


УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области


«16» 08 20 19 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета Можайского городского округа и подготовка информации о ходе исполнения бюджета Можайского городского округа: мониторинг исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 29.12.2018 № 20, распоряжение Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 25.07.2019 № 36.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года.

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия: Соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления и главными администраторами бюджетных средств Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года, анализ поступления доходов, анализ исполнения расходов местного бюджета.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансово-казначейское управление Администрации Можайского городского округа Московской области;

- главные администраторы доходов бюджета;

- главные распорядители бюджетных средств;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

5. Исследуемый период: 1 полугодие 2019 года.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 25 июля 2019 года по 16 августа 2019 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. Общие итоги исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года.

Согласно требованиям части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и

направляется в представительный орган и созданный им орган муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением Главы Можайского городского округа Московской области от 24.07.2019 № 80-ПГ и представлен в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа Московской области 25.07.2019, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и пункту 15.1 Положения о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) первоначальные бюджетные назначения на 2019 год были утверждены по доходам в сумме 3 264 561,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 3 322 335,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) на 2019 год утвержден в сумме 57 773,5 тыс. рублей или в размере 4,9% к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

В течение 1 полугодия 2019 года решение о бюджете корректировалось 5 раз (решения от 29.01.2019 № 339/19, от 26.02.2019 № 354/20, от 27.03.2019 № 387/22, от 26.04.2019 № 388/23, от 28.05.2019 № 409/24). С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 3 771 420,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 4 035 210,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 263 789,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 1 420 758,1 тыс. рублей или на 37,1% к плановым назначениям, по расходам – в сумме 1 497 946,1 тыс. рублей или на 36,9% к плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 77 188 тыс. рублей.

7.2. Анализ отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года.

Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года произведен методом сравнения данных, утвержденных постановлением, с показателями, утвержденными Решением о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2019 год.

Показатели	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год / Утверждено СБР (по состоянию на 01.07.2019)	Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117)	Отклонение	тыс. рублей	
				Исполнено за 1 полугодие 2019 года	% исполнения к плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2019 год/ утвержденным СБР
Всего доходов, в т.ч.:	3 771 420,9	3 832 267,6	60 846,7	1 420 758,1	37,7
Налоговые доходы	1 675 384,0	1 675 384,0	-	641 475,6	38,3
Неналоговые	317 777,3	317 777,3	-	103 261,1	32,5

Показатели	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год / Утверждено СБР (по состоянию на 01.07.2019)	Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117)	Отклонение	Исполнено за 1 полугодие 2019 года	% исполнения к плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2019 год/ утвержденным СБР
доходы					
Безвозмездные поступления	1 778 259,6	1 839 106,3	60 846,7	676 021,4	38,0
Всего расходов:	4 058 927,3	4 058 927,3	-	1 497 946,1	36,9
Дефицит (-) /Профицит (+):	- 263 789,6	- 270 287,5	6 497,9	77 188,0	*

При анализе отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года установлено, что утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчете, не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете (в редакции от 28.05.2019 № 409/24).

В отчете об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года отражены плановые показатели доходов и дефицита в соответствии с Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 25.06.2019 № 434/25, опубликовано 06.07.2019).

В нарушение пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, на 60 846,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 134 Инструкции 191н сумма планового показателя дефицита бюджета по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме показателя дефицита, утвержденного решением о бюджете, на 6 497,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года произведен по данным отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года, утвержденного постановлением Главы Можайского городского округа Московской области от 24.07.2019 № 80-ПГ.

7.3. Анализ исполнения доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года.

В результате внесенных в течение первого полугодия 2019 года изменений в бюджет Можайского городского округа Московской области объем доходной части бюджета увеличился на 567 705,7 тыс. рублей и составил 3 832 267,6 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы увеличились за счет корректировки в большую сторону:

- налоговых и неналоговых доходов на 5 845,4 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений на 561 860,3 тыс. рублей, в том числе:
- субсидий – на 427 956,6 тыс. рублей;
- субвенций – на 54 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов – на 132 890,7 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений – на 959 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года доходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена в объеме 1 420 758,1 тыс. рублей или на 37,1% к годовым назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 744 736,7 тыс. рублей, что составляет 37,4% к утвержденному плану (1 993 161,3 тыс. рублей).

Налоговые доходы исполнены в объеме 641 475,6 тыс. рублей и составили 86,1% поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период. По отношению к утвержденному плану на 2019 год (1 675 384 тыс. рублей) исполнение налоговых доходов за 1 полугодие 2019 года составляет 38,3%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах составляет налог на доходы физических лиц – 411 911,1 тыс. рублей или 64,2% от общего объема налоговых доходов. Плановые назначения исполнены на 40,8%.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей пополнили муниципальный Дорожный фонд на 23 267,4 тыс. рублей, что составило 47,8% к утвержденному плану. Удельный вес налога в составе налоговых доходов составляет 3,6%

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в объеме 44 316,8 тыс. рублей, что составляет 59,4% к утвержденной на 2019 год сумме в размере 74 621 тыс. рублей. Удельный вес поступлений указанного налога в общем объеме налоговых доходов за отчетный период составил 6,9%.

Годовые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденные в объеме 31 141 тыс. рублей, исполнены на 51,7% или в сумме 16 094,8 тыс. рублей. Удельный вес налога в составе налоговых доходов составляет 2,5%.

По единому сельскохозяйственному налогу сложилась отрицательная сумма в размере (- 511) тыс. рублей при плановых назначениях 1 160 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области налоговых доходов отрицательная сумма поступлений сложилась в связи с возвратом 18.03.2019 ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Семеновские газоны» ошибочно уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость в сумме 886 тыс. рублей.

Исполнение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, за шесть первых месяцев текущего года сложилось в объеме 5 325,3 тыс. рублей или 52,3% к утвержденному плану (10 184 тыс. рублей). Удельный вес налога в составе налоговых доходов составляет 0,8%.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 3 394,2 тыс. рублей или на 8,3%. Удельный вес налога в составе налоговых доходов составляет 0,5%.

Земельный налог исполнен в сумме 131 196,4 тыс. рублей или на 29,3% к плановым назначениям в объеме 448 529 тыс. рублей. Удельный вес поступлений земельного налога в общем объеме налоговых доходов за отчетный период составил 20,5%.

Подгруппа доходов «Государственная пошлина» исполнена в объеме 6 475,1 тыс. рублей или на 61,3% к годовому плану. Поступления по данной подгруппе доходов обеспечены поступлением государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполненной на 62,5% к годовым назначениям (10 349 тыс. рублей), и поступлением государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, исполненной на 4% к годовым назначениям (215 тыс. рублей). Удельный вес в составе налоговых доходов составляет 1%.

Незапланированные поступления задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 5,5 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2019 года пополнили бюджет Можайского городского округа Московской области на 103 261,1 тыс. рублей, что составляет 32,5% к утвержденным плановым назначениям на 2019 год. В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период неналоговые доходы составили 13,9%.

Исполнение бюджета Можайского городского округа по неналоговым доходам

тыс. рублей

Показатели	Утверждено	Исполнено за 1 полугодие 2019 года, сумма	Исполнено за 1 полугодие 2019 года в % к плану	Удельный вес в структуре неналоговых доходов
Всего, в т.ч.:	317 777,3	103 261,1	32,5	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	136 511,0	64 037,0	46,9	62,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	31 026,2	482,8	1,6	0,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	27,0	86,5	в 3,2 раза	0,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	4 339,0	2 670,5	61,5	2,6
Плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	80,0	-	0,1
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,0	61,0	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата	12 210,0	1 874,3	15,4	1,8

по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций)				
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем муниципального жилищного фонда)	15 135,8	6 173,8	40,8	6,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 766,0	3 179,9	в 1,8 раза	3,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1 172,9	0,4	-	-
Доходы от компенсации затрат государства	1 047,0	8 007,8	в 7,6 раз	7,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	32 228,0	1 765,9	5,5	1,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	68 912,0	5 875,7	8,5	5,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 402,4	6 837,1	51,0	6,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	2 128,4	-	2,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 75 465,9 тыс. рублей, годовой план исполнен на 37,9%.

Основная доля поступлений (84,9%) по указанной подгруппе доходов приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Данный неналоговый доходный источник исполнен в объеме 64 037 тыс. рублей, что составило 46,9% к бюджетным назначениям. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа неналоговых доходов задолженность в бюджет Можайского городского округа по состоянию на 01.07.2019 составляет 39 444,2 тыс. рублей (ООО «Ниса», АО «Можайскагропромснаб»). Кроме того, 68 961 тыс. рублей или 50,5% от планируемого объема доходов от аренды за земельные участки, расположенные в границах городских округов, планируется к поступлению в 3-4 кварталах 2019 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, исполнены в сумме 482,8 тыс. рублей или на 1,6% против бюджетных назначений, утвержденных в объеме 31 026,2 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа неналоговых доходов поступление денежных средств запланировано на 4 квартал отчетного периода, в связи с тем, что организационно-юридические действия по подготовке земельных участков для реализации на торгах является сложным процессом, работа по которому ведется непрерывно. При этом сумма задолженности перед бюджетом по состоянию на 01.07.2019 составляет 550,8 тыс. рублей (Основным должником является АО ФПЛК – 270,1 тыс. рублей; ООО «Газстрой-Можайск» - 262,1 тыс. рублей).

В первом полугодии 2019 года доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, поступили в сумме 86,5 тыс. рублей или в 3,2 раза больше плановых назначений (27 тыс. рублей). Согласно представленной информации о поступлениях в

доходную часть бюджета Можайского городского округа неналоговых доходов перевыполнение связано с незапланированным поступлением средств по переданным с 01.01.2019 от поселений договоров аренды имущества, находящегося в оперативном управлении Можайского городского округа. Сумма задолженности перед бюджетом по состоянию на 01.07.2019 составляет 110,3 тыс. рублей (Основным должником является ООО «ЕТА» – 73,5 тыс. рублей; АО «ФПЛК» - 19,3 тыс. рублей).

Кассовое поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, составило 2 670,5 тыс. рублей или 61,5% к годовому плану, предусмотренному в сумме 4 339 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате перед бюджетом по состоянию на 01.07.2019 составляет 40 493,5 тыс. рублей, из которой 27 519 тыс. рублей задолженность прошлых лет, принятая от поселений. Основными недоимщиками являются ОАО «Водоканал МО», ООО «СМУ №-8», ОАО «ЭК Можайского района», ООО «Криз», Глава КФХ Быстрова В.М., ООО «Газстрой-Можайск», ООО «АЙТИПЕКС», ООО «Можайск-Н».

Плановые назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городского округа, утвержденные в сумме 27 345,8 тыс. рублей, исполнены за 1 полугодие 2019 года на 29,4% или в объеме 8 048,1 тыс. рублей. В составе указанных доходов поступили:

- плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 6 173,8 тыс. рублей (40,8% к годовому плану в сумме 15 135,8 тыс. рублей). Согласно информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа недополучение денежных средств связано с наличием задолженности физических лиц по оплате за наем, по которой ведется претензионно - исковая работа. Задолженность по состоянию на 01.07.2019 составляет 5 326,7 тыс. рублей;

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 874,3 тыс. рублей (15,4% к годовому плану в сумме 12 210 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные на 2019 год в сумме 1 766 тыс. рублей, за отчетный период исполнены в объеме 3 179,9 тыс. рублей. Главным администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг за отчетный период поступили в сумме 0,4 тыс. рублей при плановых назначений в сумме 1 172,9 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа поступления запланированы на 3-4 кварталы 2019 года.

Доходы от компенсации затрат бюджета округа за январь-июнь 2019 года исполнены в сумме 8 007,8 тыс. рублей при утвержденном плане в сумме 1 047 тыс. рублей (основная доля поступлений - 7 784 тыс. рублей от дошкольных образовательных учреждений Можайского городского округа (возврат субсидии); от Министерства социального развития Московской области (возмещение коммунальных расходов) – 182,1 тыс. рублей).

Подгруппа доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», поступления по которой запланированы в объеме 101 140 тыс. рублей, по итогам 1 полугодия 2019 года исполнена в сумме 7 641,6 тыс. рублей, что составляет 7,6% к плану. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, поступили в сумме 5 875,7 тыс. рублей или на 8,5% к плану, утвержденному на 2019 год в объеме 68 912 тыс. рублей, что обусловлено планируемыми поступлениями большей части запланированных доходов в четвертом квартале текущего года (56 692 тыс. рублей). Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности округа, за 1 полугодие исполнены в сумме 1 765,9 тыс. рублей от бюджетных назначений в объеме 32 228 тыс. рублей. Задолженность перед бюджетом на 01.07.2019 составляет 874,5 тыс. рублей, из которой задолженность прошлых лет – 706,8 тыс. рублей; несвоевременно исполняет график оплаты ООО «Лира» по договору купли-продажи помещения, расположенного в п. Гидроузел.

Подгруппа доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнена в объеме 6 837,1 тыс. рублей, что составляет 51% к годовым плановым назначениям (13 402,4 тыс. рублей). За 1 полугодие текущего года наибольший удельный вес приходится на прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в объеме 5 735,5 тыс. рублей (основная доля поступлений от ГУ МО «Государственная жилищная инспекция Московской области»).

В отчетном периоде поступили незапланированные неналоговые доходы в сумме 2 269,4 тыс. рублей, в том числе:

- 80 тыс. рублей - плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности;
- 61 тыс. рублей - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;
- 18,7 тыс. рублей невыясненные поступления;
- 2 109,7 тыс. рублей прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (основная доля поступлений от ООО «Усадьбы Красновидово» - 812,7 тыс. рублей, ООО ТЕХНО ИНЖИНИРИНГ - 106,8 тыс. рублей (оплата компенсационной стоимости зеленых насаждений), Селина Ю.М.- 642,1 тыс. рублей, Малышевой Г.В. – 155,5 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2019 года исполнены в объеме 676 021,4 тыс. рублей, что составляет 36,8% к плану.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2019 года исполнены в объеме 687 989,0 тыс. рублей, что составляет 37,4% к плану.

**Исполнение бюджета Можайского городского округа
по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы
Российской Федерации**

Показатели	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год	Исполнено за 1 полугодие 2019 года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		сумма	в % к плану	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего, в т.ч.:	1 838 147,3	687 989,0	37,4	100,0
Дотации	1 519,0	759,5	50,0	0,1
Субсидии	627 329,6	79 935,5	12,7	11,6
Субвенции	1 043 441,0	607 194,0	58,2	88,3
Иные межбюджетные трансферты	165 857,7	100,0	0,1	-

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена из бюджета Московской области в сумме 759,5 тыс. рублей и исполнена на 50% к годовому плану.

Субсидии, утвержденные решением о бюджете на отчетную дату в размере 627 329,6 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года поступили в объеме 79 935,5 тыс. рублей, из которых 1 465,5 тыс. рублей - субсидия на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах; 1 084,8 – субсидия на предоставление

молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья или строительство жилого дома; 186,8 тыс. рублей – субсидия на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области; 77 087,3 тыс. рублей – субсидия на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам; 111,1 тыс. рублей - субсидия на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства (остаток субсидии прошлого года).

Кассовое поступление целевых субвенций из бюджета Московской области за 1 полугодие 2019 года составило 607 194 тыс. рублей или 58,2% к годовому плану.

Средства по наказам избирателей, предусмотренные в соответствии с Законом Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в объеме 10 750 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2019 в бюджет Можайского городского округа поступили в сумме 100 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на подготовку к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области, на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей, на погашение кредиторской задолженности за выполнение работы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в общей сумме 155 107,7 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали.

Прочие безвозмездные поступления за 1 полугодие 2019 года исполнены в объеме 959 тыс. рублей, что составляет 100% к плану (поступления по договору пожертвования от АО «Финансово-проектная лизинговая компания Московской области» на реконструкцию ВЗУ п. Спутник).

В результате возврата из бюджета округа остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет общий объем безвозмездных поступлений за отчетный период 2019 года уменьшился на 12 926,6 тыс. рублей.

7.4. Анализ исполнения расходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года

В результате внесенных в течение первого полугодия 2019 года изменений в бюджет Можайского городского округа Московской области в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского городского округа Московской области, а также изменений в сводную бюджетную роспись в части расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, объем расходной части бюджета увеличился на 736 591,9 тыс. рублей и составил 4 058 927,3 тыс. рублей.

Уточнены в большую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 71 825,6 тыс. рублей;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 776,3 тыс. рублей;
- по разделу «Национальная экономика» на 228 103,6 тыс. рублей;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 213 587,1 тыс. рублей;
- по разделу «Охрана окружающей среды» на 911 тыс. рублей;
- по разделу «Образование» на 169 995 тыс. рублей;
- по разделу «Культура, кинематография» на 5 023,2 тыс. рублей;
- по разделу «Физическая культура и спорт» на 45 201,5 тыс. рублей.

Уточнены в меньшую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» на 831,3 тыс. рублей.

В целом первоначально утвержденные расходы бюджета увеличены за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области, – на 518 232,5 тыс. рублей, за счет остатка средств на счете местного бюджета на 01.01.2019 – на 193 542,6 тыс. рублей, за счет остатка средств муниципального Дорожного фонда на 01.01.2019 – на 18 549,9 тыс. рублей, за счет остатка средств безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 01.01.2019 – на 323,3 тыс. рублей (субсидия на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства, субсидия 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 (ПИР и строительство жилого дома в п. Дровнино, для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными)), за счет остатка межбюджетных трансфертов в форме дотации прошлого года из бюджета Московской области по состоянию на 01.01.2019 – на 98,2 тыс. рублей (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 (оплата кредиторской задолженности за изготовление технического паспорта и технического плана в п. Дровнино)), за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 5 845,4 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года расходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена в объеме 1 497 946,1 тыс. рублей, что составляет 36,9% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

Структура исполнения расходов бюджета Можайского городского округа

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год	Исполнено на 01.07.2019		Удельный вес, %
		сумма	%	
Общегосударственные вопросы	605 562,2	266 354,2	44,0	17,8
Национальная оборона	50,0	0,0	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 782,3	12 495,4	34,0	0,8
Национальная экономика	612 855,2	125 268,1	20,4	8,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	581 506,2	97 533,3	16,8	6,5
Охрана окружающей среды	2 937,9	911,0	31,0	0,1
Образование	1 627 434,7	767 622,9	47,2	51,2
Культура, кинематография	213 119,0	92 975,9	43,6	6,2
Здравоохранение	14 408,0	1 383,4	9,6	0,1
Социальная политика	90 338,2	40 518,8	44,9	2,7
Физическая культура и спорт	267 933,7	91 757,2	34,2	6,1
Обслуживание государственного и	6 000,0	1 125,9	18,8	0,1

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год	Исполнено на 01.07.2019		Удельный вес, %
		сумма	%	
муниципального долга				
Расходы, всего:	4 058 927,3	1 497 946,1	36,9	100,0

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Здравоохранение» - 9,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,8%, «Национальная экономика» - 20,4%. Не осваивались средства по разделу «Национальная оборона».

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период исполнены в объеме 266 354,2 тыс. рублей, что составило 44% к уточненному плану на 2019 год в сумме 605 562,2 тыс. рублей.

На содержание Главы муниципального образования израсходовано 1 211,8 тыс. рублей, исполнение составило 52,7%.

Предусмотренные в объеме 12 740,7 тыс. рублей средства на функционирование представительного органа муниципального образования исполнены на 31,5% или в сумме 4 017,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование местной администрации, утвержденных на 2019 год в сумме 215 540,9 тыс. рублей, за январь-июнь составило 44,9% или 96 796,7 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления и Контрольно-счетной палаты израсходовано 13 573,1 тыс. рублей или 54,4% от бюджетных назначений, утвержденных в сумме 24 963,3 тыс. рублей.

Предусмотренные на 2019 год средства резервного фонда на непредвиденные расходы – 500 тыс. рублей, и резервного фонда на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – 900 тыс. рублей, в 1 полугодии не расходовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» при годовом плане 348 620,2 тыс. рублей исполнение на 01.07.2019 составило 43,2% или 150 755,3 тыс. рублей. Из указанных расходов 98,2% или 148 087,5 тыс. рублей израсходовано на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, в том числе:

- Комитета по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа в сумме 7 233,6 тыс. рублей;
- МКУ МГО МО «Управление административно-хозяйственной деятельности» в сумме 72 772,6 тыс. рублей;
- МКУ МГО МО «Центр торгов» в сумме 8 337,2 тыс. рублей;
- МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» в виде субсидии в сумме 16 608,7 тыс. рублей;
- МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия» в сумме 38 765,0 тыс. рублей.
- МКУ МГО «Можайск-сервис» в сумме 4 370,4 тыс. рублей.

Также произведены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты

компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, в сумме 285,1 тыс. рублей (2 штатные единицы МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия»).

В 1 полугодии 2019 года произведены расходы в целях содержания и обслуживания имущества казны Можайского городского округа в сумме 1 801,9 тыс. рублей, что составляет 40,9% к бюджетным назначениям (4 403,3 тыс. рублей); в целях оценки недвижимости в сумме 11 тыс. рублей, что составляет 11% к бюджетным назначениям (100 тыс. рублей).

На исполнение судебных актов Администрации Можайского городского округа израсходовано 569,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы:

- на дооснащение материально-техническими средствами многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, для организации предоставления государственных услуг по регистрации рождения и смерти в сумме 61,0 тыс. рублей;

- на ремонт помещения МФЦ по адресу г. Можайск, ул. 20 Января, д. 6 в сумме 5 064 тыс. рублей.

Предусмотренные по разделу 0200 «**Национальная оборона**» средства в размере 50 тыс. рублей на осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в рамках подпрограммы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы в 1 полугодии 2019 года не расходовались.

За отчетный период на 34% исполнены расходы по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» – при утвержденном на 2019 год плане в сумме 36 782,3 тыс. рублей израсходовано 12 495,4 тыс. рублей.

Средства в сумме 9 088,7 тыс. рублей профинансированы по подразделу 0309 «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона**», из которых на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» направлено 7 972,8 тыс. рублей или 49,7% к плану; на создание, совершенствование и поддержание в состоянии готовности технических систем управления, связи, мониторинга, видеонаблюдения и муниципальной системы оповещения и информирования населения об опасностях, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также об угрозе возникновения или о возникновении ЧС природного и техногенного характера – 330,3 тыс. рублей или 24,4% к плану; на мероприятия по оплате услуг связи, эксплуатационно-техническое обслуживание аппаратуры систем оповещения и информирования населения, управления, связи, мониторинга и видеонаблюдения – 598,6 тыс. рублей или 41,1% к плану; на оснащение оперативного штаба по предупреждению и ликвидации ЧС инвентарем, оборудованием, средствами связи, рабочими картами и другими необходимыми материальными средствами – 22,5 тыс. рублей или 2,3% к плану; на подготовку и проведение эвакуационных мероприятий в ЧС – 82,9 тыс. рублей; на приобретение имущества гражданской обороны – 81,6 тыс. рублей или 42,9% к плану.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0314 «**Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности**», утвержденные в объеме 15 827,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», за 1 полугодие исполнены в сумме 3 406,7 тыс. рублей или на 21,5% к плану. Средства в сумме 3 372,7 тыс. рублей направлены на финансирование следующих мероприятий подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений»:

- создание и сопровождение системы «Безопасный регион» – 2 587,9 тыс. рублей (42,2% к плану);

- обеспечение физической охраны здания администрации – 359,1 тыс. рублей (26% к плану);

- закупка передвижных барьеров, стационарных и ручных металлообнаружителей – 425,7 тыс. рублей (76,3% к плану).

Также средства направлены в рамках муниципальной подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 34,0 тыс. рублей (0,5% к плану).

Кассовые расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** за январь-июль 2019 года составили 125 268,1 тыс. рублей или 20,4% к бюджетным назначениям на 2019 год в сумме 612 855,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» составило 640,8 тыс. рублей или 36,6%.

За отчетный период осуществлены расходы на проведение мероприятий с участием Совета депутатов Можайского городского округа (2,3 тыс. рублей или 5,8%) и с участием Главы Можайского городского округа (41,1 тыс. рублей или 52,3%).

Осуществлены расходы в сумме 597,4 тыс. рублей или на 39,3%, предусмотренные в сумме 1 517 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

Исполнение расходов по подразделу 0408 «Транспорт» за 1 полугодие 2019 года составило 53 379,8 тыс. рублей или 25,6% к предусмотренному плану в сумме 208 764,4 тыс. рублей. Осуществлены расходы на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 53 091 тыс. рублей (25,6%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 36 289,0 тысяч рублей. Средства в сумме 288,8 тыс. рублей - на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 186,8 тыс. рублей.

На 18% освоены средства, запланированные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: при годовом плане 375 799,6 тыс. рублей исполнение на 01.07.2019 составило 67 712,7 тыс. рублей. Расходы на содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения произведены в сумме 38 278,3 тыс. рублей (74,5% к бюджетным назначениям). На обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Единый дорожно-транспортный центр» израсходовано 29 434,4 тыс. рублей (36,6% к бюджетным назначениям).

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы по следующим целевым направлениям:

- приобретение коммунальной техники в сумме 25 060,1 тыс. рублей, из них расходы за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 19 947,8 тыс. рублей;

- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 80 637,0 тыс. рублей, из них расходы за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 76 605 тыс. рублей;

- софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонту автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в сумме 67 643,0 тыс. рублей, из них расходы за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 66 965,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика», предусмотренные на 2019 год в сумме 22 165,3 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики» муниципальной программы «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы, за январь-июнь исполнены на 14,9% или в объеме 3 310,7 тыс. рублей.

Указанные расходы осуществлены по следующим основным мероприятиям:

- развитие и обеспечение функционирования базовой информационно-технологической инфраструктуры органов местного самоуправления муниципального образования Московской области в сумме 2 331,4 тыс. рублей (14,3%);

- создание, развитие и обеспечение функционирования единой информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления муниципального образования Московской области в сумме 694,0 тыс. рублей (19,3%);

- обеспечение защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры и информации в информационных системах, используемых органами местного самоуправления муниципального образования Московской области в сумме 143,5 тыс. рублей (14,8%);

- обеспечение подключения к региональным межведомственным информационным системам и сопровождение пользователей органов местного самоуправления муниципального образования Московской области в сумме 141,8 тыс. рублей (11,1%), в том числе 111,1 тыс. рублей за счет остатка субсидии прошлого года из бюджета Московской области на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотренные средства в размере 4 373,3 тыс. рублей исполнены в размере 224,0 тыс. рублей или на 5,1% и направлены на мероприятия муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за январь-июнь 2019 года исполнены в сумме 97 533,3 тыс. рублей, что составляет 16,8% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 581 506,2 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотренные бюджетные ассигнования в размере 63 565,4 тыс. рублей исполнены на 11,4% или в абсолютной сумме 7 257,4 тыс. рублей. Указанные средства направлены:

- в сумме 6 947,1 тыс. рублей на создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области;

- в сумме 212,1 тыс. рублей на софинансирование расходов на приобретение квартир для переселения граждан из дома, признанного в установленном порядке аварийным по адресу: д. Семеновское, д. 4;

- в сумме 98,2 тыс. рублей за счет остатка иных межбюджетных трансфертов в форме дотации прошлого года из бюджета Московской области 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 (оплата кредиторской задолженности за изготовление технического паспорта и технического плана в п. Дровнино).

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы:

- на приобретение и монтаж плит для объекта: «Трехэтажный двадцати семи квартирный жилой дом в с/п Дровнинское Можайского муниципального района в п. Дровнино» в сумме 266,6 тыс. рублей;

- в целях приобретения дополнительных площадей, в связи с отсутствием на рынке жилья квартир необходимой площади для переселения граждан из дома признанного в установленном порядке аварийным по адресу: д. Семеновское, д. 4 в сумме 10 054,2 тыс. рублей;

- в целях мониторинга технического состояния аварийного жилого дома в д. Шохово, ул. Центральная, д. 20 в сумме 200,0 тыс. рублей;

- на обследование жилых домов в сумме 1 061,6 тыс. рублей;

- на мероприятия по сносу аварийных домов в д. Дровнино и п. Цветковский в сумме 5 285,6 тыс. рублей.

Субсидия из бюджета Московской области на ремонт подъездов многоквартирных домов в сумме 8 066,0 тыс. рублей не поступала и не расходовалась.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в отчетном периоде кассовые расходы составили 1 033,9 тыс. рублей или 2,9% к бюджетным ассигнованиям на

2019 год в сумме 34 776,5 тыс. рублей. Указанные средства направлены по следующим целевым направлениям:

- актуализация схем теплоснабжения в сумме 730,1 тыс. рублей или 59,9% к бюджетным ассигнованиям;
- актуализация схем водоснабжения и водоотведения в сумме 190,4 тыс. рублей или 16,6% к бюджетным ассигнованиям;
- выполнение проектно-изыскательских работ, выполнение строительно-монтажных работ в сумме 45 тыс. рублей или 0,5% к бюджетным ассигнованиям;
- газоборудование 12 многоквартирных домов в д. Мокрое в сумме 68,4 тыс. рублей или 0,4% к бюджетным ассигнованиям.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в отчетном периоде кассовые расходы составили 77 490,6 тыс. рублей или 16,9% к бюджетным ассигнованиям на 2019 год в сумме 459 335,8 тыс. рублей. Указанные средства направлены в рамках следующих муниципальных программ:

- «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы в сумме 57 879,1 тыс. рублей, в том числе по целевым статьям:
 - благоустройство территорий в сумме 33 252,3 тыс. рублей или на 30,1%;
 - обеспечение уличным освещением населенных пунктов в сумме 24 626,8 тыс. рублей или на 59,8%;
- «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы на мероприятие «Борьба с борщевиком Сосновского» в сумме 2 988,7 тыс. рублей или 7,9%;
- «Предпринимательство» на 2019-2023 годы в сумме 16 622,9 тыс. рублей, в том числе по целевым статьям:
 - на содержание мест захоронения, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, в сумме 16 477,6 тыс. рублей или на 39%;
 - на содержание воинских и братских захоронений и памятных знаков на территории Можайского городского округа в сумме 145,3 тыс. рублей или на 40,1%.

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы по следующим целевым направлениям:

- расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на благоустройство общественных территорий в рамках подготовки к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области (Московская область, г. Можайск, ул. Москворецкая, уч.15) в сумме 150 648,0 тыс. рублей;
- расходы на формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в военных городках в сумме 35 494,8 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 33 720,0 тыс. рублей;
- за счет иных межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в сумме 3 963,5 тыс. рублей;
- обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований в сумме 13 000,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 12 870,0 тыс. рублей;
- устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 1 558,1 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 240,2 тыс. рублей;
- обустройство кладбищ Можайского городского округа объектами благоустройства в сумме 22 495,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за 1 полугодие 2019 года составили 11 751,3 тыс. рублей при утвержденном плане 23 828,5 тыс. рублей. Указанные средства направлены на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие».

По состоянию на 01.07.2019 исполнение по разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» составляет 911 тыс. рублей или 31,0% к бюджетным ассигнованиям в размере 2 937,9 тыс. рублей, предусмотренным на финансирование мероприятий программы «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда».

Указанные средства были направлены на мероприятия муниципальной программы Можайского городского округа «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы:

- на санитарную очистку особо охраняемых природных территорий местного значения, водоохраняемых зон р. Москвы, Можайского водохранилища и на водоемах в истоке р. Москвы в Можайском городском округе в сумме 497,0 тыс. рублей;
- на изготовление и размещение информационных щитов природоохранной направленности в размере 414,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных по разделу **0700 «Образование»** в объеме 1 627 434,7 тыс. рублей, составило 767 622,9 тыс. рублей или 47,2%.

Исполнение расходов по подразделу 0701 «Дошкольное образование» за отчетный период составило 260 350,1 тыс. рублей, план исполнен на 48,1%. Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным дошкольным образовательным учреждениям предоставлены в объеме 249 092,2 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 169 965,1 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.07.2019 составляет 48,7%. Субсидии на иные цели в рамках обеспечения деятельности дошкольных образовательных организаций в отчетном периоде исполнены в сумме 10 556,3 тыс. рублей или на 52,4% от плана в сумме 20 131,9 тыс. рублей.

Расходы из бюджета округа на обеспечение муниципальных учреждений общего образования доступом в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет в соответствии с требованиями произведены в виде целевых субсидий в сумме 594,2 тыс. рублей, что составляет 44% к плановым назначениям.

Кассовые расходы на мероприятие «Оснащение материально-технической базы для дошкольных образовательных организаций» подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование», предусмотренные в общей сумме 2 220,0 тыс. рублей, в отчетном периоде исполнены в сумме 107,4 тыс. рублей или на 4,8%.

В отчетном периоде 2019 года не осваивались бюджетные ассигнования, предусмотренные в объеме 2 824,4 тыс. рублей, на мероприятия по проведению капитального, текущего ремонта и установки ограждений, замены кровель, замены оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование игровых площадок дошкольных образовательных организаций, в том числе проектно-изыскательские работы.

Не поступали и не расходовались средства иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (средства по наказам избирателей), предусмотренные в сумме 2 520,0 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение годовых бюджетных назначений в объеме 931 672,6 тыс. рублей за первое полугодие 2019 года составило 448 229,8 тыс. рублей или 48,1%. Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям перечислены в объеме 377 761,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 322 268,5 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.07.2019 составляет 56,9%. На обеспечение деятельности казенных общеобразовательных учреждений израсходовано 8 978,8 тыс. рублей или 38,1% к утвержденному плану, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 7 034,0 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели в рамках обеспечения деятельности общеобразовательных организаций профинансированы в сумме 36 063,0 тыс. рублей или на 60,2% к плановым

назначениям, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 2 401,6 тыс. рублей.

Расходы за счет субвенции на частичную компенсацию 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, обучающимся по очной форме обучения за первое полугодие 2019 года составили 14 636,8 тыс. рублей, исполнение – 45,3%.

Расходы за счет субвенции на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области, за первое полугодие 2019 года составили 109,0 тыс. рублей при плановых назначениях на 2019 год в сумме 805 тыс. рублей, исполнение – 13,5%.

Расходы на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, за счет средств бюджета округа за январь - июнь 2019 года исполнены в сумме 2 466,4 тыс. рублей или на 99,9% к предусмотренному плану, средства субсидии в сумме 2 468,0 тыс. рублей из бюджета Московской области профинансированы в сумме 1 465,5 тыс. рублей или на 59,3% к плану.

Бюджетные ассигнования капитального характера, предусмотренные в объеме 10 767,9 тыс. рублей на технологическое присоединение к инженерным сетям школы на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка, за первое полугодие 2019 года освоены в сумме 5 614,5 тыс. рублей или на 52,1%.

Исполнение расходов из бюджета округа на 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 в первом полугодии составило 1 134,4 тыс. рублей или 46,4% к плановым назначениям.

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы следующим целевым направлениям:

- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (ПИР и строительство школы на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка), в том числе технологическое присоединение в сумме 13 498,5 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 11 998,5 тыс. рублей;

- оборудование пунктов проведения экзамена для проведения ЕГЭ, предусмотренные в виде целевых субсидий, в сумме 1 550,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты общего образования (Общеобразовательная школа на 275 мест по адресу: Московская область, Можайский г.о., с. Тропарево, ул. Школьная (ПИР и строительство) в сумме 95 000 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 75 620 тыс. рублей;

- обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в сумме 3 290,5 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 3 210,2 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2 939,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 2 773 тыс. рублей;

- на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Можайском городском округе Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, в сумме 2 100,0 тыс. рублей из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 680 тыс. рублей;

- расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (по приказам избирателей) в сумме 7 250,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в объеме 103 042,4 тыс. рублей, по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в первом полугодии исполнены в объеме 43 147,3 тыс. рублей, что составляет 41,9% к плану. Указанные средства израсходованы в целях обеспечения деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей.

Не осуществлялись расходы, предусмотренные в объеме 9 168,0 тыс. рублей на другие мероприятия подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей», из них за счет субсидий из бюджета Московской области 4 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при годовом плане в объеме 577,0 тыс. рублей исполнение на 01.07.2019 составило 17,3% или 100,1 тыс. рублей. Указанные средства израсходованы на повышение квалификации муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнение расходов за отчетный период составило 3 618,8 тыс. рублей при плане в объеме 25 565,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2019 года кассовые расходы в сумме 3 337,3 тыс. рублей произведены на обеспечение деятельности МКУ МГО МО по работе с молодежью «ММЦ», исполнение плановых назначений сложилось в размере 35,6%.

Бюджетные средства в сумме 273,3 тыс. рублей направлены:

- на организацию и проведение мероприятий по патриотическому и духовно-нравственному воспитанию молодежи в сумме 192,1 тыс. рублей, исполнение составило 50,5%;

- на организацию комплексных мероприятий в сумме 31,4 тыс. рублей, исполнение - 6,7%;

- на организацию и проведение конкурсов, фестивалей в сумме 49,8 тыс. рублей, исполнение составило 99,5%.

В первом полугодии 2019 года расходы на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий профинансированы в сумме 0,7 тыс. рублей, бюджетные ассигнования исполнены на 5,2%; расходы на участие Главы Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий осуществлены в объеме 7,5 тыс. рублей, исполнение к плановым назначениям составляет 20%.

В отчетном периоде не расходовались средства в сумме 15 140,0 тыс. рублей на организацию отдыха, оздоровление и занятость детей в каникулярное время, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 3 591,0 тыс. рублей.

Расходы, утвержденные в объеме 25 383,0 тыс. рублей по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.07.2019 исполнены в сумме 12 176,9 тыс. рублей, что составляет 48% к плану. Из них 9 278,9 тыс. рублей или 56,7% к плану – расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы; 1 653,9 тыс. рублей или 39,8% к плану – расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному учреждению дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр г. Можайска». В сумме 70,0 тыс. рублей возмещена компенсация расходов за наем «поднаем» жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, исполнение плановых назначений составило 6,5%. Согласно отчету о реализации мероприятий муниципальных программ компенсация выплачена одному педагогу; другой педагог получил служебную квартиру, в связи с чем компенсация не выплачивалась.

В первом полугодии 2019 года исполнение по другим мероприятиям подпрограммы «Общее образование» составило 669,4 тыс. рублей или 38,3% к плановым назначениям.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» исполнение составило 304,0 тыс. рублей или 30,4%.

Кроме того, в сумме 71,0 тыс. рублей профинансированы расходы на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, бюджетные ассигнования исполнены на 22,8%. Расходы на участие Главы Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий осуществлены в объеме 129,7 тыс. рублей, исполнение к плановым назначениям составляет 21,2%.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (по наказам избирателей) в сумме 50,0 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали и не расходовались.

Утвержденные в объеме 213 119,0 тыс. рублей бюджетные назначения по подразделу 0801 «Культура» раздела 0800 «**Культура, кинематография**» за первое полугодие 2019 года исполнены на 43,6% или в сумме 92 975,9 тыс. рублей. Из них перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: МУК «Можайский РКДЦ» в сумме 70 634,2 тыс. рублей или 46% к бюджетным назначениям (153 519,1 тыс. рублей), МБУК «Можайская межпоселенческая библиотека» в сумме 16 171,6 тыс. рублей или 45,5% к бюджетным назначениям (35 535,0 тыс. рублей); субсидии на иные цели МБУК «Можайская межпоселенческая библиотека» в сумме 3 259,8 тыс. рублей или 100% к бюджетным назначениям; МУК «Можайский РКДЦ» - 193,3 тыс. рублей, исполнение составило 27,7%.

Кассовое исполнение расходов за 6 месяцев 2019 года на материально-техническое оснащение учреждений культуры составило 504,7 тыс. рублей или 4,3% к плану (11 840,2 тыс. рублей).

В отчетном периоде расходы на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий профинансированы в сумме 76,4 тыс. рублей и исполнены на 25,1%, расходы на участие Главы Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий перечислены в сумме 513,1 тыс. рублей, исполнены на 49,7%.

В отчетном периоде кассовые расходы на организацию и проведение мероприятий, предусмотренные в объеме 5 850,0 тыс. рублей, освоены на 1 622,8 тыс. рублей или на 27,7%.

Расходы на организацию и проведение мероприятий, выставок, конференций и иных мероприятий, предусмотренные в сумме 230,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (по наказам избирателей) в сумме 850,0 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали и не расходовались.

За счет субвенций из бюджета Московской области осуществлялись расходы, предусмотренные в сумме 14 408,0 тыс. рублей по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» раздела 0900 «**Здравоохранение**», на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет, исполнение за первое полугодие 2019 года составляет 9,6% или 1 383,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за первое полугодие 2019 года составили 44,9% к годовому плану или 40 518,8 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на организацию выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, за шесть месяцев 2019 года израсходовано 6 064,8 тыс. рублей, что составляет 47,9% от предусмотренных на 2019 год бюджетных ассигнований в сумме 12 657,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов, предусмотренных в объеме 29 220,0 тыс. рублей, по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» за первое полугодие 2019 года составило 15 955,8 тыс. рублей. Указанные расходы произведены за счет субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, исполнение составило 54,6% от плана.

За счет субвенций из бюджета Московской области осуществлялись расходы, предусмотренные в сумме 47 620,4 тыс. рублей по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», в сумме 15 897,9 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 9 835,2 тыс. рублей или 41,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 23 467,0 тыс. рублей;

- на 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 в сумме 6 062,7 тыс. рублей или 29% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 20 724,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов, предусмотренных в объеме 3 429,4 тыс. рублей, на представление молодым семьям - участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья или строительство жилого дома в первом полугодии 2019 года составило 1 940,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 084,8 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» по состоянию на 01.07.2019 при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 840 тыс. рублей перечислено 660,0 тыс. рублей в виде субсидий некоммерческим организациям.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (по наказам избирателей) в сумме 80 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали и не расходовались.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в объеме 267 933,7 тыс. рублей, исполнены за первое полугодие 2019 года в сумме 91 757,2 тыс. рублей, что составляет 34,2% к годовому плану.

Бюджетные средства, запланированные в объеме 131 016,7 тыс. рублей по подразделу 1101 «Физическая культура», на 01.07.2019 освоены на 33,9% или в сумме 44 361,8 тыс. рублей. На обеспечение деятельности спортивных школ в первом полугодии 2019 года перечислено 42 981,1 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 45,6%. Расходы на финансовое поощрение в виде стипендий и единовременных выплат за высокие достижения в спорте в отчетном периоде осуществлены в сумме 909,7 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения в сумме 1 500,0 тыс. рублей исполнены на 60,6%.

Бюджетные ассигнования капитального характера, предусмотренные в объеме 35 194,2 тыс. рублей, том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 24 945,0 тыс. рублей, за первое полугодие 2019 года освоены за счет средств бюджета Можайского городского округа в объеме 471,0 тыс. рублей или на 1,3%.

Кассовые расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» за отчетный период произведены в сумме 47 395,4 тыс. рублей или на 34,6% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2019 год в объеме 136 917,0 тыс. рублей. Из них субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» перечислена в сумме 38 692,3 тыс. рублей (40,6% к плану); субсидия на иные цели МБУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» в сумме 3 078,3 тыс. рублей (23,5% к плану); расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Можайский городской спортивный центр» исполнены в сумме 4 868,6 тыс. рублей или на 38,4%; на проведение и участие в спортивно-массовых и физкультурных мероприятиях израсходовано 755,5 тыс. рублей (22,9% к плану); на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий израсходовано 0,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде не осуществлялись следующие расходы:

- на подготовку основания, приобретение и установку скейт-парков в муниципальных образованиях Московской области в сумме 3 060,0 тыс. рублей;
- на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в общей сумме 9 600 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 7 641,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде произведены расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 1 125,9 тыс. рублей на уплату процентов по кредиту, привлеченному в Сбербанке России в декабре 2018 года. Плановые назначения, утвержденные в размере 6 000 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга, исполнены на 18,8%.

7.5. Анализ исполнения муниципальных программ.

За первое полугодие 2019 года общий объем расходов бюджета Можайского городского округа, утвержденных на реализацию 12 муниципальных программ, составил 4 027 103,4 тыс. рублей (99,2% от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 31 823,9 тыс. рублей (0,8%).

Наименования	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2019 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей на 01.07.2019	Процент исполнения
Муниципальные программы Можайского городского округа	4 027 103,4	99,2	1 490 336,4	37,0
1. Муниципальная программа Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023	1 629 423,7	40,5	774 238,5	47,5
Подпрограмма «Дошкольное образование»	561 142,3	*	269 876,2	48,1
Подпрограмма «Общее образование»	944 230,6	*	458 767,6	48,6
Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	124 050,8	*	45 594,7	36,8
2. Муниципальная программа Можайского городского округа «Спорт» на 2019-2023 годы	418 568,2	10,4	91 756,5	21,9
3. Муниципальная программа Можайского городского округа «Культура» на 2019-2023 годы	221 306,2	5,5	95 997,0	43,4
Подпрограмма «Культура Можайского городского округа»	210 702,2	*	92 386,4	43,8
Подпрограмма «Развитие туризма»	230,0	*	0,0	0,0

Наименования	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2019 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей на 01.07.2019	Процент исполнения
Подпрограмма «Реализация молодежной политики»	10 374,0	*	3 610,6	34,8
4. Муниципальная программа Можайского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы	60 429,6	1,5	23 823,4	39,4
5. Муниципальная программа Можайского городского округа «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы	788 823,6	19,6	178 682,8	22,7
6. Муниципальная программа Можайского городского округа «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы	28 553,5	0,7	113,4	0,4
Подпрограмма «Газификация населенных пунктов»	27 713,5	*	113,4	0,4
Подпрограмма «Архитектурный облик округа»	840,0	*	0,0	0,0
7. Муниципальная программа Можайского городского округа «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы	42 807,9	1,1	4 641,7	10,8
8. Муниципальная программа Можайского городского округа «Предпринимательство» на 2019-2023 годы	92 917,0	2,3	28 663,0	30,8
9. Муниципальная программа Можайского городского округа «Жилище» на 2019-2023 годы	63 572,2	1,6	8 313,3	13,1
10. Муниципальная программа Можайского городского округа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы	37 732,3	0,9	12 495,4	33,1
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	8 905,1	*	3 372,7	37,9
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности»	6 921,9	*	34,0	0,5
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны»	380,0	*	81,6	21,5
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	18 713,3	*	8 078,2	43,2
Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения»	2 812,0	*	928,9	33,0
11. Муниципальная программа Можайского городского округа «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы	76 774,8	1,9	21 648,1	28,2
Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа»	49 473,5	*	16 608,7	33,6
Подпрограмма «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы	27 301,3	*	5 039,4	18,5

Наименования	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2019 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей на 01.07.2019	Процент исполнения
цифровой экономики»				
12. Муниципальная программа Можайского городского округа «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы	566 194,4	14,0	249 963,3	44,1
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	6 500,0	*	1 125,9	17,3
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	18 227,8	*	6 183,4	33,9
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	504 908,1	*	234 586,9	46,5
Подпрограмма «Создание условий для оказания медицинской помощи населению в пределах полномочий»	14 408,0	*	1 383,4	9,6
Подпрограмма «Развитие и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Можайском городском округе»	760,0	*	660,0	86,8
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	6 196,0	*	2 606,9	42,1
Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления»	15 194,5	*	3 416,8	22,5
Непрограммные направления деятельности	31 823,9	0,8	7 609,7	42,7

За первое полугодие 2019 года исполнение бюджета Можайского городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 1 490 336,4 тыс. рублей или 37% от предусмотренных сводной бюджетной росписью ассигнований.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа за первое полугодие 2019 года диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 0,4% по муниципальной программе «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы до 47,5% по муниципальной программе «Образование» на 2019-2023 годы.

Высокий процент освоения бюджетных средств составил по муниципальным программам: «Образование» на 2019-2023 годы – 47,5%, «Культура» на 2019-2023 годы – 43,4%, «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы – 44,1%, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы – 39,4%.

Самый низкий процент исполнения (0,4%) сложился по освоению средств по муниципальной программе «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы. Низкое исполнения сложилось по освоению средств по муниципальным программам «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы - 10,8% и «Жилище» на 2019-2023 годы - 13,1%, «Спорт» на 2019-2023 годы - 21,9%, «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы – 22,7%.

Наименования	Дата и номер постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено бюджетом на 2019 год от 26.04.2019 № 388/23 (опубликовано 11.05.2019), тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. рублей	Утверждено бюджетом на 2019 год от 28.05.2019 № 409/24 (опубликовано 08.06.2019), тыс. рублей	Отклонение (гр.6-гр.3), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
Итого:		3 993 795,2	3 913 152,6	- 80 642,6	4 003 836,6	10 041,4
1. Муниципальная программа Можайского	29.12.2018 № 3907-П,	1 644 824,3	1 550 277,8	- 94 546,5	1 644 824,3	-

Наименования	Дата и номер постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено бюджетом на 2019 год от 26.04.2019 № 388/23 (опубликовано 11.05.2019), тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. рублей	Утверждено бюджетом на 2019 год от 28.05.2019 № 409/24 (опубликовано 08.06.2019), тыс. рублей	Отклонение (гр.6-гр.3), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
городского округа «Образование» на 2019-2023	11.02.2019 № 325-П, 05.06.2019 № 1965-П					
2. Муниципальная программа Можайского городского округа «Спорт» на 2019-2023 годы	29.12.2018 № 3913-П, 26.03.2019 № 920-П, 29.05.2019 № 1846-П	465 183,2	465 183,2	-	465 183,2	-
3. Муниципальная программа Можайского городского округа «Культура» на 2019-2023 годы	04.02.2019 № 260-П	216 657,3	221 259,8	4 602,5	221 259,8	4 602,5
4. Муниципальная программа Можайского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы	16.01.2019 № 64-П	44 823,4	55 729,6	10 906,2	55 729,6	10 906,2
5. Муниципальная программа Можайского городского округа «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы	19.04.2019 № 1382-П	723 527,5	723 233,8	-293,7	727 197,4	3 669,9
6. Муниципальная программа Можайского городского округа «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы	16.01.2019 № 65-П	26 923,7	28 553,5	1 629,8	28 553,5	1 629,8
7. Муниципальная программа Можайского городского округа «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы	29.12.2018 № 3902-П, 23.05.2019 № 1759-П	42 774,9	42 774,9	-	42 807,9	33,0
8. Муниципальная программа Можайского городского округа «Предпринимательство» на 2019-2023 годы	29.12.2018 № 3909-П, 29.03.2019 № 1014-П	92 483,7	92 483,7	-	92 917,0	433,3
9. Муниципальная программа Можайского городского округа «Жилище» на 2019-2023 годы	29.12.2018 № 3906-П, 10.04.2019 № 1223-П	48 970,7	48 970,7	-	43 970,7	-5 000,0
10. Муниципальная программа Можайского городского округа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы	04.02.2019 № 258-П	34 956,0	37 332,3	2 376,3	37 332,3	2 376,3
11. Муниципальная	29.12.2018	77 011,8	70 066,5	- 6 945,3	77 011,8	-

Наименования	Дата и номер постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено бюджетом на 2019 год от 26.04.2019 № 388/23 (опубликовано 11.05.2019), тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. рублей	Утверждено бюджетом на 2019 год от 28.05.2019 № 409/24 (опубликовано 08.06.2019), тыс. рублей	Отклонение (гр.6-гр.3), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
программа Можайского городского округа «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы	№ 3904-П, 16.07.2019 № 2659-П					
12. Муниципальная программа Можайского городского округа «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы	29.12.2018 № 3903-П, 28.03.2019 № 990-П	575 658,7	577 286,8	1 628,1	567 049,1	- 8 609,6

При анализе муниципальных программ с решением Совета депутатов Можайского городского округа от 28.05.2019 № 409/24 (опубликовано 08.06.2019) установлено, что только три муниципальных программы («Образование» на 2019-2023 годы, «Спорт» на 2019-2023 годы, «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы) из двенадцати муниципальных программ Можайского городского округа приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа.

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с пунктом 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Можайского городского округа Московской области от 09.10.2018 № 2856-П, (далее – Порядок разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа) муниципальные программы приводятся в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа о бюджете Можайского городского округа на соответствующий финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа муниципальные программы Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы, «Культура» на 2019-2023 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 год, «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы, «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы, «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы, «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа от 26.04.2019 № 388/23 (опубликовано 11.05.2019) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

7.6. Анализ дефицита бюджета, источников его покрытия, состояния муниципального долга Можайского городского округа Московской области.

В результате внесенных изменений в 1 полугодии 2019 года дефицит бюджета на 2019 год увеличен на 212 514 тыс. рублей в пределах суммы остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2019 и составил 270 287,5 тыс. рублей. В виде источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год утверждены кредиты

кредитных организаций в сумме 57 773,5 тыс. рублей и остатки средств на счете бюджета в сумме 212 514 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года сложился дефицит в размере 77 188 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области являются остатки средств на счете по учету средств бюджета Можайского городского округа Московской области, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде 2019 года частично, в сумме 25 000 тыс. рублей, погашен кредит, привлеченный в декабре 2018 года в размере 30 000 тыс. рублей в Сбербанке России. В результате по состоянию на 01.07.2019 объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составляет 5 000 тыс. рублей.

8. Выводы:

8.1. Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением Главы Можайского городского округа Московской области от 24.07.2019 № 80-ПГ и представлен в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа Московской области, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 15.1 Положения о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7.

8.2. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 28.05.2019 № 409/24).

8.3. В нарушение пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, на 60 846,7 тыс. рублей.

8.4. В нарушение пункта 134 Инструкция 191н сумма планового показателя дефицита бюджета по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме показателя дефицита, утвержденного решением о бюджете, на 6 497,9 тыс. рублей.

8.5. По итогам первого полугодия 2019 года доходная часть бюджета Можайского городского округа на 2019 год исполнена на 37,1% или в сумме 1 420 758,1 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 38,3% или в сумме 641 475,6 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 32,5% или в сумме 103 261,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 36,8% или в сумме 676 021,4 тыс. рублей.

8.6. Расходная часть бюджета Можайского городского округа на 2019 год за отчетный период исполнена в сумме 1 497 946,1 тыс. рублей, что составляет 36,9% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

8.7. По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 полугодие 2019 года сложился дефицит в размере 77 188 тыс. рублей. В отчетном периоде 2019 года частично, в сумме 25 000 тыс. рублей, погашен кредит, привлеченный в декабре 2018 года в размере 30 000 тыс. рублей в Сбербанке России. В

результате по состоянию на 01.07.2019 объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составляет 5 000 тыс. рублей.

8.8. Диапазон освоения бюджета Можайского городского округа по разделам бюджетной классификации составил от 9,6% («Здравоохранение») до 47,2% («Образование»). Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета Можайского городского округа по расходам. Из 12 разделов расходов по 4 разделам исполнение составило меньше 25%.

8.9. Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями бюджетных средств за 1 полугодие 2019 года составил от 24,7% (Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа) до 46,7% (Контрольно-счетная палата Можайского городского округа).

8.10. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа муниципальные программы Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы, «Культура» на 2019-2023 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 год, «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы, «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы, «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы, «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа от 26.04.2019 № 388/23 (опубликовано 11.05.2019) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Составлять и представлять квартальную отчетность об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

9.2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.

9.3. Активизировать работу по поступлению в бюджет Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов.

9.4. Муниципальным заказчикам следовать нормам бюджетного законодательства и не допускать нарушений Порядка разработки и реализации муниципальных программ.

9.5. Муниципальным заказчикам в установленные сроки приводить муниципальные программы Можайского городского округа Московской области в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа.

**Заместитель
Председателя Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области**



О.В. Кузнецова