

# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа  
Московской области «Об исполнении бюджета  
Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год»

30 апреля 2019 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Экспертиза проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Дмитровский городской округ Московской области», утвержденным распоряжением о Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 234, пункта 3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 224 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 15.04.2019 № 53).

### **1. Нормативная база:**

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Инструкция 65н);

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области» (далее – Положение о бюджетном процессе);

Решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями, внесенными Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 16.02.2018 № 379/49, 20.04.2018 № 405/54, 25.05.2018 № 451/56, 02.07.2018 № 466/58, 24.08.2018 № 504/61, 07.09.2018 № 517/62, от 28.09.2018 № 521/63, от 30.10.2018 № 605/66,

решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 30.11.2018 № 636/68, от 13.12.2018 № 645/69, от 21.12.2018 № 675/70, от 28.12.2018 № 684/71 (далее – Решение о бюджете);

Заключение на ГОДОВОЙ отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (свод) от 29.04.2019;

Акты по результатам контрольных мероприятий от 29.04.2019:

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, Администрации Дмитровского городского округа Московской области, за 2018 год»,

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области, за 2018 год»,

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, Управления по развитию культуры и туризма администрации Дмитровского городского округа Московской области, за 2018 год»,

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, Управления по делам молодежи, физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области, за 2018 год»,

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области, за 2018 год»,

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, Управления образования администрации Дмитровского городского округа Московской области, за 2018 год»,

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области, за 2018 год».

Статьей 264.6 БК РФ установлено, что решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов,

Аналогичная норма установлена в статье 25 Положения о бюджетном процессе.

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные БК РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета (статья 264.6 БК РФ).

Проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» представлен в составе:

текстовой части,

исполнения бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по доходам (приложение 1);

исполнения расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение 2);



исполнения бюджета Дмитровского муниципального района Московской области по ведомственной структуре расходов за 2018 год (приложение 3);

исполнения расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов (приложение 4);

исполнения предельных размеров субвенций, утвержденных Дмитровскому муниципальному району Московской области за 2018 год из фонда компенсаций Московской области (приложение 5);

исполнение предельных размеров субсидий, утвержденных Дмитровскому муниципальному району Московской области за 2018 год из бюджета Московской области (приложение 6);

программ муниципальных внутренних заимствований Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение 7);

источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 8);

прочих межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей в 2018 году органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городских и сельских поселений по решению вопросов местного значения (приложение 9);

**наименование приложения 9 к проекту Решения, отраженного в табличной части, не соответствует наименованию, указанному в текстовой части проекта Решения:**

Табличная часть	Текстовая часть
прочие межбюджетные трансферты бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей в 2018 году органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городских и сельских поселений по решению вопросов местного значения	исполнение предельных размеров иных межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городских и сельских поселений по решению вопросов местного значения за 2018 год

межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Дмитровского муниципального района Московской области из бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год (приложение 10);

**наименование приложения 10 к проекту Решения, отраженного в табличной части, не соответствует наименованию, указанному в текстовой части проекта Решения:**

Табличная часть	Текстовая часть
межбюджетные трансферты бюджетам поселений Дмитровского муниципального района Московской области из бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год	распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Дмитровского муниципального района бюджетам городских и сельских поселений за 2018 год

исполнения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 11);

исполнения расходов из резервного фонда Администрации Дмитровского муниципального района Московской области на непредвиденные расходы за 2018 года (приложение 12);

**наименование приложения 12 к проекту Решения, отраженного в табличной части, не соответствует наименованию, указанному в текстовой части проекта Решения:**

Табличная часть	Текстовая часть
исполнение расходов из резервного фонда Администрации Дмитровского муниципального района Московской области на непредвиденные расходы за 2018 года	исполнение расходов за счет средств резервного фонда Администрации Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год

Во исполнение пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к Проекту решения



Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» прилагаются сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 2018 год (приложение 13).

**2. По результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» установлено следующее.**

Бюджет Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской от 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии со статьей 187 БК РФ со следующими основными характеристиками:

общий объем доходов бюджета в сумме 4 654 616,87 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области, бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области в сумме 2 926 165,0 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета в сумме 4 614 462,56 тыс. рублей;

профицит бюджета в сумме 40 154,31 тыс. рублей.

В течение 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились двенадцать раз решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 16.02.2018 № 379/49, 20.04.2018 № 405/54, 25.05.2018 № 451/56, 02.07.2018 № 466/58, 24.08.2018 № 504/61, 07.09.2018 № 517/62, от 28.09.2018 № 521/63, от 30.10.2018 № 605/66, решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 30.11.2018 № 636/68, от 13.12.2018 № 645/69, от 21.12.2018 № 675/70, от 28.12.2018 № 684/71, в результате чего бюджет Дмитровского муниципального района Московской области утвержден:

по доходам в сумме 6 368 636,38211 тыс. рублей (увеличение на 36,8 % к первоначально утвержденному плану), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области, бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области и прочих безвозмездных поступлений, с учетом возврата остатков прошлых лет 4 352 640,12579 тыс. рублей;

по расходам в сумме 6 546 794,99726 тыс. рублей (увеличение на 41,9 % к первоначально утвержденному плану);

с дефицитом в сумме 178 158,61515 тыс. рублей, из них за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2018 в сумме 112 142,91365 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные этим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Всего в течение отчетного периода доходы бюджета Дмитровского муниципального района Московской области увеличены на 1 714 019,51211 тыс. рублей или 36,8 %, расходы увеличены на 1 932 332,3726 тыс. рублей или 41,9 %.

Динамика основных показателей бюджета Дмитровского муниципального района за период 2016-2019 гг.



Вид показателей	2016 год	2017 год	2018 год
Плановые показатели доходов бюджета	4 510 066,50	4 709 842,62	6 368 636,38211
<b>Фактические показатели доходов бюджета</b>	<b>4 193 002,40</b>	<b>4 596 606,62</b>	<b>5 989 017,28697</b>
Плановые показатели расходов бюджета	4 662 508,70	4 671 706,33	6 546 794,99726
<b>Фактические показатели расходов бюджета</b>	<b>4 305 122,10</b>	<b>4 489 683,03</b>	<b>6 025 155,19491</b>
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	-317 064,10	-113 236,00	-379 619,09514
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-357 386,60	-182 023,30	-521 639,80235

Фактические доходы бюджета Дмитровского муниципального района в 2018 году увеличились на 30,3 % или на 1 392 410,66697 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2017 года. Фактические расходы бюджета Дмитровского муниципального района в 2018 году в сравнении с предыдущим годом также увеличились на 34,2 % или 1 535 472,16491 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Дмитровского муниципального района за 2018 год превышение произведенных расходов над фактическими полученными доходами (дефицит бюджета) составило 36 137,90794 тыс. рублей.

Таким образом, согласно пункта 1 проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района за 2018 год утверждается по доходам в сумме 5 989 017,28697 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 025 155,19491 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 36 137,90794 тыс. рублей, что соответствует показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н и представленной в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением усиленных квалифицированных электронных подписей в финансовый орган Дмитровского городского округа Московской области.

Анализом исполнения доходной части бюджета Дмитровского муниципального района за 2018 год установлено следующее.

Согласно Решению о бюджете, разделу 1 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», представленной в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ в составе годовой бюджетной отчетности, и составленной на основании данных по исполнению бюджета в рамках осуществляемой бюджетной деятельности, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 6 368 636,38211 тыс. рублей, исполненные – 5 989 017,28697 тыс. рублей или 94 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Дмитровского муниципального района в 2018 году

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 14.12.2017 № 350/46)	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 28.12.2018 № 684/71)	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117	Исполнено (ф.0503117)	Отклонение плановых назначений ф.0503117 и решения о бюджете гр.4-гр.3	Процент исполнения доходов
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 437 088,000	1 567 537,13798	1 567 537,13798	1 536 471,31822	0,0	98,0
Неналоговые доходы	291 363,870	448 459,11834	448 459,11834	328 518,55867	0,0	73,3
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	2 926 165,000	4 352 640,12579	4 352 640,12579	4 124 027,41008	0,0	94,7
<b>Итого</b>	<b>4 654 616,870</b>	<b>6 368 636,38211</b>	<b>6 368 636,38211</b>	<b>5 989 017,28697</b>	<b>0,0</b>	<b>94,0</b>

Отмечено низкое исполнение бюджета по доходам (ниже 95 %) по следующим группам видов доходов:



государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 94,2 % (26 357,53070 тыс. рублей),

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 74,2 % (163 913,68917 тыс. рублей),

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 80 % (13 503,58252 тыс. рублей),

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 45 5 (59,41387 тыс. рублей),

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 67,3 % (13 244,30236 тыс. рублей),

доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 6,1 % (2 877,63605 тыс. рублей),

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 88 % (79 607,07692 тыс. рублей),

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства - 65,7 % (4 281,8458 тыс. рублей),

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 91,6 % (3 162,8781 тыс. рублей).

#### Структура источников формирования доходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области в 2015-2018 годах

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2015 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2015 года %	Исполнено за 2016 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2016 года %	Исполнено за 2017 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2017 года %	Исполнено за 2018 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2018 года %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	1 043 286,30	24,88	1 113 614,90	24,2	1 228 218,79	23,7	1 536 471,32	25,7
Неналоговые доходы	384 407,60	9,17	315 876,10	6,9	335 957,14	6,5	328 518,56	5,5
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	2 765 308,50	65,95	3 167 115,62	68,9	3 622 863,84	69,8	4 124 027,41	68,9
<b>Итого</b>	<b>4 193 002,40</b>	<b>100,0</b>	<b>4 596 606,62</b>	<b>100,0</b>	<b>5 187 039,76</b>	<b>100,0</b>	<b>5 989 017,29</b>	<b>100,0</b>

Основной доходной частью бюджета Дмитровского муниципального района Московской области по-прежнему являются безвозмездные поступления, которые в 2018 году составили 4 124 027,41 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (68,9 %), что на 501 163,57 тыс. рублей, т.е. на 13,83 %, больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2017 году.

Перевыполнение доходов отражено по следующим доходным источникам:

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации: утверждено – 34 137,4 тыс. рублей, исполнено 36 884,25 тыс. рублей или 108 %;

единый сельскохозяйственный налог: утверждено – 7 426,4 тыс. рублей, исполнено – 7 678,24 тыс. рублей или 103,4 %;



налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения: утверждено – 28 186,0 тыс. рублей, исполнено – 31 849,67 тыс. рублей или 113 %;

земельный налог: утверждено – 37 500,00000 тыс. рублей, исполнено – 37 548,1477 тыс. рублей или 100,13 %;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений): утверждено – 478,0 тыс. рублей, исполнено – 487,81 тыс. рублей или 193,72 %;

плата за негативное воздействие на окружающую среду): утверждено – 8 141,0 тыс. рублей, исполнено – 8 557,2962 тыс. рублей или 105,1 %;

доходы от компенсации затрат государства: утверждено – 5 338,0 рублей, исполнено – 6 967,88165 тыс. рублей или 130,5 %;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах: утверждено – 7 168,0 рублей, исполнено – 1 788,68083 тыс. рублей или 101,2 %;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: утверждено – 304,0 рублей, исполнено – 506,09669 тыс. рублей или 166,5 %;

денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции: утверждено – 2 578,0 рублей, исполнено – 2 739,71441 тыс. рублей или 106,3 %;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей: утверждено – 4 805,0 рублей, исполнено – 5 289,26 тыс. рублей или 110,1 %;

денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения: утверждено – 2 301,0 рублей, исполнено – 2 477,66598 тыс. рублей или 107,7 %;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: утверждено – 859,0 рублей, исполнено – 903,69459 тыс. рублей или 105,2 %;

прочие неналоговые доходы: утверждено – 562,0 рублей, исполнено – 1 586,76856 тыс. рублей или 282,3 %;

субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов: утверждено – 6 810,90069 рублей, исполнено – 23 618,34036 тыс. рублей или 346,8 %;

прочие субвенции бюджетам муниципальных районов (Финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего образования в частных 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): утверждено – 5 753,0 рублей, исполнено – 32 652,62666 тыс. рублей или 567,6 %.

Анализом исполнения расходной части бюджета Дмитровского муниципального района за 2018 год установлено следующее.

За 2018 год расходы бюджета Дмитровского муниципального района исполнены в сумме 6 025 155,19491 тыс. рублей, что составляет 92,2 % от уточненных плановых назначений (6 538 140,67632 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований за 2018 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Дмитровского муниципального района

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов	Показатели бюджета за 2018 год							
	Утверждено Решением от 28.12.2018 № 684/71		Уточненные плановые назначения бюджета согласно ф.0503117		Фактическое исполнение бюджета		Результат исполнения	
	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета (%)	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета (%)	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонение факта от уточненных назначений (+,-)	Исполнение назначений бюджета (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»</b>	<b>683 130,26719</b>	<b>10,43</b>	<b>680 185,28418</b>	<b>10,40</b>	<b>623 559,06125</b>	<b>10,35</b>	<b>-56 626,22293</b>	<b>91,67</b>
0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования"	2 203,00000	0,03	2 203,00000	0,03	2 140,91952	0,04	-62,08048	97,18
0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"	2,30000	0,00	2,30000	0,00	1,00000	0,00	-1,30000	43,48
0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций"	245 574,05399	3,75	245 574,05399	3,76	225 650,33639	3,75	-19 923,71760	91,89
0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"	41 636,11254	0,64	41 636,11254	0,64	37 856,43751	0,63	-3 779,67503	90,92
0111 "Резервные фонды"	5 000,00000	0,08	2 007,01699	0,03	0,00000	0,00	-2 007,01699	0,00
0113 "Другие общегосударственные вопросы"	388 714,80066	5,94	388 762,80066	5,95	357 910,36783	5,94	-30 852,43283	92,06
<b>Раздел 02 «Национальная оборона»</b>	<b>354,63800</b>	<b>0,01</b>	<b>354,63800</b>	<b>0,01</b>	<b>183,64800</b>	<b>0,00</b>	<b>-170,99000</b>	<b>51,78</b>
0204 "Мобилизационная подготовка экономики"	354,63800	0,01	354,63800	0,01	183,64800	0,00	-170,99000	51,78
<b>Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>57 159,44971</b>	<b>0,87</b>	<b>57 159,44971</b>	<b>0,87</b>	<b>52 063,70747</b>	<b>0,86</b>	<b>-5 095,74224</b>	<b>91,09</b>
0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона"	47 410,96571	0,72	47 410,96571	0,73	45 700,94822	0,76	-1 710,01749	96,39
0314 "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности"	9 748,48400	0,15	9 748,48400	0,15	6 362,75925	0,11	-3 385,72475	65,27
<b>Раздел 04 «Национальная экономика»</b>	<b>343 683,76606</b>	<b>5,25</b>	<b>337 979,76606</b>	<b>5,17</b>	<b>312 952,84523</b>	<b>5,19</b>	<b>-25 026,92083</b>	<b>92,60</b>
0405 "Сельское хозяйство и рыболовство"	2 950,00000	0,05	2 950,00000	0,05	2 947,60700	0,05	-2,39300	99,92
0408 "Транспорт"	13 346,00000	0,20	13 346,00000	0,20	13 122,51466	0,22	-223,48534	98,33
0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"	301 902,01606	4,61	296 198,01606	4,53	274 026,20526	4,55	-22 171,81080	92,51
0410 "Связь и информатика"	11 862,85000	0,18	11 862,85000	0,18	9 949,54620	0,17	-1 913,30380	83,87
0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"	13 622,90000	0,21	13 622,90000	0,21	12 906,97211	0,21	-715,92789	94,74
<b>Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>	<b>1 092 024,04741</b>	<b>16,68</b>	<b>1 090 388,68134</b>	<b>16,68</b>	<b>885 937,68885</b>	<b>14,70</b>	<b>-204 450,99249</b>	<b>81,25</b>
0501 "Жилищное хозяйство"	214 047,32211	3,27	214 047,32211	3,27	68 569,65132	1,14	-145 477,67079	32,03
0502 "Коммунальное хозяйство"	654 110,36322	9,99	654 384,31809	10,01	606 943,03672	10,07	-47 441,28137	92,75
0503 "Благоустройство"	223 647,06208	3,42	221 737,74114	3,39	210 425,00081	3,49	-11 312,74033	94,90
0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"	219,30000	0,00	219,30000	0,00	0,00000	0,00	-219,30000	0,00
<b>Раздел 06 «Охрана окружающей среды»</b>	<b>23 327,01000</b>	<b>0,36</b>	<b>23 327,01000</b>	<b>0,36</b>	<b>3 301,52773</b>	<b>0,05</b>	<b>-20 025,48227</b>	<b>14,15</b>



0603 "Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания"	2 897,00000	0,04	2 897,00000	0,04	2 896,84474	0,05	-0,15526	99,99
0605 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды"	20 430,01000	0,31	20 430,01000	0,31	404,68299	0,01	-20 025,32701	1,98
<b>Раздел 07 «Образование»</b>	<b>3 703 673,35362</b>	<b>56,57</b>	<b>3 703 874,73280</b>	<b>56,65</b>	<b>3 558 820,61102</b>	<b>59,07</b>	<b>-145 054,12178</b>	<b>96,08</b>
0701 "Дошкольное образование"	1 470 361,42581	22,46	1 469 496,41707	22,48	1 413 350,12444	23,46	-56 146,29263	96,18
0702 "Общее образование"	2 023 288,89138	30,91	2 024 355,27930	30,96	1 940 648,75907	32,21	-83 706,52023	95,87
0703 "Дополнительное образование детей"	143 892,97143	2,20	143 892,97143	2,20	140 020,94460	2,32	-3 872,02683	97,31
0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации"	607,80000	0,01	607,80000	0,01	551,77880	0,01	-56,02120	90,78
0707 "Молодежная политика"	3 851,70000	0,06	3 851,70000	0,06	3 430,76815	0,06	-420,93185	89,07
0709 "Другие вопросы в области образования"	61 670,56500	0,94	61 670,56500	0,94	60 818,23596	1,01	-852,32904	98,62
<b>Раздел 08 «Культура, кинематография»</b>	<b>134 683,93727</b>	<b>2,06</b>	<b>134 686,93727</b>	<b>2,06</b>	<b>124 252,89776</b>	<b>2,06</b>	<b>-10 434,03951</b>	<b>92,25</b>
0801 "Культура"	125 139,43727	1,91	125 142,43727	1,91	114 915,58264	1,91	-10 226,85463	91,83
0804 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии"	9 544,50000	0,15	9 544,50000	0,15	9 337,31512	0,15	-207,18488	97,83
<b>Раздел 09 «Здравоохранение»</b>	<b>42 906,02000</b>	<b>0,66</b>	<b>42 906,02000</b>	<b>0,66</b>	<b>38 605,25872</b>	<b>0,64</b>	<b>-4 300,76128</b>	<b>89,98</b>
0909 "Другие вопросы в области здравоохранения"	42 906,02000	0,66	42 906,02000	0,66	38 605,25872	0,64	-4 300,76128	89,98
<b>Раздел 10 «Социальная политика»</b>	<b>234 905,70600</b>	<b>3,59</b>	<b>234 905,70600</b>	<b>3,59</b>	<b>222 007,99836</b>	<b>3,68</b>	<b>-12 897,70764</b>	<b>94,51</b>
1001 "Пенсионное обеспечение"	9 790,80000	0,15	9 790,80000	0,15	9 744,02735	0,16	-46,77265	99,52
1003 "Социальное обеспечение населения"	99 771,90600	1,52	99 771,90600	1,53	96 962,19264	1,61	-2 809,71336	97,18
1004 "Охрана семьи и детства"	125 343,00000	1,91	125 343,00000	1,92	115 301,77837	1,91	-10 041,22163	91,99
<b>Раздел 11 «Физическая культура и спорт»</b>	<b>189 886,80200</b>	<b>2,90</b>	<b>191 312,45096</b>	<b>2,93</b>	<b>171 793,93617</b>	<b>2,85</b>	<b>-19 518,51479</b>	<b>89,80</b>
1101 "Физическая культура"	119 650,31200	1,83	121 075,96096	1,85	104 961,97237	1,74	-16 113,98859	86,69
1103 "Спорт высших достижений"	56 661,39000	0,87	56 661,39000	0,87	54 094,41233	0,90	-2 566,97767	95,47
1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта"	13 575,10000	0,21	13 575,10000	0,21	12 737,55147	0,21	-837,54853	93,83
<b>Раздел 12 «Средства массовой информации»</b>	<b>8 060,00000</b>	<b>0,12</b>	<b>8 060,00000</b>	<b>0,12</b>	<b>8 060,00000</b>	<b>0,13</b>	<b>0,00000</b>	<b>100,00</b>
1202 "Периодическая печать и издательства"	8 060,00000	0,12	8 060,00000	0,12	8 060,00000	0,13	0,00000	100,00
<b>Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»</b>	<b>33 000,00000</b>	<b>0,50</b>	<b>33 000,00000</b>	<b>0,50</b>	<b>23 616,01435</b>	<b>0,39</b>	<b>-9 383,98565</b>	<b>71,56</b>
1301 "Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга"	33 000,00000	0,50	33 000,00000	0,50	23 616,01435	0,39	-9 383,98565	71,56
<b>Всего расходов бюджета</b>	<b>6 546 794,99726</b>	<b>100,00</b>	<b>6 538 140,67632</b>	<b>100,00</b>	<b>6 025 155,19491</b>	<b>100,00</b>	<b>-512 985,48141</b>	<b>92,15</b>

Показатели исполнения бюджета по расходам (приложение 2 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год») соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

Установлено нарушение финансовым органом Дмитровского городского округа Московской области пункта 2.1 статьи 217 БК РФ, выразившееся в несоответствии отдельных показателей Сводной бюджетной росписи Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и утвержденных решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области о бюджете показателей на 2018 год, например,

Решением о бюджете по КБК 001 0104 0710600Ц00121 утверждено 102 142,9 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 001 0104 0710600Ц00121 утверждено 103 203,2 тыс. рублей (отклонение + 60,3 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 001 0104 0710600Ц00244 утверждено 17 358,9 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 001 0104 0710600Ц00244 утверждено 17 357,38 тыс. рублей (отклонение -1,52 тыс. рублей),



Решением о бюджете по КБК 001 0104 0710600Ц00321 утверждено 646,88899 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 001 0104 0710600Ц00321 утверждено 586,58899 тыс. рублей (отклонение - 60,3 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 001 0104 0710600Ц00851 утверждено 209,7 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 001 0104 0710600Ц00851 утверждено 212,337 тыс. рублей (отклонение + 2,637 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 001 0104 0710600Ц00852 утверждено 252,6 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 001 0104 0710600Ц00852 утверждено 251,483 тыс. рублей (отклонение -1,117 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 001 0113 0710800Я00321 утверждено 219,24155 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 001 0113 0710800Я00121 утверждено 256,24155 тыс. рублей (отклонение + 37,0 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 009 0801 0300801134 утверждено 1 575,9 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 009 0801 0300801134 утверждено 1 578,9 тыс. рублей (отклонение + 3,0 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 010 1105 0500200Ц00852 утверждено 8,5 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 010 1105 0500200Ц00852 утверждено 8,44274 тыс. рублей (отклонение - 0,05726 тыс. рублей),

Решением о бюджете по КБК 010 1105 0500200Ц00853 утверждено 0,032 тыс. рублей, тогда как в Сводной бюджетной росписи по КБК 010 1105 0500200Ц00853 утверждено 0,08926 тыс. рублей (отклонение + 0,05726 тыс. рублей).

Отмечено низкое исполнение бюджета Дмитровского муниципального района по расходам (менее 95 %) по всем разделам классификации расходов бюджета, за исключением раздела 07 «Образование» - 96,08 %, 12 «Средства массовой информации» - 100,0 %:

01 «Общегосударственные вопросы» - 91,67 %;

02 «Национальная оборона» - 51,78 %;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 91,09 %;

04 «Национальная экономика» - 92,60 %;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 81,25 %;

06 «Охрана окружающей среды» - 14,15 %;

08 «Культура, кинематография» - 92,25 %;

09 «Здравоохранение» - 89,98 %;

10 «Социальная политика» - 94,51 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 89,80 %;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 71,56 %.

Исполнение бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета Дмитровского  
муниципального района за 2018 год

Таблица 5, тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование показателя	Плановые бюджетные ассигнования, утвержденные Сводной бюджетной росписью	Утверждено Решением от 28.12.2018 № 684/71	Фактическое исполнение	% исполнения (гр.5/гр.3 x 100%)
1	2	3	4	5	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	601 117,75	604 094,45	588 019,18	97,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	935 591,31	932 671,99	768 513,30	82,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты	188 157,30	188 180,60	175 273,35	93,2



	населению				
400	Капитальные вложение в объекты государственной (муниципальной) собственности)	400 565,36	400 565,36	194 238,48	48,5
500	Межбюджетные трансферты	2 803,90	2 803,90	2 761,61	98,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 753 183,65	3 761 765,83	3 685 500,07	98,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	33 000,00	33 000,00	23 616,01	71,6
800	Иные бюджетные ассигнования	623 721,41	626 712,87	587 233,20	94,1
	<b>ИТОГО</b>	<b>6 538 140,676</b>	<b>6 549 794,997</b>	<b>6 025 155,195</b>	<b>92,2</b>

Фактическое исполнение иных межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей в 2018 году органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления полномочий (части полномочий) органов местного самоуправления городских и сельских поселений Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения составило 632 283,94364 тыс. рублей или 96,8 % от фактически перечисленных сумм иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (653 177,13197 тыс. рублей).

Исполнение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Дмитровского муниципального района Московской области из бюджета Дмитровского муниципального района Московской области в 2018 году составило 2 761,60883 тыс. рублей или 98,5 %.

Пунктом 3 Решения о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год в сумме 2 438,3 тыс. рублей (Решение о бюджете от 24.08.2018 № 504/61). Расходы исполнены в размере 2 438,11800 тыс. рублей, в том числе

оказание материальной помощи детям из неблагополучных семей – 150,0 тыс. рублей, субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2 288,11800 тыс. рублей.

Пунктом 11 Решения о бюджете установлено, что в расходах бюджета Дмитровского муниципального района Московской области предусматриваются средства:

на выделение гранта поселениям Дмитровского муниципального района Московской области в целях содействия достижению и (или) поощрения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления на 2018 год в размере 250,0 тыс. рублей, расходы не исполнялись;

на поощрение победителя ежегодного конкурса «Лучший сельский населенный пункт Дмитровского муниципального района» на 2018 год в размере 100,0 тыс. рублей, расходы не исполнялись;

на обеспечение органов местного самоуправления статистической информацией на 2018 год 337,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 %.

Пунктом 12 Решения о бюджете установлено, что из бюджета Дмитровского муниципального района Московской области предоставляются субсидии юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

на возмещение затрат, связанных с осуществлением мероприятий в области международных и внешнеэкономических связей с целью формирования позитивного имиджа Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год в размере 4 687,059 тыс. рублей. Расходы по КБК 0113 0710201100 811 исполнены на 84,5 %;

на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности муниципальных унитарных предприятий Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год в размере 15 998,22322 тыс. рублей. Расходы по КБК 0502 2200401500 811 исполнены на 99,5 %;

муниципальным унитарным предприятиям унитарным предприятиям Дмитровского муниципального района Московской области в целях формирования их уставного фонда в размере 450 000,0 тыс. рублей. Расходы по КБК 0502 2201300100 814 исполнены на 100,0 %;



на проведение внешних проверок предприятий, организаций Дмитровского муниципального района в размере 900,0 тыс. рублей, расходы не исполнялись (КБК 0113 9900005300 811).

**Установлено не соответствие наименования показателя по КБК 0113 9900005300 811, отраженного в приложении 2, 3, с аналогичным показателем ф. 0503117:**

КБК	Наименование, по Приложению 2,3	Наименование по ф. 0503117
000 0113 9900005300 000	Проведение внешних проверок предприятий, организаций Дмитровского муниципального района	Расходы по погашению кредиторской задолженности МКУ «ЕСБ и СОВБ» за услуги по содержанию сетей уличного освещения

Пунктом 14 Решения о бюджете установлено, что в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в расходах бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями, предусматриваются средства на 2018 год в сумме 760,6 тыс. рублей. Расходы по КБК 000 0113 0710601100 631 исполнены на 100 %.

Во исполнение п. 7 ст. 81 БК РФ к Проекту решения об исполнении бюджета приложен отчет о исполнении расходов на непредвиденные расходы за 2018 год, в тыс. рублях.

Пунктом 25 Решения о бюджете в соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ утвержден размер резервного фонда Администрации Дмитровского муниципального района Московской области в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Согласно приложения 12 исполнение за счет средств резервного фонда составило 2 992,98301 тыс. рублей, в том числе:

на выполнение аварийных работ по прочистке самотечного канализационного коллектора в пос. Останкино ул. Дорожная д.28, д.30, д.35 (засор) – 99,36043 тыс. рублей (КБК 05 02 99 0 00 00040 244),

на выполнение аварийных работ по замене глубинного насоса на арт. скважине ВЗУ д. Старо Дмитровского района – 174,59444 тыс. рублей (КБК 05 02 99 0 00 00040 244),

на выполнение работ по аварийному ремонту кровли и фасада здания МДОУ № 14 «Маленькая страна» – 134,99126 тыс. рублей (КБК 07 01 99 0 00 00040 622),

на выполнение работ по аварийному ремонту кровли здания МОУ Горшковская средняя образовательная школа– 306,20145 тыс. рублей (КБК 07 02 99 0 00 00040 622),

на выполнение работ по аварийному ремонту кровли здания МОУ «Гимназия Дмитров» – 475,96230 тыс. рублей (КБК 07 02 99 0 00 00040 622);

на выполнение работ по аварийному ремонту козырька над входом в здание МОУ «Дмитровская основная общеобразовательная школа №7» – 326,22417 тыс. рублей (КБК 07 02 99 0 00 00040 622);

на выполнение первого этапа работ по обследованию и оценке технического состояния несущих строительных конструкций здания МОУ «Дмитровская гимназия ЛОГОС» – 50,0 тыс. рублей (КБК 07 02 99 0 00 00040 622);

на выполнение работ по изготовлению, доставке, установке и монтажу освещения прожекторной мачты на стадионе Локомотив, МУ СШОР «Динамо-Дмитров» – 1 425,64896 тыс. рублей (КБК 11 01 99 0 00 00040 612),

**однако, указанные суммы исполнения расходов из резервного фонда в приложении 12 по отдельным КБК не корреспондируют с аналогичными показателями приложения 2 и данными ф. 0503117, что говорит о неверном отражении информации об исполнении расходов за счет средств резервного фонда Администрации:**

КБК	Данные графы 4 приложения 12 к проекту Решения	Данные графы 7 приложения 2 к проекту Решения	Данные графы 5 раздела 2 ф. 0503117	Отклонения данных ф. 0503117 и приложения 12
05 02 99 0 00 00040 244	273,95487	237,36043	237,36043	-36,59444
07 01 99 0 00 00040 622	134,99126	134,99126	134,99126	0,0
07 02 99 0 00 00040 622	1 158,38792	1 138,28792	1 138,28792	-20,1
11 01 99 0 00 00040 612	1 425,64896	1 425,64896	1 425,64896	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>2 992,98301</b>	<b>2 936,28857</b>	<b>2 936,28857</b>	<b>-56,69444</b>



Пунктом 26 Решения о бюджете в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ утвержден размер Дорожного фонда Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год в размере 301 652,01606 тыс. рублей, сформированный за счет средств бюджета муниципального района в сумме 19 526,70511 тыс. рублей и за счет доходов от акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Московской области и по нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского муниципального района, в сумме 34 137,4 тыс. рублей и средств бюджетов других уровней в сумме 247 987,91095 тыс. рублей.

Решением о бюджете также, установлено, что средства дорожного фонда Дмитровского муниципального района Московской области направляются на финансирование мероприятий муниципальных программ «Формирование современной городской среды», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

Исполнение Дорожного фонда Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год составило 273 783,50734 тыс. рублей или 90,8 %.

Установлено, что в графе 5 «Утвержденный план на 2018 год» приложения 2 к проекту Решения в подразделе 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» по ЦСР 0700000000, 0710000000 не сгруппирована сумма расходов. В приложении 3 к проекту Решению по коду 002 в подразделе 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» не выделена/сгруппирована группа расходов ЦСР 0700000000.

Анализом исполнения бюджета по муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности установлено следующее.

Решением о бюджете в 2018 году были предусмотрены средства на финансирование двадцати муниципальных программ Дмитровского муниципального района в сумме 6 301 568,03 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, составил 96,3 % от общего объема расходов бюджета.

Общее исполнение муниципальных программ на 01.01.2019 составило 5 801 629,61 тыс. рублей или 92,2 % от уточненных плановых назначений.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование программы	Целевая статья расходов бюджета	Утверждено Решением от 28.12.2018 № 684/71	Приложение 4 к проекту Решения		
			Уточненные плановые назначения	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи»	01 0 00 00000	42 906,02	42 906,02	38 605,26	90,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Образование Дмитровского муниципального района Московской области»	02 0 00 00000	3 657 448,91	3 656 356,91	3 511 273,18	96,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Культура Дмитровского муниципального района Московской области»	03 0 00 00000	207 582,30	207 585,30	196 067,54	94,5
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта в Дмитровском муниципальном районе Московской области»	04 0 00 00000	157 785,70	157 785,70	153 508,51	97,3
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Молодежь Дмитровского муниципального района Московской области"	05 0 00 00000	14 915,50	14 915,50	14 075,61	94,4
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области	06 0 00 00000	17 057,51	14 896,51	11 777,89	79,1



"Сельское хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы"					
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Муниципальное управление»	07 0 00 00000	514 941,33	511 948,35	444 650,30	86,9
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Безопасность Дмитровского муниципального района "	08 0 00 00000	57 564,09	57 564,09	52 347,35	90,9
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области»	09 0 00 00000	58 886,00	58 886,00	57 076,94	96,9
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Жилище"	10 0 00 00000	66 231,70	66 231,70	65 315,67	98,6
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Экология и окружающая среда Дмитровского муниципального района Московской области"	12 0 00 00000	4 975,00	4 975,00	4 961,84	99,7
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области»	14 0 00 00000	9 307,70	9 307,70	8 600,84	92,4
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Социальная поддержка населения Дмитровского муниципального района Московской области"	16 0 00 00000	1 011,60	1 011,60	929,97	91,9
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе Муниципального автономного учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг "Дмитровский" на 2017 - 2021 годы	17 0 00 00000	114 097,92	114 097,92	110 818,37	97,1
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Дмитровском муниципальном районе Московской области" на 2017-2021 годы	19 0 00 00000	24 825,05	24 825,05	23 429,38	94,4
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Газификация сельских поселений Дмитровского муниципального района на 2016-2025 годы"	20 0 00 00000	15 673,30	15 673,30	3 501,28	22,3
Адресная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы"	21 0 00 00000	174 884,75	174 884,75	45 734,43	26,2
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Дмитровского муниципального района Московской области» на 2018-2022 годы	22 0 00 00000	636 220,86	636 220,86	602 036,68	94,6
Муниципальная программа Дмитровского	23 0 00	215 166,47	215 166,47	173 043,46	80,4



муниципального района Московской области "Формирование современной городской среды"	00000				
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области "Развитие и функционирование дорожно- транспортного комплекса"	24 0 00 00000	310 086,32	304 382,32	283 875,11	93,3
<b>Итого программных расходов</b>		<b>6 301 568,03</b>	<b>6 289 621,05</b>	<b>5 801 629,61</b>	<b>92,2</b>
Итого непрограммных расходов		245 226,96	248 519,63	223 525,58	89,9
<b>Всего расходов</b>		<b>6 546 794,997</b>	<b>6 538 140,676</b>	<b>6 025 155,195</b>	<b>92,2</b>

Отмечено низкое (менее 90 %) исполнение программных мероприятий, и как следствие, не достижение целевых показателей реализации следующих муниципальных программ:

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы» - 26,2 % или 45 734,43 тыс. рублей,

«Формирование современной городской среды» - 80,4 % или 173 043,46 тыс. рублей,

«Сельское хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы» - 79,1 или 11 777,89 тыс. рублей,

«Газификация сельских поселений Дмитровского муниципального района на 2016-2025 годы» - 22,3 % или 3 501,28 тыс. рублей;

«Муниципальное управление» - 86,9 % или 444 650,30 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета Дмитровского муниципального района Московской области в 2018 году исполнены в сумме 223 525,58 тыс. рублей или 89,9 % от уточненного плана.

Анализом источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района Московской области установлено следующее.

Бюджет Дмитровского муниципального района на 2018 год первоначально утвержден решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

по доходам в сумме 4 654 616,87 тыс. рублей,

по расходам в сумме 4 614 462,56 тыс. рублей,

с профицитом в сумме 40 154,31 тыс. рублей.

В течение 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились двенадцать раз решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 16.02.2018 № 379/49, 20.04.2018 № 405/54, 25.05.2018 № 451/56, 02.07.2018 № 466/58, 24.08.2018 № 504/61, 07.09.2018 № 517/62, от 28.09.2018 № 521/63, от 30.10.2018 № 605/66, решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 30.11.2018 № 636/68, от 13.12.2018 № 645/69, от 21.12.2018 № 675/70, от 28.12.2018 № 684/71, в результате чего дефицит бюджета составил 178 158,61515 тыс. рублей, из них за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2018 в сумме 112 142,91365 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные этим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Проектом решения об исполнении бюджета в соответствии с абз. 1 ст. 264.6 БК РФ предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год:

по доходам в сумме 5 989 017,28697 тыс. рублей,

по расходам в сумме 6 025 155,19491 тыс. рублей,

с фактическим дефицитом бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2019 в размере 36 137,90794 тыс. рублей.

Установленный п. 19 Решения о бюджете предельный объем заимствований Дмитровского муниципального района Московской области в течение 2018 года в сумме 583 769,3015 тыс. рублей, соблюден, что подтверждено приложением 7 к проекту Решения (раздел 1).

Пунктом 6 ст. 107 БК РФ установлено, что Решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Пунктом 15 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 1 января 2019 года установлен в сумме 406 016,3015 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дмитровского муниципального района 0,0 тыс. рублей (340 000,0 + 332 769,3015 + 251 000,0 – 266 753,6 – 251 000,0).

Фактический объем муниципального долга на 01.01.2019 составил 467 263,0 тыс. рублей (340 000,0 + 215 000,0 + 251 000,0 – 340 000,0) или 43,8 % к налоговым и неналоговым доходам без учета поступлений налоговых доходов по доп. нормативам отчислений от НДФЛ, что на 37,4 % или 127 263 тыс. рублей выше объема муниципального долга Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2018.

Таким образом, верхний предел муниципального долга Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 1 января 2019 года не выдержан вследствие непогашения задолженности бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 251 000,0 тыс. рублей (МЭФ МО).

Отмечено, что в разделе II «Погашение заимствований» приложения 7 к проекту Решения в колонке 3 «Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга в 2017 году (тыс. руб.)» не верно отражен период.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Дмитровского муниципального района Московской области за период 2012-2018 гг

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование показателя	2012 г. 01.01.2013	2013 г. 01.01.2014	2014 г. 01.01.2015	2015 г. 01.01.2016	2016 г. 01.01.2017	2017 г. 01.01.2018	2018 г. 01.01.2019
Объем муниципального долга, в т.ч.	300 000,0	410 000,0	495 600,0	549 600,0	457 900,0	340 000,0	467 263,0
Привлечение кредитов коммерческих банков	300 000,0	515 000,0	285 600,0	474 600,0	258 300,0	487 900,0	215 000,0
Погашение кредитов коммерческих банков	390 000,0	405 000,0	200 000,0	420 600,0	350 000,0	0,0	-340 000,0
Привлечение бюджетных кредитов	7 900,0	0,0	0,0	100 000,0	50 000,0	-605 800,0	251 000,0
Погашение бюджетных кредитов	7 900,0	0,0	0,0	100 000,0	50 000,0	0,0	0,0
Предоставлено муниципальных гарантий	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	33 748,8	15 454,0	29 412,2	45 415,0	65 280,7	38 212,6	23 616,01435





Расходы бюджета в 2018 году на обслуживание муниципального долга составили 23 616,01435 тыс. рублей, что на 14 596,58565 тыс. рублей или 38,2 % ниже уровня 2017 года.

### 3. Выводы:

Предложенный на экспертизу проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области после устранения следующих недостатков:

не соответствия наименований отдельных приложений наименованиям, отраженным в текстовой части проекта Решения;

в приложениях 2, 3 в части отсутствия группировки сумм расходов по ЦСР 0700000000, 0710000000, а также неверного отражения наименований показателей исполнения бюджета,

в приложении 7, в части наличия ошибки в указании отчетного периода,

в приложении 12, в части несоответствия данных по исполнению расходов за счет средств резервного фонда администрации.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского городского округа  
Московской области



С.Ю. Тарасова