,80	92,6	5 175,50
Итого расходы	8 639 823,20	7 971 333,90	92,30	668 489,30

Из таблицы видно, что наибольшая сумма расходов бюджета Щёлковского муниципального района произведена по муниципальной программе «Образование Щёлковского муниципального района» - 5 518 984,1 тыс. рублей или 69,8 % от общей суммы программных расходов. Наименьшая сумма расходов произведена по программе «Сельское хозяйство Щёлковского муниципального района» - 26,8 тыс. рублей.

Наибольший процент исполнения от уточнённых плановых показателей по муниципальным программам «Культура Щёлковского муниципального района» - 99,9 %; «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района» - 97,6 %; "Экология и окружающая среда Щёлковского муниципального района" – 97,4 %; наименьший - по муниципальной программе «Сельское хозяйство Щёлковского муниципального района» - всего 2,7 %.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Щёлковского муниципального района»

Таблица №13
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Щёлковского муниципального района"	**115 814,1**	**105 242,9**	**90,9**	**10 571,2**

Подпрограмма "Транспортное обслуживание населения и безопасность дорожного движения"	***6 592,0***	***3 078,6***	***46,7***	***3 513,4***
Основное мероприятие "Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах"	4 592,0	1 086,2	23,7	3 505,8
- перевозка отдельных категорий граждан, меры социальной поддержки которых предусмотрены законодательством Московской области	3 627,0	455,2	12,6	3 171,8
- оказание услуг по перевозке пассажиров по заказным маршрутам в дни праздничных мероприятий	881,0	631,0	71,6	250,0
- софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	84,0	-	-	84,0
Основное мероприятие "Безопасность дорожного движения"	2 000,0	1 992,4	99,6	7,6
- установка дорожных знаков, устройство освещения, нанесение дорожной разметки, устройство пешеходных направляющих и тротуаров, ремонт и устройство ИДН	2 000,0	1 992,4	99,6	7,6
Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства"	***109 222,1***	***102 164,3***	***93,5***	***7 057,8***
Основное мероприятие "Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения"	80 998,0	79 372,0	98,0	1 626,0
- осуществление капитального ремонта и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	11 544,3	11 426,1	99,0	118,2
- мероприятие по контролю качества ремонтных работ автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 655,0	1 523,3	92,0	131,7
- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	67 798,7	66 422,6	98,0	1 376,1
Основное мероприятие "Обеспечение надлежащего содержания дорожной сети"	28 224,1	22 792,3	80,8	5 431,8
- обеспечение надлежащего содержания дорог	22 000,0	16 568,2	75,3	5 431,8
- субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ЩМР "Единый диспетчер Щёлково"	6 224,1	6 224,1	100,0	-

В целом исполнение по данной муниципальной программе составило 90,9 %, не исполнены плановые назначение в сумме 10 571,2 тыс. рублей. Производилось финансирование мероприятий по двум подпрограммам: По подпрограмме "Транспортное обслуживание населения и безопасность дорожного движения" исполнение составило всего 46,7 %, по подпрограммме "Развитие дорожного хозяйства" – 93,5 %. Самый низкий процент исполнения (23,7 %) по основному мероприятию "Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах" мероприятия «Перевозка отдельных категорий граждан, меры социальной поддержки которых предусмотрены законодательством Московской области», где исполнение составило всего 12,6 %, при этом не производилось софинансирование расходов на организацию

транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Архитектура и градостроительство Щёлковского муниципального района"

Таблица №14
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Архитектура и градостроительство Щёлковского муниципального района"	**779,0**	**749,0**	**96,1**	**30,0**
Основное мероприятие "Создание архитектурно-художественного облика поселений Щёлковского муниципального района"	79,0	79,0	100,0	-
- мероприятие по обеспечению соблюдения норм градостроительного и земельного законодательства	79,0	79,0	100,0	-
Основное мероприятие "Создание архитектурно-художественного облика поселений Щёлковского муниципального района"	700,0	670,0	95,7	30,0
- разработка концепций по благоустройству территорий, прилегающих к "вылетной" магистрали А-103 "Щёлковское шоссе"	400,0	400,0	100,0	-
- разработка концепции двух въездных групп на участке "вылетной" магистрали А-103 "Щёлковское шоссе" в границах городского округа Щёлково	300,0	270,0	90,0	30,0

Исполнение по данной муниципальной программе составило 96,1 %, не исполнены плановые назначение в сумме 30,0 тыс. рублей по мероприятию «разработка концепции двух въездных групп на участке "вылетной" магистрали А-103 "Щёлковское шоссе" в границах городского округа Щёлково».

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Образование Щёлковского муниципального района"

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Образование Щёлковского муниципального района"	5 875 968,4	5 518 984,1	93,9	356 984,3
Подпрограмма "Дошкольное образование"	***1 948 164,8***	***1 936 693,3***	***99,4***	***11 471,5***
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования"	68 252,0	65 665,7	96,2	2 586,3
- выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	68 252,0	65 665,7	96,2	2 586,3
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования"	3 057,0	3 057,0	100,0	-

- выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	3 057,0	3 057,0	100,0	-
Основное мероприятие "Проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования"	18 997,0	18 997,0	100,0	-
- мероприятия по проведению капитального ремонта муниципальных дошкольных образовательных организаций	18 997,0	18 997,0	100,0	-
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования"	1 846 288,8	1 837 555,6	99,5	8 733,2
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	628 856,2	624 741,7	99,3	4 114,5
- реализация наказов избирателей депутатам Щёлковского муниципального района	2 160,0	2 027,3	93,9	132,7
- иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (наказы)	1 550,0	1 399,9	90,3	150,1
- проведение организационно- массовых мероприятий согласно календарного плана	289,6	289,7	100,0	-0,1
- обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1 199 458,0	1 196 867,0	99,8	2 591,0
- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	13 975,0	12 230,0	87,5	1 745,0
Основное мероприятие "Обеспечение реализации федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования"	550,0	550,0	100,0	-
- закупка оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области	550,0	550,0	100,0	-
Федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	11 020,0	10 868,0	98,6	152,0
- государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	11 020,0	10 868,0	98,6	152,0
Подпрограмма "Общее образование"	***3 237 104,4***	***2 901 710,7***	***89,6***	***335 393,7***
Основное мероприятие "Реализация федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, в том числе мероприятий по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования"	11 891,0	11 891,0	100,0	0,0

- обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	11 891,0	11 891,0	100,0	0,0
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций"	1 771 891,6	1 769 939,6	99,9	1 952,0
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	195 111,1	194 089,5	99,5	1 021,6
- реализация наказов избирателей депутатам Щёлковского муниципального района	2 340,0	2 223,3	95,0	116,7
- расходы на обеспечение деятельности МБОУ "Учебно-методический образовательный центр"	22 301,5	22 224,6	99,7	76,9
- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1 500 150,0	1 499 413,2	99,95	736,8
- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	51 989,0	51 989,0	100,0	-
Основное мероприятие "Реализация федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, в том числе мероприятий по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования"	134 068,9	129 733,1	96,8	4 335,8
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	2 641,7	1 957,7	74,1	684,0
- иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (наказы)	5 700,0	5 584,6	98,0	115,4
- проведение организационно массовых мероприятий согласно календарного плана	3 038,2	2 958,0	97,4	80,2
- частичная компенсация стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	108 497,0	108 495,1	100,0	1,9
- оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области	86,0	59,7	69,4	26,3
- приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах	2 100,0	-	-	2 100,0

- обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах	12 006,0	10 678,0	88,9	1 328,0
Основное мероприятие "Капитальный ремонт муниципального имущества муниципальных общеобразовательных организаций Московской области"	52 207,1	50 380,3	96,5	1 826,8
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	50 413,8	48 615,9	96,4	1 797,9
- расходы на обеспечение деятельности МБОУ "Учебно-методический образовательный центр"	1 793,3	1 764,4	98,4	28,9
- строительство объектов общеобразовательных организаций	2 139,1	1 213,8	56,7	925,3
- оценка воздействия деятельности и определение последствий негативного воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания при строительстве общеобразовательной организации-Новый корпус на 550 учащихся МБОУ СОШ № 11 им. Титова по адресу: Московская область, г. Щелково, ул. Институтская, д. 5	189,1	189,0	99,9	0,1
- выполнение работ по прокладке дополнительных коммуникаций, приобретение и монтаж дополнительного оборудования для пристройки на 275 мест к нежилому зданию школы, расположенному по адресу: Московская область, Щелковский район, д. Медвежьи Озёра	1 950,0	1 024,8	52,6	925,2
Федеральный проект «Современная школа»	1 264 906,7	938 552,9	74,2	326 353,8
- обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков	1 645,2	1 645,1	100,0	0,1
- поддержка образования для детей с ограниченными возможностями здоровья	4 244,7	4 244,7	100,0	0,0
- мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области	99 967,0	92 375,0	92,4	7 592,0
- создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей	993,2	991,6	99,8	1,6
- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Школа на 825 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, микрорайон "Потапово-3А") (ПИР и строительство)	12 000,0	6 877,1	57,3	5 122,9
- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Школа на 275 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, ул. Шмидта, д. 11)(ПИР и строительство)	15 000,0	4 951,8	33,0	10 048,2
- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима (Средняя общеобразовательная школа на 1100 учащихся по адресу: Московская область, г. Щелково, мкр. "Жегалово" (ПИР и строительство)	434 639,7	382 363,1	88,0	52 276,6
- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Общеобразовательная школа на 1100 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, мкр. "Солнечный")	468 551,6	292 378,0	62,4	176 173,6

- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Новый корпус на 550 учащихся МБОУ СОШ №11 им.Титова по адресу: Московская область, г. Щелково,ул.Институтская,д.5 (ПИР и строительство)	70 000,0	9 282,7	13,3	60 717,3
- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Пристройка на 275 мест к нежилому зданию школы, расположенному по адресу: Московская область, Щелковский район, д. Медвежьи Озера (ПИР и строительство)	157 865,3	143 443,8	90,9	14 421,5
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	***598 848,2***	***598 495,8***	***99,9***	***352,4***
Основное мероприятие "Реализация мер, направленных на повышение эффективности воспитательной деятельности в системе образования, физической культуры и спорта, культуры и уровня психолого-педагогической поддержки социализации детей"	3 863,5	3 844,0	99,5	19,5
- проведение организационно массовых мероприятий согласно календарного плана	3 863,5	3 844,0	99,5	19,5
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение оказания услуг (выполнения работ) организациями дополнительного образования"	520 565,5	520 565,5	100,0	-
- реализация наказов избирателей депутатам Щёлковского муниципального района	250,0	250,0	100,0	-
- иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (наказы)	400,0	400,0	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МБОУ ДОД ЩМР "Детско-юношеская спортивная школа"	34 605,9	34 605,9	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений осуществляющих деятельность в прочей сфере	453 380,7	453 380,7	100,0	-
- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	31 928,9	31 928,9	100,0	-
Основное мероприятие "Реализация комплекса мер, обеспечивающих развитие системы дополнительного образования детей технической и естественнонаучной направленности"	1 393,3	1 393,3	100,0	-
- проведение организационно массовых мероприятий согласно календарного плана	1 393,3	1 393,3	100,0	-
Основное мероприятие "Реализация комплекса мер, обеспечивающих развитие системы дополнительного образования детей художественной направленности"	1 942,8	1 940,6	99,9	2,2
- проведение организационно массовых мероприятий согласно календарного плана	1 942,8	1 940,6	99,9	2,2
Основное мероприятие "Строительство и реконструкция, ремонт учреждений дополнительного образования"	43 241,1	43 241,1	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений осуществляющих деятельность в прочей сфере	39 141,1	39 141,1	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений осуществляющих деятельность в сфере культуры	4 100,0	4 100,0	100,0	-

Основное мероприятие "Создание условий для содержательного досуга, отдыха и оздоровления детей, развитие их физического, духовно-нравственного и культурного потенциала"	27 842,0	27 511,3	98,8	330,7
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	27 842,0	27 511,3	98,8	330,7
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	***91 851,0***	***82 084,3***	89,4	9 766,7
Основное мероприятие "Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования детям"	36 473,8	35 374,4	97,0	1 099,4
- обеспечение деятельности органов местного самоуправления	36 473,8	35 374,4	97,0	1 099,4
Основное мероприятие "Организация выполнения работ не образовательного характера, необходимых для нормального функционирования муниципальной системы образования Щёлковского муниципального района помощи детям"	55 377,2	46 709,9	84,3	8 667,3
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ ЩМР "Хозяйственно-транспортное управление по социальной сфере"	55 377,2	46 709,9	84,3	8 667,3

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование» производилось финансирование четырёх подпрограмм. В целом, исполнение по данной муниципальной программе составило 93,9 %, не исполнены плановые назначение в сумме 356 984,3 тыс. рублей. Низкий процент исполнения по таким мероприятиям как:

- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Новый корпус на 550 учащихся МБОУ СОШ №11 им.Титова по адресу: Московская область, г.Щелково, ул.Институтская, д.5 (ПИР и строительство). При плане 70 000,0 тыс. рублей исполнение составило всего 9 282,7 тыс. рублей или 13,3 %;

- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Школа на 275 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, ул. Шмидта, д. 11)(ПИР и строительство). При плане 15 000,0 тыс. рублей исполнение составило 4 951,8 тыс. рублей или 33,0 %;.

- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Школа на 825 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, микрорайон "Потапово-3А") (ПИР и строительство). При плане 12 000,0 тыс. рублей исполнение составило 6 877,1 тыс. рублей или 57,3 %;

- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Общеобразовательная школа на 1100 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, мкр. "Солнечный"). При плане 468 551,6 тыс. рублей исполнение составило 292 378,0 тыс. рублей или 62,4 %. Не освоены средства бюджета в сумме 176 173,6 тыс. рублей.

Полностью не освоены финансовые средства на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах в размере 2 100,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Щёлковского муниципального района"

Таблица № 16
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Щёлковского муниципального района"	**552 715,2**	**493 652,2**	**89,3**	**59 063,0**
Подпрограмма "Чистая вода"	***44 818,9***	***23 864,2***	***53,2***	***20 954,7***
Основное мероприятие: "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (ВЗУ, ВНС, станций водоочистки) на территории Щёлковского муниципального района (Приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию станции обезжелезивания на ВЗУ д. Старая Слобода, с.п. Гребневское)"	2 527,0	2 526,8	100,0	0,2
Основное мероприятие: "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (ВЗУ, ВНС, станций водоочистки) на территории г.п. Загорянский (Приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию станции обезжелезивания на ВЗУ К. Маркса)"	2 550,0	2 549,2	100,0	0,8
Основное мероприятие: "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (ВЗУ, ВНС, станций водоочистки) на территории г.п. Загорянский (Капитальный ремонт ВЗУ со станцией обезжелезивания ул. Розы Люксембург) (1-й этап)"	24 932,5	3 978,9	16,0	20 953,6 15620,6 (м)
Основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (ВЗУ, ВНС, станций водоочистки) на территории городского поселения Щёлково (ВЗУ г. Щёлково, ул.Соколовская)"	14 809,4	14 809,3	100,0	0,1
Подпрограмма "Очистка сточных вод"	***320 102,6***	***299 489,1***	***93,6***	***20 613,5***

Основное мероприятие "Строительство (реконструкция), капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории Щёлковского муниципального района (Капитальный ремонт межрайонного самотечного коллектора от г.Королёв (пл.Валентиновская) до г.Щёлково (КНС "Соколовская") Д1500 мм (2 этап)"	89 348,0	89 031,8	99,6	316,2
Основное мероприятие "Строительство (реконструкция), капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории Щёлковского муниципального района (Капитальный ремонт коллектора 2Д=1200мм (две нитки), проходящего в железобетонном дюкере по дну реки Клязьма и в прилегающей береговой зоне)	80 366,3	77 690,6	96,7	2 675,7
- строительный контроль за выполнением работ по капитальному ремонту коллектора 2Д=1200мм (две нитки), проходящего в железобетонном дюкере по дну реки Клязьма и в прилегающей береговой зоне	103,0	103,0	100,0	-
- капитальный ремонт канализационных коллекторов и канализационных насосных станций	80 263,3	77 587,6	96,7	2 675,7
Основное мероприятие "Строительство (реконструкция) капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории г.п. Щёлково (Модернизация КНС "Соколовская")"	150 388,3	132 766,7	88,3	17 621,6
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами"	***127 443,7***	***114 829,7***	***90,1***	***12 614,0***
Основное мероприятие "Проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности" (Капитальный ремонт котельной по адресу: сп Медвежье-Озёрское, п. Новый городок, военный городок №36, в/ч 45757)	6 552,0	6 551,2	100,0	0,8
Основное мероприятие "Обеспечение реализации мероприятий по развитию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения"	10 178,7	4 369,0	42,9	5 809,7
- разработка схемы теплоснабжения городского округа Щёлково	3 585,7	929,6	25,9	2 656,1
- разработка схемы водоснабжения и водоотведения городского округа Щёлково	1 522,3	1 522,3	100,0	-
- иные межбюджетные трансферты на разработку схемы теплоснабжения городского округа Щёлково	2 070,7	520,4	25,1	1 550,3
- иные межбюджетные трансферты на разработку схемы водоснабжения и водоотведения городского округа Щёлково	3 000,0	1 396,7	46,6	1 603,3
Основное мероприятие "Создание экономических условий для повышение эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства"	10 051,2	10 051,2	100,0	-
- компенсация выпадающих доходов организациям (за исключением бюджетных и автономных учреждений), поставляющим коммунальные ресурсы для оказания коммунальных услуг населению	10 051,2	10 051,2	100,0	-
Основное мероприятие "Организация обеспечения надежного тепло, - водоснабжения, водоотведения населения"	4 996,0	3 104,0	62,1	1 892,0

- предоставление субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением надежного теплоснабжения населения на территории Щёлковского муниципального района	4 996,0	3 104,0	62,1	1 892,0
Основное мероприятие "Проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности" (Ремонт теплотрассы от котельной Новый Городок от ТК-13 до здания № 96 (санчасть) и монтажу теплотехнического оборудования в котельной п.Новый Городок)	1 559,7	1 411,0	90,5	148,7
- предоставление субсидии из бюджета Щёлковского муниципального района муниципальным предприятиям городского округа Щёлково в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ по ремонту объектов теплоснабжения	1 559,7	1 411,0	90,5	148,7
Основное мероприятие "Проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности" (Проведение аварийно-восстановительных работ на коллекторе диаментром 400, 600 мм, поврежденного (разрушенного) в результате обрушения сводов трубопровода, полного износа конструктивных элементов трубопровода, расположенного по адресу: Московская область, Щёлковский район, г. Щёлково (Щёлково-4, ул.Беляева) - с.п. Анискинское (д.Леониха) - г. Щёлково (Щёлково-3)"	43 787,1	39 065,5	89,2	4 721,6
- погашение кредиторской задолженности, в том числе по строительному контролю	3 219,8	3 219,8	100,0	-
- проведение первоочередных мероприятий по восстановлению объектов социальной и инженерной инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности	40 567,3	35 845,7	88,4	4 721,6
Основное мероприятие "Проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Щёлковского муниципального района, переданных из федеральной собственности" (Капитальный ремонт МБДОУ детский сад № 32 "Росинка" г. Щёлково-7 ул. Неделина в/ч 55233)	50 319,0	50 277,8	99,9	41,2
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	***1 667,0***	***1 331,2***	***79,9***	***335,8***
Основное мероприятие "Организация учёта энергетических ресурсов в бюджетной сфере"	947,0	771,2	81,4	175,8
- установка, замена, поверка приборов учёта энергетических ресурсов на объектах бюджетной сферы (образование)	947,0	771,2	81,4	175,8
Основное мероприятие "Организация учёта энергетических ресурсов в бюджетной сфере"	160,0	-	-	160,0
- установка, замена, поверка приборов учёта энергетических ресурсов на объектах бюджетной сферы (образование)	160,0	-	-	160,0
Основное мероприятие "Повышение энергетической эффективности в бюджетной сфере"	560,0	560,0	100,0	-
- замена светильников внутреннего освещения на светодиодные (культура)	35,0	35,0	100,0	-

- модернизация трубопроводов и арматуры системы ГВС (культура)	525,0	525,0	100,0	-
Подпрограмма "Предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Щёлковском муниципальном районе"	***58 683,0***	***54 138,0***	***92,3***	***4 545,0***
Основное мероприятие "Обеспечение предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Щёлковском муниципальном районе"	53 673,0	49 128,0	91,5	4 545,0
- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	53 673,0	49 128,0	91,5	4 545,0
- обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	5 010,0	5 010,0	100,0	-

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Щёлковского муниципального района» производилось финансирование пяти подпрограмм. В целом исполнение по указанной муниципальной программе составило 89,3 %, не исполнены плановые назначение на общую сумму 59 063,0 тыс. рублей.

Самый низкий процент исполнения по подпрограмме «Чистая вода» (53,2 %), где не исполнены плановые назначения на сумму 20 594,7 тыс. рублей, в т.ч. по Основному мероприятию "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения (ВЗУ, ВНС, станций водоочистки) на территории г.п. Загорянский (Капитальный ремонт ВЗУ со станцией обезжелезивания ул. Розы Люксембург) (1-й этап)" на сумму 20 953,6 тыс. рублей.

По подпрограмме «Очистка сточных вод» не исполнены плановые назначения в сумме 20 613,5 тыс. рублей. Наибольшее неисполнение по Основному мероприятию "Строительство (реконструкция) капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории г.п. Щёлково (Модернизация КНС "Соколовская")", где отклонение от плановых назначений составляет 17 621,6 тыс. рублей.

По подпрограмме "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" не производились расходы на установку, замену, поверку приборов учёта энергетических ресурсов на объектах бюджетной сферы (образование) в сумме 160,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Спорт Щёлковского муниципального района"

Таблица №17
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Спорт Щёлковского муниципального района"	**325 326,0**	**311 920,4**	**95,9**	**13 405,6**
Подпрограмма "Доступная среда"	***5 432,6***	***5 432,6***	***100,0***	-
Основное мероприятие "Создание безбарьерного доступа к социально значимым объектам"	5 432,6	5 432,6	100,0	-
- реализация мероприятий по созданию в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования	5 432,6	5 432,6	100,0	-
Подпрограмма "Молодое поколение"	***29 492,0***	***28 392,1***	***96,3***	***1 099,9***
Основное мероприятие "Увеличение количества молодых граждан, принявших участие в мероприятиях, направленных на гражданско-патриотическое и духовно-нравственное воспитание молодежи и в мероприятиях по пропаганде здорового образа жизни и профилактики экстремизма и асоциальных явлений в молодежной среде"	3 299,0	2 724,0	82,6	575,0
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью	999,0	999,0	100,0	-
- иные межбюджетные трансферты из бюджета ГП Щёлково бюджету Щёлковского муниципального района на обеспечение проведения мероприятий, направленных на содействие патриотическому и духовно-нравственному воспитанию молодежи, поддержку талантливой молодежи, молодежных социально-значимых инициатив	2 300,0	1 725,0	75,0	575,0
Основное мероприятие "Содействие организации временной занятости подростков, профориентации и трудовой адаптации молодых граждан"	5 401,0	5 305,3	98,2	95,7
- создание временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан Щёлковского муниципального района	1 225,0	1 141,4	93,2	83,6
- иные межбюджетные трансферты Щёлковскому муниципальному району из бюджетов поселений на содействие в организации занятости молодежи 14-17 лет	4 176,0	4 163,9	99,7	12,1
Основное мероприятие "Увеличение вовлеченности молодых граждан в работу молодёжных общественных организаций и развитие волонтёрского движения"	396,0	396,0	100,0	-
- организация и проведение районных мероприятий, направленных на воспитание у молодых граждан политической грамотности и электоральной активности	396,0	396,0	100,0	-
Основное мероприятие "Увеличение количества молодых граждан, принимающих участие в мероприятиях по развитию молодёжного творчества и поддержке молодёжных инициатив"	584,0	214,2	36,7	369,8
- организация и проведение районных молодёжных творческих и интеллектуальных мероприятий	584,0	214,2	36,7	369,8
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями по работе с молодежью и развитию материально-	19 812,0	19 752,6	99,7	59,4

технической базы отрасли "молодежная политика"				
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	19 812,0	19 752,6	99,7	59,4
Подпрограмма "Создание условий для оказания медицинской помощи населению"	***49 749,0***	***38 688,7***	***77,8***	***11 060,3***
Основное мероприятие "Улучшение состояния здоровья беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до 3-х лет"	35 349,0	25 698,7	72,7	9 650,3
- обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет (субвенция)	35 349,0	25 698,7	72,7	9 650,3
Основное мероприятие "Осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий медицинских работников государственных учреждений здравоохранения МО, расположенных на территории Щёлковского муниципального района-компенсационные выплаты иногородним врачам для оплаты съемного жилья"	14 400,0	12 990,0	90,2	1 410,0
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	***218 851,3***	***218 343,6***	***99,8***	***507,7***
Основное мероприятие "Привлечение различных категорий населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом"	105 956,0	105 875,4	99,9	80,6
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МАУ ЩМР ФОК "Ледовая арена"	33 870,0	33 867,4	100,0	2,6
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МАУ ЩМР УСК "Подмосковье"	62 586,0	62 508,0	99,9	78,0
- иные межбюджетные трансферты из бюджета ГП Щёлково бюджету Щёлковского муниципального района на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта	9 500,0	9 500,0	100,0	-
Основное мероприятие "Подготовка спортивного резерва"	91 350,0	91 345,8	100,0	4,2
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МБУ ЩМР МО "Спортивная школа"	90 850,0	90 845,8	100,0	4,2
- реализация наказов избирателей депутатам Щёлковского муниципального района	500,0	500,0	100,0	-
Основное мероприятие "Привлечение к систематическим занятиям физической культурой и спортом лиц с ограниченными возможностями здоровья"	9 155,3	9 155,3	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МБУ ЩМР ЦАФКСиТ "Спартанец"	9 155,3	9 155,3	100,0	-
Основное мероприятие "Реализация ежегодного календарного плана спортивно-массовых мероприятий ЩМР, МО, России Комитетом по физической культуре, спорту и работе с молодежью"	12 390,0	11 967,1	96,6	422,9
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий	6 000,0	5 577,1	93,0	422,9

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (наказы)	2 800,0	2 800,0	100,0	-
- иные межбюджетные трансферты из бюджета ГП Щёлково бюджету Щёлковского муниципального района на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий	3 590,0	3 590,0	100,0	-
Обеспечивающая подпрограмма	***21 801,1***	***21 063,4***	***96,6***	***737,7***
Основное мероприятие "Обеспечение выполнения функций Комитета по физической культуре, спорту и работе с молодёжью Администрации Щёлковского муниципального района"	21 801,1	21 063,4	96,6	737,7

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Спорт Щёлковского муниципального района» производилось финансирование пяти подпрограмм. Исполнение по данной муниципальной программе в целом составило 95,9 %, не исполнены плановые назначение на общую сумму 13 405,6 тыс. рублей. Высокое исполнение практически по всем мероприятиям, кроме мероприятия, направленного на организацию и проведение районных молодёжных творческих и интеллектуальных мероприятий: при плане 584,0 тыс. рублей, исполнение составило 214,2 тыс. рублей, что составляет всего 36,7 %.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Культура Щёлковского муниципального района"

Таблица № 18
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Культура Щёлковского муниципального района"	**244 230,1**	**243 942,9**	**99,9**	**287,2**
Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	***55 419,7***	***55 293,8***	99,8	125,9
Основное мероприятие "Обеспечение выполнения функций МБУК ЩМР "МЦРБ", в том числе по оказанию муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием"	50 523,5	50 523,5	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	50 523,5	50 523,5	100,0	-
Основное мероприятие "Создание условий доступности библиотечных услуг для населения, содействие организации сети центров доступа к правовой и социально-значимой информации"	386,2	384,7	99,6	1,5
- организация и проведение мероприятий в МБУК ЩМР "МЦРБ"	386,2	384,7	99,6	1,5
Основное мероприятие "Создание условий для сохранности библиотечных фондов и комплектование библиотек"	1 900,0	1 900,0	100,0	-
- комплектование книжных фондов муниципальных библиотек	1 300,0	1 300,0	100,0	-
- подписка периодических изданий	600,0	600,0	100,0	-
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы МБУК ЩМР "МЦРБ"	2 610,0	2 485,6	95,2	124,4

- приобретение библиотечного оборудования МБУК ЩМР"МЦРБ"	2 044,1	1 968,0	96,3	76,1
- текущий ремонт муниципального учреждения	565,9	517,6	91,5	48,3
Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности"	***60 837,7***	***60 836,1***	100,0	1,6
Основное мероприятие "Обеспечение выполнения функций культурно-досуговых учреждений, в том числе по оказанию муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием"	54 544,9	54 544,9	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	54 544,9	54 544,9	100,0	-
Основное мероприятие "Обеспечение условий для развития народной традиционной культуры и любительских коллективов художественного творчества"	2 435,0	2 433,4	99,9	1,6
- организация и проведение мероприятий в сфере культуры и кинематографии районного масштаба	2 435,0	2 433,4	99,9	1,6
Основное мероприятие "Проведение районных культурно-массовых мероприятий, фестивалей, конкурсов, проводимых Комитетом по культуре и туризму Администрации Щёлковского муниципального района и муниципальными учреждениями сферы культуры"	3 857,8	3 857,8	100,0	-
- проведение районных культурно-массовых мероприятий, фестивалей, конкурсов, проводимых Комитетом по культуре и туризму Администрации Щёлковского муниципального района	3 857,8	3 857,8	100,0	-
Подпрограмма "Развитие музейного дела и экспозиционно-выставочная деятельность"	***27 603,2***	***27 603,2***	100,0	-
Основное мероприятие "Сохранение историко-культурного наследия и обеспечение доступа населения к объектам культурного наследия и музейным ценностям, обеспечение динамического развития музейной сферы"	26 678,2	26 678,2	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУК ЩМР "ЩИКМ"	17 172,1	17 172,1	100,0	-
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУК ЩМР "ЩХГ"	9 506,1	9 506,1	100,0	-
Основное мероприятие "Улучшение условий в муниципальных учреждениях культуры музейного типа"	900,0	900,0	100,0	-
- расходы на текущий ремонт муниципального учреждения	900,0	900,0	100,0	-
Основное мероприятие "Организация и проведение мероприятий учреждений культуры музейного типа"	25,0	25,0	100,0	-
- организация и проведение мероприятий учреждений культуры музейного типа	25,0	25,0	100,0	-
Подпрограмма "Развитие театральной деятельности"	***84 675,4***	***84 655,4***	100,0	20,0
Основное мероприятие "Обеспечение выполнения функций театров Щёлковского муниципального района, в том числе по оказанию муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием"	76 498,0	76 498,0	100,0	-
- обеспечение деятельности МАУК ЩМР "ТКЦ "Щёлковский театр"	76 498,0	76 498,0	100,0	-
Основное мероприятие "Организация и проведение мероприятий в сфере культуры"	1 425,1	1 405,1	98,6	20,0
- организация и проведение мероприятий в сфере культуры	1 425,1	1 405,1	98,6	20,0
Основное мероприятие "Развитие материально-технической базы МАУК ЩМР "ТКЦ "Щёлковский театр"	6 752,3	6 752,3	100,0	-

- развитие материально - технической базы муниципального учреждения	6 752,3	6 752,3	100,0	-
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	***15 694,1***	***15 554,4***	99,1	139,7
Основное мероприятие "Обеспечение выполнения функций Комитета по культуре и туризму Администрации Щёлковского муниципального района"	15 694,1	15 554,4	99,1	139,7

Исполнение по муниципальной программе "Культура Щёлковского муниципального района" самое высокое из всех муниципальных программ и составило 99,9 %. При плане 244 230,1 тыс. рублей исполнено 243 942,9 тыс. рублей. Осуществлялось финансирование мероприятий пяти подпрограмм. Практически все мероприятия профинансированы в полном объёме.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Экология и окружающая среда Щёлковского муниципального района"

Таблица №19
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Экология и окружающая среда Щёлковского муниципального района"	**7 300,0**	**7 112,9**	**97,4**	**187,1**
Основное мероприятие "Организация и проведение исследований и измерений состояния окружающей среды"	1 629,0	1 629,0	100,0	-
- осуществление мероприятий по организации и проведению исследований и измерений состояния окружающей среды	1 629,0	1 629,0	100,0	-
Основное мероприятие "Восстановление и сохранение благоприятной окружающей среды"	4 697,1	4 516,5	96,2	180,6
- осуществление мероприятий по восстановлению и сохранению благоприятной окружающей среды	4 697,1	4 516,5	96,2	180,6
Основное мероприятие "Экологическое образование, воспитание и информирование населения"	973,9	967,4	99,3	6,5
- осуществление мероприятий по экологическому образованию, воспитанию и информированию населения	973,9	967,4	99,3	6,5

Исполнение по муниципальной программе "Экология и окружающая среда Щёлковского муниципального района" составило 97,4 %, не исполнены плановые показатели на финансирование мероприятий программы на сумму 187,1 тыс. рублей. Практически все мероприятия профинансированы в полном объёме. При этом наибольший объём средств направлен на реализацию мероприятий по восстановлению и сохранению благоприятной окружающей среды.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Безопасность Щёлковского муниципального района"

Таблица №20
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Безопасность Щёлковского муниципального района"	**117 194,5**	**110 562,0**	**94,3**	**6 632,5**
Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	***31 930,0***	***31 083,2***	***97,3***	***846,8***
Основное мероприятие "Профилактика и предупреждение проявлений экстремизма"	25,0	22,1	88,4	2,9
- проведение мероприятий по профилактике и предупреждению проявлений экстремизма	25,0	22,1	88,4	2,9
Основное мероприятие "Повышение степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов и мест с массовым пребыванием людей"	11 800,0	11 191,6	94,8	608,4
- реализация мероприятий по повышению степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов и мест с массовым пребыванием людей	300,0	286,0	95,3	14,0
- приобретение оборудования для обеспечения антитеррористической защищенности мест (объектов) с массовым пребыванием людей	7 850,0	7 283,4	92,8	566,6
- иные межбюджетные трансферты на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма	3 650,0	3 622,2	99,2	27,8
Основное мероприятие "Снижение общего количества преступлений, совершённых на территории Щёлковского муниципального района"	100,0	100,0	100,0	-
- проведение мероприятий по обеспечению правопорядка и безопасности граждан	100,0	100,0	100,0	-
Основное мероприятие "Установка систем видеонаблюдения в местах с массовым пребыванием людей"	19 435,0	19 247,1	99,0	187,9
- приобретение, монтаж и поддержание в исправном состоянии камер видеонаблюдения в местах массового пребывания людей	9 863,0	9 681,1	98,2	181,9
- иные межбюджетные трансферты на мероприятия по развитию системы видеонаблюдения "Безопасный регион" в местах массового пребывания людей	9 572,0	9 566,0	99,9	6,0
Основное мероприятие "Профилактика и предупреждение проявлений экстремизма"	250,0	250,0	100,0	-
- проведение мероприятий по профилактике и предупреждению проявлений экстремизма	250,0	250,0	100,0	-
Основное мероприятие "Увеличение количества лиц с диагнозом потребление наркотических средств с вредными последствиями, поставленных на диспансерный учет"	320,0	272,4	85,1	47,6

- проведение акций, шествий и других массовых мероприятий на антинаркотическую тематику	170,0	154,5	90,9	15,5
- информационно-пропагандистское сопровождение антинаркотической деятельности	150,0	117,9	78,6	32,1
Подпрограмма "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	***85 264,5***	***79 478,8***	***93,2***	***5 785,7***
Основное мероприятие "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	82 985,5	77 354,2	93,2	5 631,3
- расходы на обеспечение деятельности МКУ ЩМР "Центр гражданской защиты"	40 831,1	38 274,2	93,7	2 556,9
- создание, оснащение и обеспечение деятельности курсов гражданской обороны	168,6	134,1	79,5	34,5
- обеспечение безопасности людей на водных объектах, охрана их жизни и здоровья	40,0	31,8	79,5	8,2
- создание и содержание резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального характера на территории Щёлковского муниципального района	300,0	50,0	16,7	250,0
- развитие материально-технической базы МКУ ЩМР "Центр гражданской защиты"	66,8	63,6	95,2	3,2
- разработка планов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных и аварийных ситуаций и паспорта безопасности территории Щёлковского муниципального района	299,0	273,8	91,6	25,2
- предоставление услуг юридическим лицам в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций	1 500,0	1 438,4	95,9	61,6
- иные межбюджетные трансферты на снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	2 880,0	1 893,9	65,8	986,1
- иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб на территории поселений	36 900,0	35 194,4	95,4	1 705,6
Основное мероприятие "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения"	2 089,0	1 953,3	93,5	135,7
- повышение эффективности системы оповещения и информирования населения в интересах гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	2 089,0	1 953,3	93,5	135,7
Основное мероприятие "Обеспечение мероприятий гражданской обороны"	190,0	171,3	90,2	18,7
- создание и содержание запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны	82,0	80,1	97,7	1,9

- разработка плана гражданской обороны и защиты населения Щёлковского муниципального района	108,0	91,2	84,4	16,8

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Безопасность Щёлковского муниципального района" направлено 110 562,0 тыс. рублей при плане 117 194,5 тыс. рублей, что составляет 94,3 %. Не исполнены плановые показатели на сумму 6 632,5 тыс. рублей. Осуществлялось финансирование мероприятий двух подпрограмм. Практически все мероприятия профинансированы в полном объёме, кроме мероприятия по созданию и содержанию резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального характера на территории Щёлковского муниципального района, где исполнение составило всего 16,7 %.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Формирование современной комфортной городской среды"

Таблица №21

(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Формирование современной комфортной городской среды"	**37 157,8**	**29 878,9**	**80,4**	**7 278,9**
Подпрограмма "Комфортная городская среда"	***25 094,4***	***21 223,4***	***84,6***	***3 871,0***
Основное мероприятие "Регулирование численности безнадзорных животных"	970,0	970,0	100,0	-
- осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	970,0	970,0	100,0	-
Основное мероприятие "Санитарное содержание территорий Щёлковского муниципального района"	17 864,4	17 776,4	99,5	88,0
- ликвидация несанкционированных свалок и навалов мусора	3 000,0	2 912,0	97,1	88,0
- погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в 2018 году	14 864,4	14 864,4	100,0	-
Основное мероприятие "Санитарное содержание территорий Щёлковского муниципального района"	2 086,5	1 608,0	77,1	478,5
- устройство и ремонт контейнерных площадок для сбора и хранения мусора, поставка оборудования для обустройства контейнерных площадок для сбора и хранения мусора	1 886,5	1 408,0	74,6	478,5
- разработка и актуализация генеральной схемы очистки городского округа Щёлково - схемы санитарной очистки территории	200,0	200,0	100,0	-

Основное мероприятие "Регулирование численности безнадзорных животных"	3 960,0	655,4	16,6	3 304,6
- осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	3 960,0	655,4	16,6	3 304,6
Основное мероприятие "Благоустройство общественных территорий Щёлковского муниципального района"	213,5	213,5	100,0	-
- приобретение и установка праздничного оборудования для оформления общественных территорий Щёлковского района	213,5	213,5	100,0	-
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Щёлковского муниципального района"	***12 063,4***	***8 655,5***	***71,8***	***3 407,9***
Основное мероприятие "Создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Щёлковского муниципального района"	1 972,2	1 972,2	100,0	-
- снос аварийных расселенных многоквартирных домов	1 972,2	1 972,2	100,0	-
Основное мероприятие "Приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах"	2 937,2	1 545,3	52,6	1 391,9
- ремонт подъездов в многоквартирных домах	2 937,2	1 545,3	52,6	1 391,9
Основное мероприятие "Создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Щёлковского муниципального района"	7 154,0	5 138,0	71,8	2 016,0
- взносы в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов	7 154,0	5 138,0	71,8	2 016,0

На реализацию мероприятий двух подпрограмм муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды" направлено 29 878,9 тыс. рублей при плане 37 157,8 тыс. рублей, что составляет 80,4 %. Не исполнены плановые показатели в сумме 7 278,9 тыс. рублей. Низкий объём финансирования по осуществлению переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных: при плановых показателях 3 960,0 тыс. рублей, на данное мероприятие направлено всего 655,4 тыс. рублей или 16,6 %. Всего 52,6 % от запланированной суммы направлено на ремонт подъездов в многоквартирных домах; 71,8 % - на взносы в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов; 74,6 % - на устройство и ремонт контейнерных площадок для сбора и хранения мусора, поставка оборудования для обустройства контейнерных площадок для сбора и хранения мусора. По остальным

мероприятиям программы, финансирование осуществлено практически в полном объёме

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Сельское хозяйство Щёлковского муниципального района"

Таблица №22
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Сельское хозяйство Щёлковского муниципального района"	**1 006,0**	**26,8**	**2,7**	**979,2**
Основное мероприятие "Обеспечение эпизоотического благополучия территории от заноса и распространения заразных, в том числе особо опасных болезней животных"	1 006,0	26,8	2,7	979,2
- осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников	1 006,0	26,8	2,7	979,2

По данной муниципальной программе производилось финансирование мероприятия по осуществлению переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников. При плане 1 006,0 тыс. рублей, исполнено только 26,8 тыс. рублей, что составляет всего 2,7 %.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Жилище "

Таблица №23
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Жилище"	**57 480,3**	**36 078,6**	**62,8**	**21 401,7**
Подпрограмма "Социальная ипотека"	***253,0***	***251,8***	***99,5***	***1,2***
Основное мероприятие "Предоставление государственной поддержки в виде компенсации на погашение основного долга по ипотечному жилищному кредиту"	253,0	251,8	99,5	1,2
- компенсация оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	253,0	251,8	99,5	1,2
Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан"	***46 693,2***	***26 610,2***	***57,0***	***20 083,0***
Основное мероприятие "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа"	46 693,2	26 610,2	57,0	20 083,0

- исполнение обязательств по оплате муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений для целей обеспечения жилыми помещениями детей-сирот в связи с отказами детей сирот от предоставления квартир	14 617,2	-	-	14 617,2
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	32 076,0	26 610,2	83,0	5 465,8
Подпрограмма "Обеспечение жильём молодых семей"	***10 534,1***	***9 216,6***	***87,5***	***1 317,5***
Основное мероприятие "Обеспечение жильем молодых семей"	10 534,1	9 216,6	87,5	1 317,5
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	10 534,1	9 216,6	87,5	1 317,5

По данной муниципальной программе производилось финансирование мероприятий по трём подпрограммам. По подпрограмме «Социальная ипотека» финансирование мероприятий произведено практически в полном объёме, по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей» - в размере 87,5 %, по подпрограмме "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан – в размере 57,0 %. По указанной подпрограмме не производилось финансирование мероприятия по исполнению обязательств по оплате муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений для целей обеспечения жилыми помещениями детей-сирот в связи с отказами детей сирот от предоставления квартир.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Предпринимательство Щёлковского муниципального района"

Таблица №24
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Предпринимательство Щёлковского муниципального района"	**70 836,1**	**66 668,2**	**94,1**	**4 167,9**
Подпрограмма "Развитие конкуренции"	***50 195,1***	***46 943,8***	***93,5***	***3 251,3***
Основное мероприятие "Развитие сферы муниципальных закупок"	50 195,1	46 943,8	93,5	3 251,3
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения МКУ ЦМР "Комитет по организации закупок"	43 509,4	40 258,1	92,5	3 251,3
- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджета поселений на осуществление передачи полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	6 685,7	6 685,7	100,0	-

Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг"	***20 641,0***	***19 724,4***	***95,6***	***916,6***
Основное мероприятие "Развитие инфраструктуры потребительского рынка и услуг "	174,0	-	-	174,0
- частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области	174,0	-	-	174,0
Основное мероприятие "Развитие похоронного дела"	15 362,3	14 799,6	96,3	562,7
- расходы на транспортировку в морг умерших, не имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы	190,0	-	-	190,0
- проведение работ по оформлению права собственности на земельные участки под кладбища	300,0	280,0	93,3	20,0
- обеспечение деятельности МКУ ЩМР "Централизованная ритуальная служба"	14 872,3	14 519,6	97,6	352,7
Основное мероприятие "Развитие похоронного дела"	5 104,7	4 924,8	96,5	179,9
- расходы по организации и содержанию мест захоронения	5 104,7	4 924,8	96,5	179,9

По данной муниципальной программе производилось финансирование мероприятий по двум подпрограммам: «Развитие конкуренции» (93,5 %) и "Развитие потребительского рынка и услуг" (95,6 %). И если по подпрограмме «Развитие конкуренции» профинансированы все мероприятия, то по подпрограмме "Развитие потребительского рынка и услуг" – полностью не финансировались следующие мероприятия: частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области (план 174,0 тыс. рублей) и расходы на транспортировку в морг умерших, не имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы (план 190,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"

Таблица №25
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	**20 915,9**	**20 417,6**	**97,6**	**498,3**
Основное мероприятие "Информирование населения Щёлковского муниципального района Московской области об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Московской области"	20 115,9	19 632,8	97,6	483,1
- информирование населения Щёлковского муниципального района об основных событиях социально-экономического развития общественно-политической жизни, освещение деятельности органов местного самоуправления в СМИ	16 115,9	15 677,3	97,3	438,6
- информирование населения городского округа Щёлково об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни в печатных, электронных средствах массовой информации	4 000,0	3 955,5	98,9	44,5
Основное мероприятие "Информирование населения муниципального образования посредством наружной рекламы"	800,0	784,8	98,1	15,2
- проведение мероприятий по информированию населения об основных социально-экономических событиях Щёлковского муниципального района, а также о деятельности органов местного самоуправления посредством наружной рекламы	800,0	784,8	98,1	15,2

В рамках реализации данной муниципальной программы производилось финансирование двух основных мероприятий: "Информирование населения Щёлковского муниципального района Московской области об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Московской области" в сумме 20 417,6 тыс. рублей и "Информирование населения муниципального образования посредством наружной рекламы" в сумме 784,8 тыс. рублей. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 498,3 тыс. рублей, что составляет 2,4 % от плановых назначений.

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Муниципальное управление в Щёлковском муниципальном районе"

Таблица №26
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Муниципальное управление в Щёлковском муниципальном районе"	**995 917,0**	**819 691,5**	**82,3**	**176 225,5**
Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы"	***16 604,0***	***15 792,4***	***95,1***	***811,6***
Основное мероприятие "Совершенствование мотивации муниципальных служащих, в том числе проведение диспансеризации муниципальных служащих, выплата пенсий за выслугу лет"	700,0	273,4	39,1	426,6
- организация работы по проведению диспансеризации муниципальных служащих	700,0	273,4	39,1	426,6
Основное мероприятие "Совершенствование профессионального развития муниципальных служащих"	500,0	140,7	28,1	359,3
- организация работы по повышению квалификации муниципальных служащих	500,0	140,7	28,1	359,3
Основное мероприятие "Совершенствование мотивации муниципальных служащих, в том числе проведение диспансеризации муниципальных служащих, выплата пенсий за выслугу лет"	15 404,0	15 378,3	99,8	25,7
- организация выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию	15 404,0	15 378,3	99,8	25,7
Подпрограмма "Развитие муниципального имущественного комплекса"	***11 427,9***	***11 312,3***	***99,0***	***115,6***
Основное мероприятие "Повышение доходности бюджета Щёлковского муниципального района от использования и реализации муниципального имущества и земельных участков"	110,0	24,7	22,5	85,3
- мероприятия по предоставлению земельных участков	86,0	0,7	0,8	85,3
- проведение кадастровых работ, землеустроительных и иных экспертиз касательно судебных вопросов	24,0	24,0	100,0	0,0
Основное мероприятие "Повышение доходности бюджета Щёлковского муниципального района от использования и реализации муниципального имущества и земельных участков"	40,0	40,0	100,0	0,0
- использование и реализация муниципального имущества	40,0	40,0	100,0	0,0
Основное мероприятие "Осуществление государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимости"	274,0	243,7	88,9	30,3
- постановка на кадастровый учёт объектов муниципальной собственности	274,0	243,7	88,9	30,3
Основное мероприятие "Мероприятия в сфере земельно-имущественных отношений"	11 003,9	11 003,9	100,0	-
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	11 003,9	11 003,9	100,0	-
Подпрограмма "Развитие архивного дела"	***12 929,0***	***12 927,4***	***100,0***	***1,6***
Основное мероприятие "Хранение, комплектование, учёт и использование документов Архивного фонда Московской области, муниципальных документов и других архивных документов в МБУ ЩМР «Щёлковский районный архив»"	12 783,0	12 781,4	100,0	1,6

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	6 000,0	5 998,4	100,0	1,6
- осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	6 783,0	6 783,0	100,0	-
Основное мероприятие "Временное хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах"	146,0	146,0	100,0	-
- софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных архивных учреждений, находящихся на территории Московской области	146,0	146,0	100,0	-
Обеспечивающая подпрограмма	***954 956,1***	***779 659,4***	***81,6***	***175 296,7***
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	3 042,4	3 041,9	100,0	0,5
- глава муниципального образования	3 042,4	3 041,9	100,0	0,5
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	391 454,7	364 732,6	93,2	26 722,1
- обеспечение деятельности Администрации Щёлковского муниципального района	307 939,3	281 964,4	91,6	25 974,9
- расходы на транспортное обслуживание и санитарное содержание имущественного комплекса	63 139,5	63 139,4	100,0	0,1
- осуществление переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области	2 657,0	2 657,0	100,0	-
- осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	1 772,0	1 196,8	67,5	575,2
- осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	15 163,0	15 163,0	100,0	-
- создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	612,0	612,0	100,0	-
- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджета поселений на осуществление части полномочий по выдаче разрешений, ордеров на производство землеустроительных работ	171,9	-	-	171,9
Основное мероприятие "Обеспечение реализации иных функций органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	196,2	128,6	65,5	67,6

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджета поселений на осуществление части полномочий по выдаче разрешений на вырубку(снос),обрезку зеленых насаждений	196,2	128,6	65,5	67,6
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	57 184,8	55 691,5	97,4	1 493,3
- обеспечение деятельности Финансового управления Администрации ЩМР	53 780,8	52 329,5	97,3	1 451,3
- расходы на транспортное обслуживание и санитарное содержание имущественного комплекса	3 404,0	3 362,0	98,8	42,0
Основное мероприятие "Обеспечение реализации иных функций органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	10 648,0	10 648,0	100,0	-
- иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий по формированию и исполнению бюджета	10 648,0	10 648,0	100,0	-
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	117 132,6	110 749,4	94,6	6 383,2
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ ЩМР "ЦБ ЩМР"	37 307,7	36 319,7	97,4	988,0
- обеспечение деятельности Муниципального казённого учреждения ЩМР «Информационный центр»	57 458,2	52 706,6	91,7	4 751,6
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) "МКУ ГОЩ ""Центр управления Щёлково"	9 366,7	8 723,1	93,1	643,6
-иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Щёлково на обеспечение централизованного бухгалтерского учета в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях	13 000,0	13 000,0	100,0	-
Основное мероприятие "Обеспечение реализации иных функций органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	131 105,8	415,7	0,3	130 690,1
- реализация иных функций связанных с общегосударственным управлением	75,1	75,2	100,1	-0,1
-обеспечение непредвиденных расходов по обеспечению финансовых обязательств Щёлковского муниципального района, возникших в связи с решением вопросов местного значения	130 670,7	-	-	130 670,7
- членский взнос в ассоциацию Породненные города и Совет муниципальных образований	360,0	340,5	94,6	19,5
Основное мероприятие "Корректировка списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации"	39,0	-	-	39,0
- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	39,0	-	-	39,0
Основное мероприятие "Обеспечение реализации иных функций органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	145,0	8,5	5,9	136,5
- проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и защите государственной тайны и секретной информации	145,0	8,5	5,9	136,5
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	24 910,5	21 787,3	87,5	3 123,2

- расходы на обеспечение деятельности МКУ ЩМР "Строительство и инвестиции"	24 910,5	21 787,3	87,5	3 123,2
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	163 879,1	160 043,0	97,7	3 836,1
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ ЩМР "ЦБ ЩМР" (Образование)	163 879,1	160 043,0	97,7	3 836,1
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	28 567,3	27 686,1	96,9	881,2
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ ЩМР "ЦБ ЩМР" (Культура)	17 845,3	16 964,1	95,1	881,2
- иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Щёлково на обеспечение централизованного бухгалтерского учета в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях	10 722,0	10 722,0	100,0	-
Основное мероприятие "Обеспечение реализации иных функций органов местного самоуправления Щёлковского муниципального района"	350,0	322,9	92,3	27,1
- компенсация коммунальных услуг и иные выплаты почётным гражданам Щёлковского муниципального района	350,0	322,9	92,3	27,1
Основное мероприятие "Организация осуществления функций и полномочий муниципальными органами, казенными учреждениями"	26 300,7	24 403,9	92,8	1 896,8
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ ЩМР "ЦБ ЩМР" (Спорт)	22 022,7	20 125,9	91,4	1 896,8
- иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения Щёлково на обеспечение централизованного бухгалтерского учета в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях	4 278,0	4 278,0	100,0	-

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление в Щёлковском муниципальном районе» в 2019 году всего направлено 819 691,5 тыс. рублей при плане 995 917,0 тыс. рублей, что составляет 82,3 %. Финансирование мероприятий производилось по четырём подпрограммам: "Совершенствование муниципальной службы"; "Развитие муниципального имущественного комплекса"; "Развитие архивного дела" и Обеспечивающая подпрограмма. Наибольший объём средств направлен на реализацию мероприятий Обеспечивающей подпрограммы - 779 659,4 тыс. рублей. Полностью не финансировались следующие мероприятия: обеспечение непредвиденных расходов по обеспечению финансовых обязательств Щёлковского муниципального района, возникших в связи с решением вопросов местного значения (план 130 670,7 тыс. рублей); иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из

бюджета поселений на осуществление части полномочий по выдаче разрешений, ордеров на производство землеустроительных работ (план 171,9 тыс. рублей); составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (план 39,0 тыс. рублей). Низкий процент исполнения по следующим мероприятиям: мероприятия по предоставлению земельных участков (0,8 %); проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и защите государственной тайны и секретной информации (5,9 %); организация работы по повышению квалификации муниципальных служащих (28,1 %) и - организация работы по проведению диспансеризации муниципальных служащих (39,1 %)

Анализ исполнения в разрезе подпрограмм и основных мероприятий по муниципальной программе Щёлковского муниципального района "Развитие информационно-коммуникационных технологий и повышение эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг в Щёлковском муниципальном районе"

Таблица №27
(тыс. рублей)

Наименование	Плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Не исполнено
Муниципальная программа Щёлковского муниципального района "Развитие информационно-коммуникационных технологий и повышение эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг в Щёлковском муниципальном районе"	**147 081,5**	**141 480,2**	**96,2**	**5 601,3**
Подпрограмма "Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг"	***95 826,8***	***95 536,3***	**99,7**	**290,5**
Основное мероприятие "Организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	95 826,8	95 536,3	99,7	290,5
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	85 483,8	85 483,8	100,0	-
- организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг	510,0	219,5	43,0	290,5
- софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	9 833,0	9 833,0	100,0	-
Подпрограмма "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления"	***51 254,7***	***45 943,9***	**89,6**	**5 310,8**

Основное мероприятие "Развитие и обеспечение функционирования базовой информационно-технологической инфраструктуры ОМСУ муниципального образования Московской области"	17 677,1	14 625,2	82,7	3 051,9
Основное мероприятие "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения качества управления муниципальными финансами"	20 085,0	19 546,5	97,3	538,5
Основное мероприятие "Обеспечение защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры и информации в ИС, используемых ОМСУ муниципального образования Московской области"	2 419,3	1 812,2	74,9	607,1
Основное мероприятие "Обеспечение подключения к региональным информационным системам и сопровождение пользователей ОМСУ муниципального образования Московской области"	321,2	204,1	63,5	117,1
Основное мероприятие "Создание, развитие и обеспечение функционирования единой информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры ОМСУ муниципального образования Московской области"	376,0	131,0	34,8	245,0
Основное мероприятие "Внедрение информационных технологий для повышения качества и доступности образовательных услуг населению Московской области"	1 080,7	878,6	81,3	202,1
Обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет	6 129,2	5 825,7	95,0	303,5
Федеральный проект «Цифровое государственное управление»	3 166,2	2 920,6	92,2	245,6

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие информационно-коммуникационных технологий и повышение эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг в Щёлковском муниципальном районе" всего направлено 141 480,2 тыс. рублей при плане 147 081,5 тыс. рублей, что составляет 96,2 %. Финансирование мероприятий производилось по двум подпрограммам: "Снижение административных барьеров и повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг" и "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления".

Непрограммные расходы в 2019 году составили 64 925,8 тыс. рублей при плане 70 101,3 тыс. рублей, что составляет 92,6 %. По данному направлению производилось финансирование Совета депутатов городского округа Щёлково (21 385,7 тыс. рублей); Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково

(17 470,0 тыс. рублей), финансирование расходов на проведение выборов в Совет депутатов (26 070,1 тыс. рублей).

Не использованы средства бюджета Щёлковского муниципального района в размере 5 175,5 тыс. рублей, из них: финансирование Совета депутатов городского округа Щёлково (66,4 тыс. рублей); Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково (1 586,7 тыс. рублей), финансирование расходов на проведение выборов в Совет депутатов (22,4 тыс. рублей), резервного фонда Администрации городского округа Щёлково (1 000,0 тыс. рублей), реализации мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 -2024 годы» за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (2 100,0 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (наказы) (400,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год в разрезе главных распорядителей (получателей) средств бюджета представлен в таблице:

Таблица №28
(тыс. рублей)

Наименование главных распорядителей	Утверждённый бюджет	Уточнённый бюджет	Показатели сводной бюджетной росписи, с уточнениями	Отчёт об исполнении бюджета ЩМР за 2019 год		Отчёт ГРБС за 2019 год (ф. 0503127)		Откл. план ГРБС от сводной бюджетной росписи (гр 7-гр4)	Откл. план ГРБС от плана отчёта об исполнении бюджета (гр7-гр 5)
				плановые показатели	исполнено	плановые показатели	исполнено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Совет депутатов	16 863,4	21 452,1	21 452,1	21 452,1	21 385,7	21 452,1	21 385,7	-	-
Администрация	1 206 157,5	3 235 444,6	3 054 218,8	3 054 218,8	2 572 759,5	3 054 218,8	2 572 759,5	-	-
Контрольно-счётная палата	9 377,4	19 056,7	19 056,7	19 056,7	17 470,0	19 056,7	17 470,0	-	-
Комитет по физической культуре и спорту	292 191,0	321 753,7	321 753,7	321 753,7	308 159,7	321 753,7	308 159,7	-	-
Комитет по культуре и туризму	227 194,1	244 231,7	245 460,0	245 460,0	245 112,7	245 460,0	245 112,7	-	-
Комитет по образованию	4 541 388,0	4 720 747,4	4 777 057,1	4 777 057,1	4 737 840,0	4 777 057,1	4 737 840,0	-	-

Финансовое управление	167 906,2	192 075,2	200 824,8	200 824,8	68 606,3	200 824,8	68 606,3	-	-
Итого:	**6 461 077,6**	**8 754 761,4**	**8 639 823,20**	**8 639 823,20**	**7 971 333,90**	**8 639 823,20**	**7 971 333,90**	-	-

Из таблицы видно, что в течение года плановые показатели расходной части бюджета Щёлковского муниципального района решениями Совета депутатов Щёлковского муниципального района увеличены в целом с 6 461 077,6 тыс. рублей до 8 754 761,4 тыс. рублей. Показатели сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 01.01.2020г. составляют 8 639 823,2 тыс. рублей, что на 114 938,2 тыс. рублей больше, чем утверждено решением Совета депутатов.

В ходе подготовки заключения проведена сверка доходов, указанных в отчётах об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127; ф. 0503117 - в части доходов, закреплённых за администраторами доходов бюджетов других уровней), с доходами, отражёнными в Отчёте об исполнении бюджета (которые, в свою очередь, соответствуют Отчёту об исполнении бюджета на 01.01.2020г. (ф.0503117)). Результаты сверки отражены в следующей таблице:

Таблица №29
(тыс. рублей)

Наименование ГАБС	Отчёт об исполнении бюджета на 01.01.2019. Раздел 1.Доходы бюджета (ф. 0503127- ГАБС; ф. 0503117 - в части доходов закреплённых за администраторами доходов бюджетов других уровней)	
	утверждённые бюджетные назначения	исполнено
Совет депутатов	-	-
Администрация	2 355 515,5	1 879 959,6
Контрольно-счётная палата	9 679,3	9 837,1
Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодёжью	57 715,0	46 484,0
Комитет по культуре и туризму	5 464,7	5 368,2
Комитет по образованию	3 070 654,0	3 124 518,1
Финансовое управление	32 961,0	33 096,7
Доходы, закреплённые за администраторами доходов бюджетов других уровней	2 837 608,0	3 022 122,4
Итого	8 369 597,5	8 121 386,1
Отчёт об исполнении бюджета ЩМР	8 369 597,5	8 121 386,1
Отклонение	-	-

Установлено, что общая сумма доходов, поступившая в бюджет Щёлковского муниципального района в 2019 году, и отражённая в Отчёте об исполнении бюджета, соответствует общей сумме доходов, полученной при суммировании показателей доходов ГАБС и доходов, закреплённых за администраторами доходов бюджетов других уровней, как и сумма утверждённых бюджетных назначений. Показатели исполнения доходов бюджета Щёлковского муниципального района, отражённые в разделе «1. Доходы бюджета» формы 503117 «Отчёт об исполнении бюджета» на 1 января 2020 года, соответствуют показателям раздела «1. Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 1 января 2020г. по Щёлковскому муниципальному району, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Далее установлено, что в представленных главными распорядителями отчётах об исполнении бюджета ф.0503127 общая сумма плановых показателей по расходам на 2019 год составляет 8 639 823,20 тыс. рублей, что соответствует как показателям, указанным в уточнённой сводной бюджетной росписи расходов Щёлковского муниципального района на 2019 год, так и показателям, указанным в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год.

В представленных главными распорядителями отчётах об исполнении бюджета ф.0503127 общая сумма исполнения по расходам составляет 7 971 333,9 тыс. рублей, что также соответствует показателям, указанным в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год.

В ходе подготовки заключения на Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, также произведена сверка отдельных показателей, указанных в отчётах главных администраторов бюджетных средств Щёлковского муниципального района с показателями, указанными в Отчёте Щёлковского муниципального района за 2019 год, результаты которой представлены в следующих таблицах:

Таблица №30
(рублей)

Наименование ГРБС	Баланс (ф. 0503130) строка 700	
	на 01.01.2018	на 01.01.2019
Комитет по физической культуре и спорту	846 332 777,07	782 924 987,11

Администрация	4 260 716 494,73	6 230 499 654,92
Финансовое управление	516 725,38	1 638 957,33
Совет депутатов	148 102,13	69 162,2
Комитет по культуре и туризму	113 783 157,9	1 009 600 644,08
Контрольно-счётная палата	298 041,4	279 507,04
Комитет по вопросам образования	8 759 241 189,78	7 963 945 980,76
Баланс финансового органа (форма 0503140)	391 004 356,92	543 056 607,18
По УФНС России по Московской области	297 445,44	1 927 201,62
По ГУ Административного технического надзора МО	-	630 000,0
Итого по ГРБС	14 372 338 290,75	16 534 572 702,64
Консолидированный баланс	14 372 338 290,75	16 534 572 702,64
Отклонение (конс.баланс – итог ГРБС)	-	-

Таблица №31
(рублей)

Наименование ГРБС	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2018	на 01.01.2019
Комитет по физической культуре и спорту	52 873,74	321 013,34	1 368 020,53	365 066,27
Администрация	47 631 901,8	1 530 082 388,03	175 068 067,9	40 330 534,65
Финансовое управление	198 714,75	114 653,67	13 711,41	53 804,77
Совет депутатов	127 457,25	52 716,36	0	515 202,6
Комитет по культуре и туризму	396 585,03	404 297,94	221 656,0	12 499,98
Контрольно-счётная палата	157 802,4	139 268,04	0	0
Комитет по вопросам образования	1 360 649,58	8 673 553,42	211 276,02	1 268 445,88
По УФНС России по Московской области	297 445,44	1 927 201,62	886 404,25	904 313,21
По ГУ Административного технического надзора МО	0	630 000,0	0	0
Итого по ГРБС	50 223 429,99	1 542 345 092,42	177 769 136,11	43 449 867,36
Консолидированный баланс	50 223 429,99	1 542 345 092,42	177 769 136,11	43 449 867,36
Отклонение (конс.баланс – итог ГРБС)	-	-	-	-

Из данных таблиц видно, что отклонения анализируемых показателей отчётов главных администраторов бюджетных средств Щёлковского муниципального района от показателей, указанных в Отчёте об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, не установлены.

В свою очередь, в период проведения внешней проверки, в соответствии со Стандартом внешнего финансового контроля «Проведение проверки достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств при проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета», были проведены проверки бюджетной отчётности семи главных администраторов средств бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год.

Так, при проведении проверки бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств – ***Администрации городского округа Щёлково*** (далее Администрация) установлено, что Администрация является главным распорядителем бюджетных средств бюджета Щёлковского муниципального района и включает следующих получателей бюджетных средств:

- *МКУ ГОЩ "Строительство и инвестиции",*
- *МКУ ГОЩ "Центр гражданской защиты",*
- *МКУ ГОЩ "Централизованная бухгалтерия»*
* Филиал МКУ ГОЩ "ЦБ " в сфере "Культура"
* Филиал МКУ ГОЩ "ЦБ " в сфере "Спорт"
* Филиал МКУ ГОЩ "ЦБ " в сфере "Образование"
- *МКУ ГОЩ "Информационный центр",*
- *МКУ ГОЩ "Комитет по организации закупок",*
- *МКУ ГОЩ "Централизованная ритуальная служба",*
- *МБУ ГОЩ "Щёлковский архив",*
- *МАУ ГОЩ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Щёлково»,*
- *МБУ ЩМР «ЕДИНЫЙ ДИСПЕТЧЕР ЩЁЛКОВО»,* которое на основании постановления Администрации городского округа Щёлково от 02.07.2019 № 2582 «Об изменении типа Муниципального бюджетного учреждения Щёлковского муниципального района ЕДИНЫЙ ДИСПЕТЧЕР ЩЁЛКОВО» изменен на МКУ *ГОЩ «Центр управления Щёлково».*

Для проведения проверки бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - Администрации за 2019 год, в Контрольно-счётную палату бюджетная отчётность представлена в полном объёме в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района.

Бюджетная отчетность Администрации за 2019 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н, пронумерована и сброшюрована. При проверке соответствия бюджетной отчётности за 2019 год требованиям Инструкции № 191н, нарушений не установлено. Вместе с тем, в составе Пояснительной записки представлена

заполненная форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая, согласно пункту 161 Инструкции №191н, составляется казенными учреждениями, в отношении которых, в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

Общий объём доходов, администрируемых Администрацией в 2019 году, согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, определён в сумме 2 355 515,5 тыс. рублей. Исполнение бюджета по поступлениям указанных доходов за 2019 год составило 1 879 959,6 тыс. рублей или 79,8 % от утверждённых бюджетных назначений, что соответствует представленному отчёту об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств Администрации (ф. 0503127).

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год были определены Администрации Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА в сумме 1 206 157,5 тыс. рублей. В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов вносились изменения, в соответствии с которыми, расходы Администрации были увеличены на 2 029 287,1 тыс. рублей. В окончательной редакции Решения Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА, расходы Администрации составили 3 235 444,6 тыс. рублей, а согласно уточнённой сводной бюджетной росписи расходы составляют 3 054 218,8 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки установлено, что утверждённые бюджетные назначения, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 3 054 218,8 тыс. рублей соответствуют показателям уточнённой сводной бюджетной росписи. Лимиты бюджетных обязательств составили 3 051 893,7 тыс. рублей, что на 2 325,1 тыс. рублей меньше плановых показателей. Лимиты бюджетных обязательств открыты не в полном объёме по таким видам расходов по бюджетной классификации, как: «Резервные средства» (- 1 000,0 тыс. рублей), «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесённых затрат в связи с производством товаров,

выполнением работ, оказанием услуг» (- 1 298,1 тыс. рублей), «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» (- 27,0).

В 2019 году произведено расходов на сумму 466 638,5 тыс. рублей или на 22,2 % больше, чем исполнено в 2018 году по данному главному распорядителю бюджетных средств.

Установлено, что кассовые расходы, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 2 572 759,5 тыс. рублей, соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» по Щёлковскому муниципальному району по ГАБС – Администрации, предоставленной Управлением Федерального казначейства Московской области.

При проведении проверки бюджетной отчётности ГАБС – Администрация, проведена проверка использования бюджетных средств на строительство объекта – Пристройка на 275 мест к нежилому зданию школы, расположенному по адресу: Московская область, Щёлковский район, д. Медвежьи Озёра. Установлено, что на выполнение завершающих работ по строительству указанного объекта в отчётном периоде заключены три муниципальных контракта на общую сумму 127 922,1 тыс. рублей между Администрацией городского округа Щёлково (заказчик) и ООО «СтройГарант» (подрядчик).

По данному объекту капитального строительства за период 2016-2019г.г. (с учётом корректировки) получены положительные заключения ГАУ МО "Московская областная государственная экспертиза" как по проектной документации, так и по проверке достоверности определения сметной стоимости.

В соответствии с представленными актами выполненных работ формы КС-2, подписанными представителями указанных выше сторон и представителями строительного надзора, подрядчиком фактически выполнено работ на сумму 121 467,1 тыс. рублей. В свою очередь заказчиком произведена оплата указанных средств в полном объёме.

В ходе проверки в Контрольно-счётную палату городского округа Щёлково директором МАОУ Медвежье-Озёрская СОШ № 19 предоставлены документы о проведённых в отношении школы проверок надзорными органами:

Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Московской области в Щёлковском районе, городах Королёв, Лосино-Петровский, Фрязино (далее Роспотребнадзор), Отдела по надзорной деятельности и профилактической работе по городскому округу Щёлково Управления надзорной деятельности и профилактической работе Главного управления МЧС России по Московской области (далее МЧС России) в отношение объекта - пристройка на 275 мест к нежилому зданию школы, расположенному по адресу: Московская область, Щёлковский район, д. Медвежьи Озёра. Так, в документах Роспотребнадзора указывается в частности, что во всех помещениях образовательного учреждения (коридоры, рекреации, учебные классы, спортивный и актовые залы и в других помещениях) стены, потолки и полы должны быть гладкими и иметь отделку допускающую уборку влажным способом и дезинфекцию, согласно п. 4.28, 4.29 СанПиН 2.4.2.2821-10, при этом на момент проведения Роспотребнадзором надзорных мероприятий в июле и ноябре 2019 года отделка стен, потолков и полов не соответствовала требованиям указанного СанПиНа. Кроме того, в акте МЧС России от 01.04.2020 б/н, в частности указано, что отделка полов вестибюлей, книгохранилища выполнена материалом КМ2, что является нарушением Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ "Технический регламент о требованиях пожарной безопасности", в таблице 28 которого указано, что в зданиях общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования детей, профессиональных образовательных организаций для покрытия полов в вестибюлях вне зависимости от этажности и высоты должны применяться материалы, класс пожарной опасности которых, не может быть больше КМ1. Таким образом, надзорными органами установлены факты выполнения отделочных работ по стенам, полам и потолкам в здании общеобразовательной организации с применением материальных ресурсов (краска, напольное покрытие) и исполнения работ (шершавость поверхностей стен) не соответствующих требованиям вышеуказанных санитарных норм и правил устанавливающих нормы по уборке влажным способом и дезинфекции при эксплуатации здания, а по полам ещё и с нарушением требований пожарной безопасности.

Установлено, что при проведении работ подрядчиком выполнялись отделочные работы и использовались для их исполнения материальные ресурсы согласно сметной документации. В период проведения контрольного мероприятия представлена дефектная ведомость от 10.04.2020 на текущий ремонт помещений школы (пристройки), а также локальная смета утверждённые директором учреждения. Согласно локальной сметы составленной на основании дефектного акта, включающей в себя виды и объёмы отделочных работ согласно требований Роспотребнадзора и МЧС России по устранению выявленных ими нарушений, сметная стоимость работ составила 15 017,4 тыс. рублей. Таким образом, некомпетентный и безответственный подход ответственных лиц, курирующих исполнение работ по указанному выше объекту, может повлечь дополнительные расходы бюджета городского округа Щёлково в сумме 15 017,4 тыс. рублей.

Далее установлено, что согласно информации, предоставленной Администрацией, в 2019 году предоставлены жилые помещения 12-ти детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Указанная информация отражена в следующей таблице:

Таблица №32
(тыс. рублей)

№ п/п	Адрес жилого помещения	Общая площадь (кв.м)	Характе-ристика (кол-во комнат)	ФИО нанимателя	Распорядительный документ (постановление Администрации)	Номер договора
1	р.п. Фряново, ул. Поварова, д. 57А кв. 4	34,1	1	Чернова Алина Алексеевна	Пост. 4593 от 30.10.2019 кр. найм Пост. 4915 от 28.11.2019	Договор № 02-ДС/19 от 04.12.2019
2	р.п. Фряново, ул. Поварова, д. 57 кв. 21	35	1	Фокина Алина Юрьевна	Пост. 4914 от 28.11.2019	Договор № 03-ДС/19 от 04.12.2019
3	р.п. Фряново, ул. Поварова, д. 57А кв. 52	34	1	Жильцов Виктор Владимирович	Пост. 4915 от 28.11.2019	Договор № 04-ДС/19 от 04.12.2019
4	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 130	27,2	1	Макеев Никита Александрович	Пост. 5213 от 17.12.2019	Договор № 12-ДС/19 от 31.12.2019
5	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 120	27,2	1	Лапин Роман Евгеньевич	Пост. 5212 от 17.12.2019	Договор № 05-ДС/19 от 31.12.2019
6	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 110	27,2	1	Шершавых Егор Викторович	Пост. 5214 от 17.12.2019	Договор № 08-ДС/19 от 31.12.2019
7	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 241	27,2	1	Еремин Михаил Андреевич	Пост. 5210 от 17.12.2019	Договор № 13-ДС/19 от 31.12.2019

8	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 231	27,2	1	Колесов Александр Юрьевич	Пост. 5211 от 17.12.2019	Договор № 06-ДС/19 от 31.12.2019
9	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 131	27,2	1	Грачев Иван Вячеславович	Пост. 5325 от 20.12.2019	Договор № 10-ДС/19 от 31.12.2019
10	г. Щёлково, мкр. Богородский, д. 16, кв. 397	29,4	1	Тягульская Александра Александровна	Пост. 5323 от 20.12.2019	Договор № 07-ДС/19 от 31.12.2019
11	г. Щёлково, мкр. Богородский, д. 1, кв. 110	29,7	1	Мудрецова Екатерина Олеговна	Пост. 5322 от 20.12.2019	Договор № 09-ДС/19 от 31.12.2019
12	г. Щёлково, мкр. Финский, д. 11, к. 1, кв. 100	27,2	1	Панферова Виолетта Александровна	Пост. 5324 от 20.12.2019	Договор № 11-ДС/19 от 31.12.2019

При анализе форм бюджетной отчётности установлено, что согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов, предоставленной Администрацией, в 2019 году поступило основных средств на сумму 17 198,7 тыс. рублей, из которых:

- нежилые помещения - на 704,1 тыс. рублей;
- машины и оборудование - на 13 989,6 тыс. рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь - на 2 063,8 тыс. рублей;
- биологические ресурсы – на 203,0 тыс. рублей;
- прочее - на 238,2 тыс. рублей.

В свою очередь, выбыло основных средств в 2019 году на сумму 13 045,6 тыс. рублей, из которых передано безвозмездно на сумму 3 488,3 рублей, в том числе:

- нежилые помещения - на 632,9 тыс. рублей (в т.ч. передано безвозмездно - на 135,0 тыс. рублей (по постановлению Администрации городского округа Щёлково от 25.12.2019 № 5402 «О передаче имущества в городской округ Лосино-Петровский» выбыло 2 контейнерные площадки, находящиеся на межпоселенческом кладбище Леониха);

- машины и оборудование - на 7 731,5 тыс. рублей (в т.ч. передано безвозмездно - на 1 701,9 тыс. рублей (по постановлению Администрации ЩМР от 05.02.2019 № 511 в учреждение образования передана система контроля управления доступа и арочные металлодетекторы на сумму 546,0 тыс. рублей; по постановлению Администрации ГОЩ от 12.07.2019 в учреждения культуры и спорта переданы мобильные дорожные блокираторы на сумму 1 067,0 тыс. рублей; по постановлению

Администрации ГОЩ от 11.11.2019 № 4649 в МАУ ГОЩ «ФОК» передан стационарный металлодетектор на сумму 88,9 тыс. рублей);

- транспортных средств - на 1 593,8 тыс. рублей (в т.ч. передано безвозмездно - на 1 593,8 тыс. рублей (переданы автомобили в Финансовое управление Администрации ГОЩ на сумму 901,4 тыс. рублей и в МКУ ГОЩ «ХТУ по социальной сфере» на сумму 692,4 тыс. рублей);

- производственный и хозяйственный инвентарь - на 2 837,5 тыс. рублей;

- биологические ресурсы – на 167,0 тыс. рублей;

- прочее - на 82,9 тыс. рублей (в т.ч. передано безвозмездно - на 57,5 тыс. рублей (по постановлению Администрации ГОЩ от 12.07.2019 № 2740 в Комитет по образованию переданы информационные стенды).

Кроме бюджетной отчётности ГАБС – Администрации в Контрольно-счётную палату представлена бухгалтерская отчетность за 2019 год подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений: МАУ ГОЩ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Щёлковского муниципального района», МБУ ЩМР «ЕДИНЫЙ ДИСПЕТЧЕР ЩЁЛКОВО» и МБУ ГОЩ «Щёлковский архив», которая составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных), бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями).

Установлено, что муниципальное задание МБУ ГОЩ «Щёлковский архив» утверждено 27.12.2018; МАУ ГОЩ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Щёлковского муниципального района» - 24.12.2018, а МБУ ЩМР «ЕДИНЫЙ ДИСПЕТЧЕР ЩЁЛКОВО» - 22.02.2019 года, что соответствует срокам, установленным пунктом 2.3. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Щёлковского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого Постановлением Администрации Щёлковского муниципального района от 29.12.2017 № 8467 (далее Порядок № 8467).

Установлено, что субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) перечислены Администрацией учреждениям в полном объёме.

Согласно пункту 3.11 Порядка 8467, предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению Щёлковского муниципального района субсидий осуществляется ежемесячно, не менее двух раз в месяц, на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Вместе с тем при перечислении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ГОЩ «Щёлковский архив» установлены случаи нарушения периодичности перечисления субсидии (один раз в месяц вместо установленных не менее двух раз в месяц). Кроме того, Администрацией два раза допущено нарушение сроков перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ГОЩ «Щёлковский архив», установленных в графике перечисления субсидии (так 1 050,0 тыс. рублей следовало перечислить до 31.01.2019, а перечислено 08.02.2019 и 508,3 тыс. рублей следовало перечислить до 31.01.2019, а перечислено 04.02.2019).

При перечислении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ЩМР «ЕДИНЫЙ ДИСПЕТЧЕР ЩЁЛКОВО» также, установлены случаи нарушения периодичности перечисления субсидии (один раз в месяц вместо установленных не менее двух раз в месяц).

В ходе проведения проверки, произведена сверка отдельных показателей, указанных в отчётах подведомственных получателей средств бюджета, с отчётом главного администратора бюджетных средств – Администрации городского округа Щёлково за 2019 год, в ходе проведения которой, отклонения анализируемых показателей отчётов получателей бюджетных средств Щёлковского муниципального района, от показателей, указанных в отчёте главного администратора бюджетных средств не установлено.

В ходе проведения проверки недостоверность отчёта ГАБС Администрации городского округа не установлена.

При проверке бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - ***Совета депутатов городского округа Щёлково*** (далее – Совет депутатов), установлено, что бюджетная отчётность представлена в полном объёме в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района.

Бюджетная отчетность Совета депутатов за 2019 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

При проверке соответствия бюджетной отчётности за 2019 год требованиям Инструкции № 191н нарушений не установлено. Вместе с тем, в составе Пояснительной записки представлена заполненная форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая, согласно пункту 161 Инструкции №191н, составляется казенными учреждениями, в отношении которых, в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

В соответствии с Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Совету депутатов утверждены расходы за счёт средств бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год в сумме 16 863,4 тыс. рублей по 1 разделу классификации расходов Российской Федерации «Общегосударственные расходы». В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов вносились изменения, в соответствии с которыми, расходы Совета депутатов были увеличены на 4 588,7 тыс. рублей или на 27,2 %. В окончательной редакции Решения Совета депутатов от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА, расходы Совета депутатов составили 21 452,1 тыс. рублей, что соответствует показателям уточнённой сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 01.01.2020г.

В ходе проведения экспертизы установлено, что утверждённые бюджетные назначения, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2.

«Расходы бюджета» в размере 21 452,1 тыс. рублей, соответствуют показателям уточнённой сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 01.01.2020г. по главному администратору бюджетных средств - Совету депутатов. Лимиты бюджетных обязательств (согласно ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета») в 2019 году составили 21 452,1 тыс. рублей или 100 % от утверждённых бюджетных назначений.

Кассовые расходы, в целом, по Совету депутатов (согласно ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета») в 2019 году составили 21 385,7 тыс. рублей или 99,7 % от уточнённых плановых показателей и от уточнённой сводной бюджетной росписи и 128,4 % от исполнения за 2019 год. Неисполненными значатся бюджетные назначения в сумме 66,4 тыс. рублей или всего 0,3 % от плановых показателей.

Установлено, что кассовые расходы, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 21 385,7 тыс. рублей соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 января 2020 года по Щёлковскому муниципальному району по ГАБС – Совет депутатов, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области.

В ходе проведения проверки бюджетной отчётности за 2019 год главного администратора средств бюджета Щёлковского муниципального района – Совета депутатов городского округа Щёлково, недостоверности бюджетной отчётности не установлено.

При проверке бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - ***Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области*** (далее Контрольно-счётная палата), установлено, что бюджетная отчётность представлена в полном объёме в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района.

Бюджетная отчетность Контрольно-счётной палаты за 2019 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

При проверке соответствия бюджетной отчётности за 2019 год требованиям Инструкции № 191н нарушений не установлено. Вместе с тем, в составе

Пояснительной записки представлена заполненная форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая, согласно пункту 161 Инструкции №191н, составляется казенными учреждениями, в отношении которых, в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

Общий объём доходов, администрируемых Контрольно-счётной палатой в 2019 году, согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, определён в сумме 9 679,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета по поступлениям указанных доходов за 2019 год составило 9 837,1 тыс. рублей или 101,6 % от утверждённых бюджетных назначений, что соответствует представленному отчёту об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств Контрольно-счётной палаты (ф. 0503127). Превышение исполнения доходов сложилось за счёт поступления ранее не запланированных прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 157,8 тыс. рублей.

В соответствии с Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счётной палате утверждены расходы за счёт средств бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год в сумме 9 377,4 тыс. рублей по 1 разделу классификации расходов Российской Федерации «Общегосударственные расходы». В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов вносились изменения, в соответствии с которыми, расходы Контрольно-счётной палаты были увеличены на 9 679,3 тыс. рублей или на 103,2 %. В окончательной редакции Решения Совета депутатов от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА, расходы Контрольно-счётной палаты составили 19 056,7 тыс. рублей, что соответствует показателям уточнённой сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 01.01.2020г.

В ходе проведения проверки установлено, что утверждённые бюджетные назначения, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2.

«Расходы бюджета» в размере 19 056,7 тыс. рублей, соответствуют показателям уточнённой сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 01.01.2020г. по главному администратору бюджетных средств - Контрольно-счётной палате. Лимиты бюджетных обязательств (согласно ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета») в 2019 году составили 19 056,7 тыс. рублей или 100 % от утверждённых бюджетных назначений.

Кассовые расходы, в целом, по Контрольно-счётной палате (согласно ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета») в 2019 году составили 17 470,0 тыс. рублей или 91,7 % от уточнённых плановых показателей и от уточнённой сводной бюджетной росписи и 107,9 % от исполнения за 2018 год. Неисполненными значатся бюджетные назначения в сумме 1 586,7 тыс. рублей или 18,9 % от плановых показателей. Средства, поступившие в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в сумме 9 679,3 тыс. рублей израсходованы Контрольно-счётной палатой в полном объёме.

Установлено, что кассовые расходы, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 17 470,0 тыс. рублей, соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 января 2020 года по Щёлковскому муниципальному району по ГАБС – Контрольно-счётная палата городского округа Щёлково, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области.

В ходе проведения проверки бюджетной отчётности за 2019 год главного администратора средств бюджета Щёлковского муниципального района – Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково, недостоверности бюджетной отчётности не установлено.

При проверке бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - ***Комитета по культуре и туризму Администрации городского округа Щёлково*** (далее - Комитет по культуре и туризму), установлено, что Комитет по культуре и туризму является главным администратором (распорядителем) и получателем бюджетных средств бюджета Щёлковского муниципального района

Общий объём доходов, администрируемых Комитетом по культуре и туризму в 2019 году, согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, определён в сумме 5 464,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета по поступлениям указанных доходов за 2019 год составило 5 368,2 тыс. рублей или 98,2 % от утверждённых бюджетных назначений, что соответствует представленному отчёту об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств - Комитета по культуре и туризму (ф. 0503127) на 1 января 2020 года.

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год были определены Комитету по культуре и туризму Решением от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА в сумме 227 194,1 тыс. рублей по двум разделам классификации расходов Российской Федерации. В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов вносились изменения, в соответствии с которыми, расходы Комитету по культуре и туризму были увеличены на 17 037,6 тыс. рублей. В окончательной редакции Решения Совета депутатов от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА, расходы Комитета по культуре и туризму составили 244 231,7 тыс. рублей, а согласно уточнённой сводной бюджетной росписи по расходам Щёлковского муниципального района на 01.01.2020г., расходы утверждены в объёме 245 460,0 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки установлено, что утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета, указанные в Отчёте об исполнении бюджета ГАБС в размере 245 460,0 тыс. рублей, соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи.

Установлено, что бюджетные показатели по расходам, администрируемых ГАБС - Комитетом по культуре и туризму, с уточнениями согласно Сводной бюджетной росписи, утверждены в объёме 245 460,0 тыс. рублей. Кассовые расходы, указанные в разделе 2. Отчёта об исполнении бюджета ГАБС «Расходы бюджета», составляют 245 112,7 тыс. рублей, что соответствует показателям Отчёта по поступлениям и выбытиям УФК.

В проверяемом периоде расходы Комитета по культуре и туризму, составили 245 112,7 тыс. рублей или 99,9 % от уточнённых плановых показателей, указанных в Сводной бюджетной росписи. Неисполненными значатся бюджетные ассигнования

на сумму 347,3 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом, расходы Комитета по культуре и туризму увеличились на 107 634,2 тыс. рублей или на 78,3 %.

В ходе проверки проведена проверка исполнения бюджета за 2019 год ГАБС Комитетом по культуре и туризму, в части выполнения обязательств по заключенным с подведомственными муниципальными учреждениями Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания. Установлено, что согласно реестрам платёжных поручений, в 2019 году Комитетом по культуре и туризму указанные субсидии перечислены подведомственным муниципальным учреждениям в полном объёме и в соответствии с графиками перечисления субсидий, являющимися неотъемлемым приложением к заключенным Соглашениям. Вместе с тем, в нарушение пункта 3.11 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением Администрации Щёлковского муниципального района от 29.12.2017 № 8467 (далее Порядок № 8467) установлены отдельные случаи несоответствия объёмов субсидий, перечисленных на выполнение муниципального задания и установленных к перечислению согласно Соглашению. В МБУК ГОЩ "ЩЦБ" в соответствии с Соглашением от 10.01.2019 № 005/1 (с изменениями) до 15.03.2019 должно быть перечислено 2 011,6 тыс. рублей, фактически перечислено 1 561,6 тыс. рублей (платёжное поручение от 12.03.2019 № 67). Остаток средств в сумме 450,0 тыс. рублей перечислен платёжным поручением от 08.05.2019 № 135; до 30.06.2019 должно быть перечислено 2 011,6 тыс. рублей, фактически перечислено 1 561,6 тыс. рублей (платёжное поручение от 25.06.2019 № 157). Остаток средств в сумме 450,0 тыс. рублей перечислен платёжными поручениями от 03.12.2019 № 389 и от 17.12.2019 №413;

Объём направленных субсидий соответствует объёму, предусмотренному муниципальными заданиями, и заключенным соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

Полученные в 2019 году бюджетными и автономными учреждениями субсидии на выполнение муниципального задания, с учётом остатка за 2018 год в размере 1 313,4 тыс. рублей, использованы в сумме 203 179,1 тыс. рублей или на 97,0 %.

Установлено, что муниципальные задания подведомственным муниципальным учреждениям утверждены 09 января 2019 года без нарушений сроков, установленных Порядком № 8467, а также опубликованы на www.bus.gov.ru в установленные, указанным порядком, сроки.

Вместе с тем, внесение изменений в муниципальные задания МАУК ГОЩ "ЦДК", МБУК ГОЩ "ЩЦБ", МБУК ГОЩ "ЩИКМ", МБУК ГОЩ "ЩХГ" в анализируемом периоде, опубликовано на сайте www.bus.gov.ru с нарушение сроков, установленных пунктом 2.3 Порядка № 8467. (Так, должно быть опубликовано 15.11.2019г., а опубликовано 22.12.2019г.; должно быть опубликовано 22.10.2019г. а опубликовано 28.11.2019г.; должно быть опубликовано 22.10.2019г., а опубликовано 29.11.2019г.; должно быть опубликовано 22.10.2019г., а опубликовано 19.12.2019г.;)

Кроме того, установлены отдельные случаи несвоевременного опубликования на сайте www.bus.gov.ru квартальных отчётов о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями МАУК ГОЩ "ЦДК", МАУК ГОЩ "ТКЦ "Щёлковский театр", МБУК ГОЩ "ЩИКМ" в нарушение Порядка № 8467. (Так, должно быть опубликовано 14.10.2019г., а опубликовано 15.12.2019г.).

В 2019 году Комитетом по культуре и туризму направлены субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в сумме 11 693,3 тыс. рублей или 98,6 % к утверждённым показателям. Субсидии на иные цели, предоставленные муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в сумме 11 693,3 тыс. рублей, использованы в полном объёме.

В ходе проверки установлено, что общий объём субсидий на выполнение муниципальных заданий и объём субсидий на иные цели, указанные в разделе «Расходы бюджета» формы 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета» на 1 января 2020 года Комитета по культуре и туризму, соответствуют общему объёму данных субсидий, указанных в разделах «Доходы учреждения» форм 0503737 «Отчёт об исполнении плана ФХД» МАУК ГОЩ "ЦДК", МАУК ГОЩ "ТКЦ "Щёлковский театр", МБУК ГОЩ "ЩЦБ", МБУК ГОЩ "ЩИКМ", МБУК ГОЩ "ЩХГ".

При проверке бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - ***Комитета по физической культуре, спорту и работе с молодёжью***

Администрации городского округа Щёлково (далее - Комитет по физической культуре), установлено, что Комитет по физической культуре является главным администратором (распорядителем) и получателем бюджетных средств бюджета Щёлковского муниципального района.

В 2019 году в ведении Комитета по физической культуре, как главного распорядителя средств бюджета Щёлковского муниципального района, находились следующие муниципальные учреждения:

- Муниципальное автономное учреждение городского округа Щёлково «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» городского округа Щёлково Московской области (далее - МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена»);
- Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Щёлково «Спортивная школа» (далее - МБУ ГОЩ «Спортивная школа»);
- Муниципальное автономное учреждение городского округа Щёлково Московской области «Универсальный спортивный комплекс «Подмосковье» (далее - МАУ ГОЩ «УСК «Подмосковье»);
- Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Щёлково «Центр адаптивной физической культуры, спорта и туризма «Спартанец» (далее -МБУ ГОЩ ЦАФКСиТ «Спартанец»);
- Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Щёлково по работе с молодёжью «Комплексный досуговый центр «Навигатор» городского округа Щёлково Московской области (далее - МБУ ГОЩ РМ «КДЦ «Навигатор»);
- Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Щёлково по работе с молодёжью «Клуб «Ровесник» городского округа Щёлково Московской области (далее - МБУ ГОЩ РМ «Клуб «Ровесник»).

Для проведения внешней проверки бюджетной отчётности за 2019 год в Контрольно-счётную палату городского округа Щёлково на бумажном носителе представлена бюджетная отчётность Комитета по физической культуре за 2019 год, которая сформирована в соответствии с требованиями пункта 11 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчётность представлена в полном объёме в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района.

Общий объём доходов, администрируемых Комитетом по физической культуре в 2019 году, согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, установлен в объёме 57 715,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета по поступлениям доходов за 2019 год составило 46 484,0 тыс. рублей или 80,5 % от утверждённых бюджетных назначений, что соответствует представленному отчёту об исполнении бюджета ГАБС Комитета по физической культуре (ф. 0503127). По сравнению с 2018 годом, доходы Комитета по физической культуре увеличились на 2 405,8 тыс. рублей или на 5,5 %.

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год утверждены Комитету по физической культуре Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов» в сумме 292 191,0 тыс. рублей. В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов вносились изменения, в соответствии с которыми, расходы Комитету по физической культуре увеличены на 29 562,7 тыс. рублей. В окончательной редакции решения Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района Московской области «О бюджете Щёлковского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», расходы Комитета по физической культуре установлены в объёме 321 753,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в отчёте ГАБС об исполнении бюджета за 2019 год (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета», утверждённые бюджетные назначения указаны в размере 321 753,7 тыс. рублей, что соответствует показателям уточнённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2020г., что, в свою очередь, соответствует требованиям пункта 55 Инструкции № 191н.

В представленном Комитетом по физической культуре отчёте об исполнении бюджета ф.0503127, плановые показатели по расходам на 2019 год составляют 321 753,7 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств открыты в полном объёме.

Кассовые расходы, указанные в отчёте об исполнении бюджета ГАБС (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 308 159,6 тыс. рублей, соответствуют показателям Отчёта по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по Щёлковскому муниципальному району по ГАБС – Комитет по физической культуре, предоставленной Управлением Федерального казначейства Московской области.

Неисполненными значатся бюджетные назначения в общей сумме 13 594,1 тыс. рублей, причины образования которых, не указаны ни в «Пояснительной записке» к отчёту (ф. 0503160), ни в «Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164). По сравнению с 2018 годом, расходы Комитета по физической культуре увеличились на 78 744,5 тыс. рублей или на 34,3 %, что связано с передачей с 01.01.2019г. имущества муниципального автономного учреждения городского поселения Щёлково Московской области «Универсальный спортивный комплекс «Подмосковье» из реестра муниципального имущества городского поселения Щёлково в реестр муниципального имущества Щёлковского муниципального района на основании постановления Администрации Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 6294.

Средства бюджета Щёлковского муниципального района в сумме 217 899,9 тыс. рублей направлены Комитетом по физической культуре подведомственным учреждениям как субсидии на выполнение муниципального задания на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания, заключенных между Комитетом по физической культуре и подведомственными учреждениями. Согласно условиям Соглашений, ГАБС обязуется обеспечивать перечисление субсидии на лицевой счёт учреждений согласно графику. Данные обязательства исполнены Комитетом по физической культуре в полном объёме без нарушений сроков, установленных графиком. Между тем, выявлены случаи нарушения периодичности перечисления субсидии (один раз в месяц вместо установленных не менее двух раз в месяц). Так, в июне и августе 2019 года субсидия перечислена МБУ ГОЩ РМ «КДЦ «Навигатор» только один раз, что

является нарушением пункта 3.11 Порядка № 8467, где указано, что предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению Щёлковского муниципального района субсидий осуществляется ежемесячно, не менее двух раз в месяц. Согласно представленному пояснению главного бухгалтера МКУ ГОЩ «ЦБ» в сфере «Спорт» нарушение периодичности в июне произошло в связи с потребностью подведомственного учреждения части субсидии в полном объёме, а в августе – в связи с технической ошибкой при формировании реестра выплат.

Кроме того, согласно этому же пункту Порядка № 8467, предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - Соглашение), заключаемого между Главным распорядителем бюджетных средств Щёлковского муниципального района и бюджетным или автономным учреждением Щёлковского муниципального района в соответствии с типовой формой согласно приложению № 4.

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения, Комитет по физической культуре обязан размещать на официальном сайте ГАБС в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информацию о нормативных затратах, на основании которых рассчитан размер субсидии на выполнение муниципального задания, не позднее 5 рабочих дней после их утверждения (внесение в них изменений). В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 4.1.2. Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания, заключенных между Комитетом по физической культуре и подведомственными учреждениями, ГАБС не размещал информацию о нормативных затратах, на основании которых рассчитан размер субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным ему учреждениям на 2019 год.

Полученные в 2019 году бюджетными и автономными учреждениями субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 217 899,9 тыс. рублей, использованы (с учётом остатка на начало 2019 года в размере 7 509,9 тыс. рублей) в сумме 218 401,0 тыс. рублей, что соответствует представленной отчётности.

Установлено, что по состоянию на 01.01.2020г., общая сумма остатков неиспользованных субсидий, предоставленных учреждениям, значилась в размере

7 008,8 тыс. рублей. Наибольшая сумма остатка субсидий значится у МАУ ГОЩ «ФОК Ледовая арена» им. В.А. Третьяка – 3 001,2 тыс. рублей и у МАУ ГОЩ «УСК «Подмосковье» - 1 999,3 тыс. рублей.

Согласно пункту 17 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями), не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидий на муниципальное задание, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы, при достижении бюджетным учреждением показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), характеризующих объём муниципальной услуги (работы).

Установлено, что муниципальные задания на 2019 год учреждениям физической культуры и спорта утверждены с соблюдением сроков, установленных пунктом 2.5. Порядка № 8467.

В ходе проверки проведён анализ использования средств субсидий, полученных подведомственными Комитету по физической культуре учреждениями на выполнение муниципального задания в 2019 году. Установлено, что МБУ ГОЩ «ЦАФКС и Т Спартанец» за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания произведены расходы на приобретение основных средств на сумму 28,0 тыс. рублей, что подтверждено платёжным поручением от 24.04.2019 № 78. На указанные бюджетные средства куплены кресла офисные для работников учреждения. Установлено, что указанные расходы произведены за счёт остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной учреждению в 2018 году (справка Филиала МКУ ГОЩ «ЦБ» в сфере «Спорт» от 24.04.2020г.). Согласно пункту 17 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидий на муниципальное задание, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы, при достижении бюджетным учреждением показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), характеризующих объём муниципальной услуги (работы).

Согласно пункту 2.2 Устава учреждения, утверждённого постановлением администрации городского округа Щёлково от 01.07.2019 № 2553, целями учреждения является развитие адаптивной физической культуры, адаптивного спорта и туризма среди лиц с ограниченными возможностями здоровья, содействие успешной реабилитации, адаптации и интеграции в общество вышеназванной категории населения. Приобретение офисных кресел для административного персонала не влияет на достижение учреждением вышеуказанных целей, поэтому данные расходы являются расходами на общехозяйственные нужды, которые, не включаются в состав расходов для расчёта субсидии на выполнение муниципального задания, что подтверждено предоставленным расчётом нормативных затрат, утверждённых распоряжением Комитета по физической культуре от 11.01.2018 № 4-р.

Согласно пункту 2 Порядка определения объёма и условий предоставления из бюджета Щёлковского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утверждённого постановлением администрации Щёлковского муниципального района от 09.10.2015 № 2723 (с изменениями), бюджетные средства на приобретение основных средств и материальных запасов на общехозяйственные нужды выделяются учреждениям в виде субсидий на иные цели. Таким образом, расходы в сумме 28,0 тыс. рублей произведены учреждением на цели, не соответствующие целям, ради которых учреждение создано, не соответствуют утверждённым нормативам затрат и являются не целевым использованием средств бюджета Щёлковского муниципального района.

Согласно статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания, влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трёх лет; на юридических лиц - от 5 до

25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению. В связи с истечением срока привлечения к административной ответственности, протокол в отношении должностного лица учреждения не составляется.

Также установлено, что в нормативные затраты, утверждённые на 2019 год распоряжениями Комитета по физической культуре для подведомственных учреждений, в нарушение пункта 8.2 Порядка расчёта нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями физической культуры и спорта Щёлковского муниципального района от 10.10.2016 № 4734 (далее Порядок № 4734), в базовый норматив на общехозяйственные нужды неправомерно включены затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, приобретение наградной атрибутики, а также возмещение командировочных расходов.

Согласно пункту 2.3 Порядка № 8467, муниципальное задание должно размещаться на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru не позднее пяти рабочих дней, следующих за днём принятия правового акта, утверждающего муниципальное задание. Проверкой установлено, что в нарушение указанного пункта 2.3 Порядка № 8467, публикация муниципальных заданий (изменений в муниципальные задания) на сайте www.bus.gov.ru производилась муниципальными учреждениями в ряде случаев с нарушением установленных сроков. Так, муниципальные задания, утверждённые распоряжениями Комитета по физической культуре от 11.01.2019г., опубликованы на сайте www.bus.gov.ru только 29 или 30 января 2019 года (следовало опубликовать до 17 или 18 января 2019 года.). Следует отметить, что отчёты о выполнении учреждениями муниципального задания представлялись в Комитет по физической культуре и публиковались на сайте www.bus.gov.ru с соблюдением сроков, установленных пунктами 3.13 и 3.15 Порядка № 8467.

При утверждении бюджета Щёлковского муниципального района, подведомственным Комитету по физической культуре учреждениям, планировалось направить бюджетные средства в виде субсидий на иные цели в объёме 14 200,0 тыс.

рублей. В дальнейшем, при уточнении бюджета, объём субсидий на иные цели увеличился на 14 551,0 тыс. рублей и составил 28 751,0 тыс. рублей.

Согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779), по состоянию на 01.01.2019г. на лицевых счетах подведомственных Комитету по физической культуре учреждений, остатки средств субсидий на иные цели не значатся. Проверкой установлено, что в 2019 году Комитетом по физической культуре на основании соглашений, заключенных между Комитетом по физической культуре и подведомственными учреждениями, субсидии на иные цели на общую сумму 28 176,0 тыс. рублей перечислены подведомственным учреждениям в полном объёме и с соблюдением сроков, установленных соглашениями. Полученные учреждениями субсидии на иные цели использованы в сумме 26 689,9 тыс. рублей или 94,7 % от полученных средств субсидий на иные цели. Остатки субсидий возвращены в бюджет Щёлковского муниципального района, как неиспользование на общую сумму 1 187,9 тыс. рублей. В соответствии с распоряжением Комитета по физической культуре от 31.12.2019 № 308-р, остатки средств субсидий на иные цели в сумме 298,2 тыс. рублей разрешено использовать подведомственным учреждениям для обеспечения расходов, соответствующих целям предоставленной субсидии.

В ходе проведения проверки недостоверность отчёта ГАБС Комитета по физической культуре, спорту и работе с молодёжью Администрации городского округа Щёлково не установлена.

При проверке бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - ***Комитета по образованию Администрации городского округа Щёлково*** (далее - Комитет по образованию), установлено, что Комитет по образованию является отраслевым органом Администрации городского округа Щёлково, обеспечивающим реализацию полномочий Администрации городского округа Щёлково в сфере образования на территории городского округа Щёлково.

В 2019 году Комитет по образованию являлся главным распорядителем и получателем бюджетных средств Щёлковского муниципального района. По состоянию на 01.01.2020 года, подведомственными ГАБС Комитету по образованию числились 84 учреждения, в том числе 41 автономное, 42 бюджетных и 1 казенное.

Кроме того, на территории городского округа Щёлково образовательную деятельность осуществляют автономная некоммерческая общеобразовательная организация «Православная Классическая Гимназия «Ковчег» и Автономная Некоммерческая Дошкольная образовательная Организация «Филипп».

Установлено, что в соответствии с Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА «О бюджете Щёлковского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение №3) (с изменениями), Комитет по образованию включен в перечень главных администраторов доходов бюджета Щёлковского муниципального района с кодом администратора доходов 006 и является администратором доходов бюджета по тридцати одному коду классификации доходов бюджета.

В 2019 году доходная часть бюджета Комитета по образованию исполнена на общую сумму 3 124 518,1 тыс. рублей, что составляет 101,8 % от утверждённых бюджетных назначений, указанных в разделе «Доходы бюджета» формы 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета» на 1 января 2020 года главного администратора бюджетных средств - Комитета по образованию, что соответствует показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» по Щёлковскому муниципальному району в разрезе Комитета по образованию, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год были определены Комитету по образованию Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА в сумме 4 541 388,0 тыс. рублей по 6 разделам классификации расходов Российской Федерации. В представленном Комитетом по образованию отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета», утверждённые бюджетные назначения и составляют 4 777 057,1 тыс. рублей, что соответствует показателям, указанным в уточнённой сводной бюджетной росписи расходов Щёлковского муниципального района. Установлено, что кассовые расходы, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в объёме 4 737 840,0 тыс. рублей, соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и

выбытиям» по Щёлковскому муниципальному району в разрезе Комитета по образованию, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Кассовые расходы по ГАБС Комитет по образованию в 2019 году составили 4 737 840,0 тыс. рублей, или 100,4 % от уточнённых плановых по казателей и 99,2 % от показателей сводной бюджетной росписи.. По сравнению с 2018 годом, расходы Комитета по образованию сократились на 114 423,1 тыс. рублей.

Неисполненными значатся бюджетные назначения в сумме 39 217,1 тыс. рублей . Согласно информации, предоставленной Филиалом МКУ ГОЩ «ЦБ» в сфере Образование», причинами неисполнения в основном являются образование экономии при проведении конкурентных процедур, отклонение фактической численности обучающихся от плановой, а также заявительный характер отдельных видов расходов.

При утверждении бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год планировалось, что Комитет по образованию направит бюджетным и автономным учреждениям субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 3 944 238,1 тыс. рублей. При уточнении бюджета данная сумма была увеличена на 4 201,46 тыс. рублей и составила 3 948 439,56 тыс. рублей. За отчётный период Комитетом по образованию подведомственным учреждениям перечислены субсидии на выполнение муниципального задания в указанном объёме. В 2019 году подведомственные учреждения израсходовали на выполнение муниципального задания средств субсидии в общей сумме 3 964 539,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 29 025,69 тыс. рублей. При этом на начало 2020 года на лицевых счетах вышеназванных учреждений числился остаток средств субсидии в сумме 283 809,86 тыс. рублей.

Планировалось, что в 2019 году Комитет по образованию направит муниципальным бюджетным и автономным учреждениям образования Щёлковского муниципального района субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в общей сумме 578 143,21 тыс. рублей. За отчётный период Комитетом по образованию перечислено подведомственным учреждениям образования средств субсидии на иные цели в общей сумме 556 394,58 тыс. рублей.

Из общей суммы перечисленной субсидии в 2019 году, бюджетные и автономные учреждения израсходовали 530 593,82 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств субсидий на иные цели на 01.01.2020 г. составил 26 692,5 тыс. рублей, при этом кредиторская задолженность числится в сумме 18 923,01 тыс. рублей, что на 7 769,49 тыс. рублей меньше неиспользованного остатка субсидий. К проверке представлены решения ГРБС, согласованные с Финансовым управлением, об использовании остатков субсидий на иные цели 2019 года на общую сумму 20 074,7 тыс. рублей.

ГАБС Комитет по образованию направлены бюджетные средства в виде субсидии некоммерческим организациям - частным образовательным учреждениям - в общей сумме 78 303,0 тыс. рублей.

При проведении выборочной сверки отдельных показателей бюджетной отчётности ГАБС Комитет по образованию и показателей сводной бухгалтерской отчётности подведомственных ему муниципальных бюджетных и автономных учреждений расхождений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия недостоверность отчёта ГАБС Комитет по образованию не установлена.

Вместе с тем, при проверке годовой бухгалтерской отчётности подведомственных образовательных учреждений установлено, что имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) и имущество, переданное в безвозмездное пользование, в нарушение требований п.21 Инструкция № 33н, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справке в составе Баланса (ф. 0503730) не отражено.

В период проведения контрольного мероприятия проведена встречная проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного профессионального образования «Учебно-
методический образовательный центр» городского округа Щёлково(далее МБУ ДПО УМОЦ ГОЩ).

Установлены следующие нарушения.

Согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания на 2019 год МБОУ ДПО УМОЦ, размещённых на официальном сайте www.bus.gov.ru,

выполнение муниципального задания в натуральном выражении по муниципальной работе «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» составило всего 1 356 человек, вместо утверждённых 2 206, или всего 61,5 %. Таким образом, учреждению излишне перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 2 174,23 тыс. рублей. Указанная сумма подлежит восстановлению в бюджет в полном объеме.

Муниципальное задание МБОУ ДПО УМОЦ на 2019 год, размещено на сайте официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков, установленных пунктом 2.3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Щёлковского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого Постановлением Администрации Щёлковского муниципального района от 29.12.2017 № 8467г (далее Порядок № 8467). А утверждённые распоряжениями Комитета по образованию от 01.07.2019 № 646-р и от 28.11.2019г. № 1256-р изменения в муниципальное задание не размещены на официальном сайте до настоящего времени.

Согласно статье 15.15.15 КоАП РФ, нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ ДПО УМОЦ на 2019 год по муниципальной работе «Методическое обеспечение образовательной деятельности» рассчитан в нарушение требований Порядка № 8467.

В результате неправомерно внесенных изменений в расчёт нормативных затрат в части увеличения затрат на уплату налогов, объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДПО УМОЦ на 2019 год

завышен на сумму 52,0 тыс. рублей. Указанная сумма подлежит восстановлению в бюджет в полном объеме.

При проверке бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - ***Финансовое управление Администрации городского округа Щёлково*** (далее – Финансовое управление) установлено, что Отчёт Финансового управления сформирован на бумажном носителе и представлен в соответствии с Инструкцией №191н. Вместе с тем, в составе Пояснительной записки представлена заполненная форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая, согласно пункту 161 Инструкции №191н, составляется казенными учреждениями, в отношении которых, в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

В Контрольно-счётную палату бюджетная отчётность представлена в полном объёме в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района.

Общий объём доходов, администрируемых Финансовым управлением в 2019 году, согласно Отчёту об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год, определён в сумме 32 961,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета по поступлениям указанных доходов за 2019 год составило 33 096,7 тыс. рублей или 100,4% от утверждённых бюджетных назначений, что соответствует представленному отчёту об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств Финансового управления (ф.0503127). Превышение исполнения доходов сложилось за счёт поступления ранее не запланированных прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 135,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год были определены Финансовому управлению Решением Совета депутатов Щёлковского

муниципального района от 13.12.2018 №825/81-194-НПА в сумме 167 906,2 тыс. рублей. В течение года в вышеназванное Решение Совета депутатов вносились изменения, в соответствии с которыми, расходы Финансовому управлению были увеличены на 24 169,0 тыс. рублей. В окончательной редакции Решения Совета депутатов от 14.10.2019 №27/3-6-НПА, расходы Финансового управления составили 192 075,2 тыс. рублей, а согласно уточнённой сводной бюджетной росписи расходы составляют 200 824,8 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки установлено, что утверждённые бюджетные назначения, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 200 824,8 тыс. рублей соответствуют показателям уточнённой сводной бюджетной росписи. Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год по Финансовому управлению составляют 70 154,2 тыс. рублей, что составляет всего 34,9% от уточнённых плановых показателей. Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год не открыты на финансирование непредвиденных расходов по обеспечению финансовых обязательств Щёлковского муниципального района, финансирование данных расходов также не производилось.

Кассовые расходы в целом по Финансовому управлению (согласно ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета») в 2019 году составили 68 606,3 тыс. рублей или 97,8% от лимитов бюджетных обязательств. Неисполненными значатся бюджетные назначения в сумме 1 547, тыс. рублей. Установлено, что кассовые расходы, указанные в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 2. «Расходы бюджета» в размере 60 884,5 тыс. рублей соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» по Щёлковскому муниципальному району по ГАБС – Финансовое управление Администрации городского округа Щёлково, предоставленной Управлением Федерального казначейства Московской области.

В ходе проведения проверки недостоверность отчёта ГАБС Финансового управления Администрации городского округа Щёлково не установлена.

Использование средств резервного фонда администрации

Согласно Отчёту об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Щёлково 2019 год, расходование средств не производилось.

Согласно представленной выписке из долговой книги Щёлковского муниципального района, по состоянию на 01.01.2020 года долговые обязательства бюджета Щёлковского муниципального района отсутствуют.

Анализ текстовой части бюджета

Согласно Решению Совета депутатов Щёлковского муниципального района Московской области от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА текстовая часть бюджета содержала 24 статьи, в которых установлены:

основные характеристики бюджета: общий объём доходов, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов; общий объём расходов; дефицит бюджета;

общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

перечень главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района;

зарезервированные средства Финансовому управлению Администрации Щёлковского муниципального района на финансирование непредвиденных расходов по обеспечению финансовых обязательств Щёлковского муниципального района, возникших в связи с решением вопросов местного значения, в случае, если средства, необходимые на осуществление соответствующих расходов, не предусмотрены в бюджете района либо при их недостаточности;

объём бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда Щёлковского муниципального района;

расходы на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в границах Щёлковского муниципального района и на обеспечение транспортным обслуживанием при проведении праздничных, культурно-массовых мероприятий Щёлковского муниципального района;

расходы на выполнение мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды;

средства на ликвидацию несанкционированных свалок на территории сельских поселений, входящих в состав Щёлковского муниципального района;

расходы на обеспечение деятельности учреждений в области молодёжной политики и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодёжью;

средства на организацию предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

средства на развитие физкультуры, спорта и туризма среди лиц с ограниченными возможностями;

средства на организацию отдыха и оздоровления отдельных категорий детей и подростков;

расходы на обеспечение гос. гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования;

средства на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий муниципальных программ «Формирование современной городской среды» и «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории Щёлковского муниципального района;

средства на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, осуществляющим свою деятельность в сфере образования, а также физической культуры и спорта;

программа муниципальных внутренних заимствований Щёлковского муниципального района;

верхний предел муниципального внутреннего долга Щёлковского муниципального района;

предельный объем муниципального долга Щёлковского муниципального района;

предельный объем заимствований Щёлковского муниципального района;

предельный объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Щёлковского муниципального района;

размер резервного фонда Администрации Щёлковского муниципального района.

В течение анализируемого года в текстовую часть бюджета решениями Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА; от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА; от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА; от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА вносились следующие изменения.

Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 23.04.2019 № 938/87-216-НПА внесены изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета Щёлковского муниципального района и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.06.2019 № 1017/91-231-НПА внесены изменения в основные характеристики бюджета Щёлковского муниципального района на 2019 год; увеличен объём зарезервированных средств Финансовому управлению Администрации Щёлковского муниципального района на финансирование непредвиденных расходов; увеличен объём средств на организацию предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг; увеличен объём средств на обеспечение гос. гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования.

Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 13.08.2019 № 1046/94-242-НПА текстовая часть бюджета дополнена статьёй 20.1, в которой установлена возможность предоставления бюджетных кредитов бюджетам поселений Щёлковского муниципального района на 2019 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений и установить плату за их пользование в размере ¼ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита.

Решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА внесены изменения в основные характеристики бюджета Щёлковского

муниципального района на 2019 год и увеличен объём средств на обеспечение гос. гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования.

Изменения в текстовую часть бюджета Щёлковского муниципального района вносились только на 2019 год.

Анализ планирования и использования данных средств в 2019 году представлен в таблице:

Таблица № 33
(тыс. рублей)

№№ статей	Показатели	Первоначально утверждённые бюджетные назначения (Решение СД ЩМР от 13.12.2018 № 825/81-194-НПА)	Уточнённые бюджетные назначения (Решение СД ГОЩ от 14.10.2019 № 27/3-6-НПА)	Исполнено согласно Отчёту об исполнении бюджета ЩМР за 2019 год
1	Общий объём доходов, в т.ч. межбюджетные трансферты Общий объём расходов Дефицит (профицит) бюджета Общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	6 174 463,0 3 074 657,0 6 461 077,6 -286 614,6 350,0	8 369 597,5 5 181 323,7 8 754 761,4 - 385 163,9 350,0	8 121 386,1 4 696 601,8 7 971 333,9 + 150 052,3 322,9
8	Зарезервированные средства Финансовому управлению на финансирование непредвиденных расходов	112 000,0	121 921,0	0
9	Объём бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда ЩМР	20 526,0	20 526,0	20 526,0
10	Средства на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в границах ЩМР	631,0	631,0	631,0
11	- Средства на выполнение мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды на территории ЩМР; - Средства на ликвидацию несанкционированных свалок на территории сельских поселений, входящих в состав ЩМР	7 600,0 3 000,0	7 600,0 3 000,0	7 112,9 2 912,0
12	Средства на обеспечение деятельности учреждений в области молодёжной политики и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодёжью	23 016,0	23 016,0	28 442,5
13	Средства на организацию предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	63 953,0	64 288,0	49 128,0
14	Средства на развитие физкультуры, спорта и туризма среди лиц с ограниченными возможностями	9 160,0	9 160,0	9 155,3
16	Средства на организацию отдыха и оздоровления отдельных категорий детей и подростков	18 000,0	18 000,0	27 511,3

15	-Расходы на обеспечение гос.гаранитий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях; - Расходы на обеспечение гос.гаранитий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	1 478 488,0 1 117 858,0	1 464 799,0 1 151 793,0	1 499 413,2 1 196 867,0
20	Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020	0	0	-
20	Предельный объем муниципального долга ЩМР на 2019 год	0	0	-
20	Предельный объем заимствований ЩМР в течение 2019 года	0	0	-
20	Предельный объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга ЩМР	100,0	100,0	-
20.1	Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений	-	25 000,0	25 000,0
21	Размер резервного фонда Администрации ЩМР	1 000,0	1 000,0	-

Выводы и предложения

В целом, бюджет Щёлковского муниципального района за 2019 год исполнен в рамках бюджетного законодательства Российской Федерации. В связи с чем, Контрольно-счётная палата городского округа Щёлково предлагает Отчёт об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района за 2019 год вынести на рассмотрение Совета депутатов городского округа Щёлково.

Председатель Контрольно-счётной палаты
городского округа Щёлково О.Ю. Шумилова